

**DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE  
SEMPLIFICATO 2025 - 2027**

**Comune di San Bernardino Verbano**

Provincia del Verbano - Cusio - Ossola

# **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 socio economica 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

#### **4. GESTIONE RISORSE UMANE**

#### **5. VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA**

## **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;
- Programmazione triennale del fabbisogno di personale
- Programmazione biennale degli acquisti di beni e servizi
- Programmazione investimenti e Piano triennale delle opere pubbliche
- Programmi e progetti di investimento in corso di esecuzione e non ancora conclusi

**c) Raggiungimento equilibri della situazione corrente e generali del bilancio e relativi equilibri in termini di cassa**

**d) Principali obiettivi delle missioni attivate**

**e) Gestione del patrimonio con particolare riferimento alla programmazione urbanistica e del territorio e Piano delle alienazioni e della valorizzazione dei beni patrimoniali**

**f) Obiettivi del Gruppo Amministrazione Pubblica**

**g) Piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa (art.2 comma 594 Legge 244/2007)**

**h) Altri eventuali strumenti di programmazione**

# **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 data del 31/12/2020 n. 1270  
 di cui maschi n. 636  
 femmine n. 636  
 Dato aggiornato al 31/12/2023 n. 1270

## Risultanze del Territorio

Superficie ha 2594  
 Di cui Strade:  
     strade urbane ha 426  
     strade locali ha 2168

strumenti urbanistici vigenti:

|                                          |    |                                     |    |                                     |
|------------------------------------------|----|-------------------------------------|----|-------------------------------------|
| Piano regolatore – PRGC - adottato       | SI | <input checked="" type="checkbox"/> | NO | <input type="checkbox"/>            |
| Piano regolatore – PRGC - approvato      | SI | <input checked="" type="checkbox"/> | NO | <input type="checkbox"/>            |
| Piano edilizia economica popolare - PEEP | SI | <input type="checkbox"/>            | NO | <input checked="" type="checkbox"/> |
| Piano Insediamenti Produttivi - PIP      | SI | <input type="checkbox"/>            | NO | <input checked="" type="checkbox"/> |

## Risultanze della situazione socio economica dell'Ente

Scuole primarie con posti n.70  
 Farmacie comunali 1  
 Rete fognaria 20  
 Rete acquedotto km 50  
 Depuratore si  
 Attuazione servizio idrico integrato si  
 Aree verdi parchi 3  
 Punti luci 341  
 Rete gas in km 16

## 2 - Modalità di gestione dei servizi pubblici locali

### Servizi gestiti in forma diretta

PULIZIA STRADE  
DEMOGRAFICO  
RAGIONERIA E TRIBUTI  
POLIZIA LOCALE  
UFFICIO TECNICO

### Servizi gestiti in forma associata

Protezione civile  
SUAP  
CANILE  
SERVIZI SOCIALI  
CENTRO PER L'IMPIEGO  
CENTRALE DI COMMITTENZA

### Servizi affidati a organismi partecipati

SERVIZIO IDRICO  
SERVIZIO SMALTIMENTO RIFIUTI  
SCUOLABUS (AFFIDAMENTO AD ENTE GESTITO IN FORMA INDIRETTA)

### Servizi affidati ad altri soggetti

CIMITERIALI  
PULIZIA VERDE  
FORNITURA PASTI MENSA  
SERVIZIO SGOMBERO NEVE

L'Ente detiene le seguenti partecipazioni:

Enti strumentali controllati:  
NESSUNO

Enti strumentali partecipati  
NESSUNO

Società controllate  
NESSUNO

Società partecipate  
Acqua NOVARA VCO  
CONSERVCO SPA  
VCO SERVIZI SRL

### 3 - Sostenibilità economico finanziaria

#### Situazione di cassa dell'Ente

fondo cassa al 31/12/2023 € 827.395,04

Andamento del Fondo cassa nel triennio precedente

Fondo cassa al 31/12/2020 € 387.957,05

Fondo cassa al 31/12/2021 € 564.288,32

Fondo cassa al 31/12/2022 € 685.938,90

Utilizzo Anticipazione di cassa nel triennio precedente

Non è stata attivata anticipazione di cassa

| <i>Anno di riferimento</i> | <i>gg di utilizzo</i> | <i>Costo interessi passivi</i> |
|----------------------------|-----------------------|--------------------------------|
| 2023                       | n.0                   | €.                             |
| 2022                       | n.0                   | €.                             |
| 2021                       | n.0                   | €.                             |

#### Livello di indebitamento

Incidenza interessi passivi impegnati/entrate accertate primi 3 titoli

| <i>Anno di riferimento</i> | <i>Interessi passivi<br/>impegnati(a)</i> | <i>Entrate accertate tit.1-2-3-<br/>(b)</i> | <i>Incidenza<br/>(a/b)%</i> |
|----------------------------|-------------------------------------------|---------------------------------------------|-----------------------------|
| 2023                       | 9.723,23                                  | 934.069,38                                  | 1,04 %                      |
| 2022                       | 10.150,22                                 | 1.026.492,78                                | 0,99 %                      |
| 2021                       | 10.562,07                                 | 1.024.834,28                                | 1,03 %                      |

#### Debiti fuori bilancio riconosciuti

| <i>Anno di riferimento</i> | <i>Importo debiti fuori<br/>bilancio riconosciuti<br/>(a)</i> |
|----------------------------|---------------------------------------------------------------|
| 2023                       | 0                                                             |
| 2022                       | 0                                                             |
| 2021                       | 0                                                             |

## 4 - Gestione delle risorse umane

### Personale

Personale in servizio al 31/12 dell'anno precedente l'esercizio in corso

| Categoria | numero | Tempo indeterminato | Altre tipologie                    |
|-----------|--------|---------------------|------------------------------------|
| Cat.D5    | 1      | 1                   | PART TIME                          |
| Cat.D3    | 1      | 1                   |                                    |
| Cat.D1    | 1      | 1                   |                                    |
| Cat.C6    | 1      | 1                   |                                    |
| Cat.B1    | 1      | 1                   | ASSUNTO<br>30/12/2023              |
| Cat.B3    | 1      | 1                   | PART TIME<br>CESSATO<br>28/02/2024 |
| Cat.C1    | 0      | 0                   | CESSATO IL<br>16/11/2018           |
| Cat.A     |        |                     |                                    |
| TOTALE    | 6      | 6                   |                                    |

Numero dipendenti in servizio al 31/12: NUMERO 6

Andamento della spesa di personale nell'ultimo quinquennio

| Anno di riferimento | Dipendenti | Spesa di personale | Incidenza % spesa personale/spesa corrente |
|---------------------|------------|--------------------|--------------------------------------------|
| 2023                | 6          | 242.618,29         | 30,81                                      |
| 2022                | 6          | 262.806,33         | 31,98                                      |
| 2021                | 5          | 242.464,04         | 31,40                                      |
| 2020                | 5          | 230.456,03         | 31,47                                      |
| 2019                | 5          | 306.781,63         | 34,52                                      |



## **5 -Vincoli di finanza pubblica**

### **Rispetto dei vincoli di finanza pubblica**

L'Ente nel quinquennio precedente ha rispettato i vincoli di finanza pubblica

L'Ente negli esercizi precedente non ha acquisito spazi nell'ambito dei patti nazionali, i cui effetti influiranno sull'andamento degli esercizi ricompresi nel presente D.U.P.S

# **D.U.P. SEMPLIFICATO**

## **PARTE SECONDA**

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

## **A) ENTRATE**

### **Tributi e tariffe dei servizi pubblici**

Le politiche tributarie sono essere improntate al mantenimento delle aliquote vigenti senza ulteriori aumenti.

Relativamente alle entrate tributarie, in materia di agevolazioni/esenzioni, le stesse dovranno mantenersi uguali.

Le politiche tariffarie dovranno coprire le spese almeno al 50%.

Relativamente alle entrate tariffarie, in materia di agevolazioni/esenzioni/soggetti passivi, gli stessi dovranno mantenersi uguali.

### **Reperimento e impiego risorse straordinarie e in conto capitale**

Per garantire il reperimento delle risorse necessarie al finanziamento degli investimenti, nel corso del periodo di bilancio l'Amministrazione dovrà procedere a partecipare a bandi.

### **Ricorso all'indebitamento e analisi della relativa sostenibilità**

In merito al ricorso all'indebitamento, nel corso del periodo di bilancio l'Ente non dovrà stipulare ulteriori mutui.

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

| <i>Titolo</i> | <i>Denominazione</i>                                               | <i>RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO</i> |                          | <i>PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO</i> | <i>Anno 2025</i> | <i>Anno 2026</i> | <i>Anno 2027</i> |
|---------------|--------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|
|               | Fondo pluriennale vincolato per spese correnti                     |                                                                                                  | previsione di competenza | 37.765,11                                                                      | 0,00             | 0,00             | 0,00             |
|               | Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale            |                                                                                                  | previsione di competenza | 259.846,78                                                                     | 0,00             | 0,00             | 0,00             |
|               | Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie |                                                                                                  | previsione di competenza | 0,00                                                                           | 0,00             | 0,00             | 0,00             |
|               | Utilizzo avanzo di Amministrazione                                 |                                                                                                  | previsione di competenza | 137.583,66                                                                     | 963,50           | 0,00             | 0,00             |
|               | - di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente               |                                                                                                  | previsione di competenza | 0,00                                                                           | 0,00             |                  |                  |
|               | Fondo di Cassa all'1/1/2025                                        |                                                                                                  | previsione di cassa      | 827.395,04                                                                     | 200.000,00       |                  |                  |
| TITOLO 1 :    | Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa  | 289.517,46                                                                                       | previsione di competenza | 729.381,00                                                                     | 792.833,00       | 782.833,00       | 782.833,00       |
|               |                                                                    |                                                                                                  | previsione di cassa      | 1.063.060,89                                                                   | 1.082.350,46     |                  |                  |
| TITOLO 2 :    | Trasferimenti correnti                                             | 12.654,28                                                                                        | previsione di competenza | 129.007,00                                                                     | 48.387,00        | 45.794,00        | 39.056,00        |
|               |                                                                    |                                                                                                  | previsione di cassa      | 164.568,40                                                                     | 61.041,28        |                  |                  |
| TITOLO 3 :    | Entrate extratributarie                                            | 81.895,71                                                                                        | previsione di competenza | 162.028,00                                                                     | 133.320,00       | 135.620,00       | 135.620,00       |
|               |                                                                    |                                                                                                  | previsione di cassa      | 232.636,95                                                                     | 215.215,71       |                  |                  |
| TITOLO 4 :    | Entrate in conto capitale                                          | 186.832,21                                                                                       | previsione di competenza | 424.647,66                                                                     | 382.455,04       | 139.455,04       | 110.000,00       |
|               |                                                                    |                                                                                                  | previsione di cassa      | 619.236,75                                                                     | 471.287,25       |                  |                  |
| TITOLO 6 :    | Accensione prestiti                                                | 11.792,88                                                                                        | previsione di competenza | 0,00                                                                           | 0,00             | 0,00             | 0,00             |
|               |                                                                    |                                                                                                  | previsione di cassa      | 11.792,88                                                                      | 11.792,88        |                  |                  |
| TITOLO 7 :    | Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere                       | 0,00                                                                                             | previsione di competenza | 256.623,19                                                                     | 389.195,57       | 233.517,34       | 233.517,34       |
|               |                                                                    |                                                                                                  | previsione di cassa      | 256.623,19                                                                     | 389.195,57       |                  |                  |
| TITOLO 9 :    | Entrate per conto terzi e partite di giro                          | 100.014,49                                                                                       | previsione di competenza | 901.000,00                                                                     | 902.500,00       | 902.500,00       | 902.500,00       |
|               |                                                                    |                                                                                                  | previsione di cassa      | 942.016,36                                                                     | 1.002.514,49     |                  |                  |
|               | TOTALE TITOLI                                                      | 682.707,03                                                                                       | previsione di competenza | 2.602.686,85                                                                   | 2.648.690,61     | 2.239.719,38     | 2.203.526,34     |
|               |                                                                    |                                                                                                  | previsione di cassa      | 3.289.935,42                                                                   | 3.233.397,64     |                  |                  |
|               | TOTALE GENERALE ENTRATE                                            | 682.707,03                                                                                       | previsione di competenza | 3.037.882,40                                                                   | 2.649.654,11     | 2.239.719,38     | 2.203.526,34     |
|               |                                                                    |                                                                                                  | previsione di cassa      | 4.117.330,46                                                                   | 3.433.397,64     |                  |                  |

Nella corrente sezione si affronteranno i seguenti punti:

### *Analisi Entrate: Politica Fiscale*

*IMU*

*ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF*

*RISCOSSIONE COATTIVA*

*TARI*

*FONDO SPERIMENTALE DI RIEQUILIBRI - FEDERALISMO – FONDO DI SOLIDARIETA'*

### *Analisi Entrate: Trasferimenti Correnti*

### *Analisi Entrate: Politica tariffaria*

*PROVENTI SERVIZI*

*PROVENTI BENI DELL'ENTE*

*PROVENTI DIVERSI*

*CANONE UNICO PATRIMOMIALE*

### *Analisi Entrate: Entrate in c/capitale*

*CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI*

*ENTRATE DA ALIENAZIONE DI BENI MATERIALI E IMMATERIALI*

*ALTRE ENTRATE IN C/CAPITALE*

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

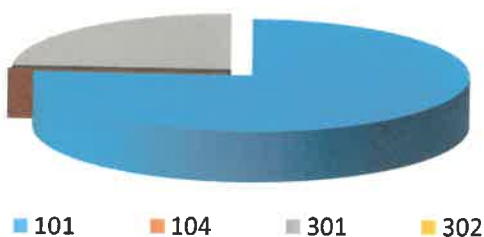
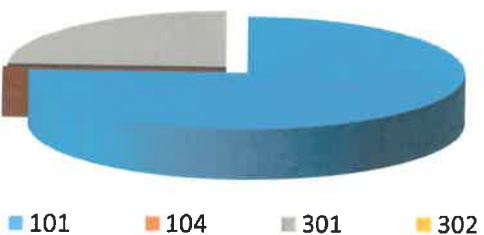
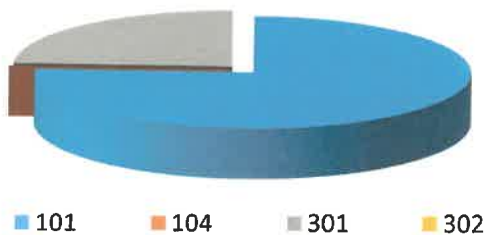
*Analisi Entrate: Entrate da accensione di prestiti*

*Analisi Entrate: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere*

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

***Analisi entrate: Politica Fiscale***

| <b>Tipologia</b>     |                                                      |       | <b>Anno 2025</b>    | <b>Anno 2026</b>  | <b>Anno 2027</b>  |
|----------------------|------------------------------------------------------|-------|---------------------|-------------------|-------------------|
| 101                  | Imposte tasse e proventi assimilati                  | comp  | 602.833,00          | 592.833,00        | 592.833,00        |
|                      |                                                      | cassa | 892.350,46          |                   |                   |
| 104                  | Compartecipazioni di tributi                         | comp  | 0,00                | 0,00              | 0,00              |
|                      |                                                      | cassa | 0,00                |                   |                   |
| 301                  | Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali        | comp  | 190.000,00          | 190.000,00        | 190.000,00        |
|                      |                                                      | cassa | 190.000,00          |                   |                   |
| 302                  | Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma | comp  | 0,00                | 0,00              | 0,00              |
|                      |                                                      | cassa | 0,00                |                   |                   |
| <b>TOTALI TITOLO</b> |                                                      |       | <b>792.833,00</b>   | <b>782.833,00</b> | <b>782.833,00</b> |
|                      |                                                      | cassa | <b>1.082.350,46</b> |                   |                   |

**Analisi Entrate per Tipologia (Anno 2025)****Analisi Entrate per Tipologia (Anno 2026)****Analisi Entrate per Tipologia (Anno 2027)**

## Documento Unico di Programmazione Semplificato 2025/2027

Le entrate relative all'attività di controllo delle dichiarazioni previste sono le seguenti:

|         | 2025 | 2026 | 2027 |
|---------|------|------|------|
| ICI/IMU | x    | x    | x    |
| TASI    |      |      |      |
| TARI    |      |      |      |
| ALTRE   |      |      |      |

### ANALISI ENTRATE

Si ritiene ai fini di contenere la pressione fiscale sui cittadini di non avvalersi della facoltà di poter aumentare i tributi per gli anni 2025/2026/2027 e pertanto:

- conferma l'aliquota dell'addizionale comunale all'IRPEF nella stessa misura deliberata dalla Giunta Comunale e confermata dal Consiglio Comunale n. 31 del 06.12.2023, riconfermata anche per il successivo triennio, e precisamente:

0,8 per cento mantenendo la soglia minima di reddito di € 10.000,00;

- le tariffe dei tributi IMU e TARI verranno proposte al Consiglio Comunale nelle seguenti misure:

- conferma per gli anni 2025/2027 delle aliquote IMU approvate nel 2024 da sottoporre al Consiglio Comunale:

| N.D. | TIPOLOGIA DEGLI IMMOBILI                                                                                                                                                                                                                                                 | Aliquote IMU % | detrazioni | Eccezioni o riduzioni                                                                                                                              |
|------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1    | <b>REGIME ORDINARIO DELL'IMPOSTA</b> per tutte le categorie di immobili oggetto di imposizione non incluse nelle sottostanti classificazioni                                                                                                                             | 9,9            |            |                                                                                                                                                    |
| 2    | Abitazione principale e relative pertinenze nella misura massima di un'unità pertinenziale per ciascuna delle categorie catastali C/2, C/6 e C/7, anche se iscritte in catasto unitamente all'unità immobiliare ad uso abitativo                                         | 0 (esente)     |            | Per le categorie a/1, a/8, a/9 si veda l'apposita voce                                                                                             |
| 3    | 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                                                                  | 4              | 200,00     |                                                                                                                                                    |
| 4    | Unità immobiliare posseduta a titolo di proprietà o di usufrutto da anziani o disabili che acquisiscono la residenza in istituti di ricovero o sanitari a seguito di ricovero permanente, a condizione che la stessa non risulti locata (art.2 del Regolamento Comunale) | 0 (esente)     |            | Per le categorie a/1, a/8, a/9 si veda l'apposita voce                                                                                             |
| 5    | Unità immobiliare concessa in comodato dal soggetto passivo dell'imposta a parenti in linea retta entro il primo grado che la utilizzino come abitazione principale                                                                                                      | 9,9            |            | Riduzione del 50% della base imponibile in caso di comodato registrato ai sensi dell'art. 1 comma 747 punto c) della legge 27 dicembre 2019, n.160 |
| 6    | fabbricati classificati nel gruppo catastale D, ad eccezione della categoria D/10                                                                                                                                                                                        | 9,9            |            |                                                                                                                                                    |

## Documento Unico di Programmazione Semplificato 2025/2027

|    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |            |  |                                                                                                                                                                               |
|----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|--|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 7  | Immobili locati                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 9,9        |  |                                                                                                                                                                               |
| 8  | Aree fabbricabili                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 9,9        |  |                                                                                                                                                                               |
| 9  | Fabbricati rurali ad uso strumentale                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 0 (esente) |  |                                                                                                                                                                               |
| 10 | Immobili costruiti e destinati dall'impresa costruttrice alla vendita, fintanto che permanga tale destinazione e gli immobili non siano in ogni caso locati                                                                                                                                                                                                                        | 0 (esente) |  | Esenzione dal 2022                                                                                                                                                            |
| 11 | Fabbricati dichiarati inagibili o inabitabili (art.3 del Regolamento Comunale)                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | 9,9        |  | Riduzione del 50% della base imponibile in sussistano le condizioni dell'art. 3 del regolamento comunale e dell'art. 1 comma 747 punto b) della legge 27 dicembre 2019, n.160 |
| 12 | a partire dall'anno 2021 per una sola unità immobiliare a uso abitativo, non locata o data in comodato d'uso, posseduta in Italia a titolo di proprietà o usufrutto da soggetti non residenti nel territorio dello Stato che siano titolari di pensione maturata in regime di convenzione internazionale con l'Italia, residenti in uno Stato di assicurazione diverso dall'Italia | 9,9        |  | riduzione dell'imposta: al 50% dopo che, solo per il 2022, era stata portata al 62,5% (imposta ridotta al 37,5% - Art. 1, comma 743, Legge 234/2021).                         |
| 13 | Immobili dati in comodato gratuito al Comune, od altro ente territoriale o ad ente non commerciale, esclusivamente per l'esercizio dei rispettivi scopi istituzionali o statutari                                                                                                                                                                                                  | 0 (esente) |  | Art. 7 Regolamento Imu vigente                                                                                                                                                |

Dal 2025 l'Ente provvederà ad inviare al contribuente l'avviso con il calcolo dell'imposta da pagare.

Pertanto, il gettito dell'anno 2024 di € 230.000 è stato opportunamente rivisto. In particolare, la previsione gettito elaborata dalla banca dati Piranha è di € 330.000,00, con un aumento di € 100.000,00. Considerando però eventuali errori in banca dati catastale per decessi, intestatari errati, eventuali esenzioni non inserite, si prevede di aumentare la previsione di gettito di soli € 50.000,00 (con un abbattimento a carattere prudenziale del 50%). Per cui la previsione in bilancio per l'anno 2025 è di € 280.000,00 per il 2026 e 2027 di € 290.000,00.

Inoltre, si accantona nel fondo crediti di dubbia esigibilità l'eventuale mancato incasso da parte dei contribuenti che negli anni precedenti non hanno versato in autonomia l'imposta. Il calcolo dell'accantonamento è stato effettuato seguendo questo criterio:

anno 2025: AUMENTO PREVISTO  $280.000 - 230.000 = 50.000,00$  €

% DI ACCANTONAMENTO: come base si prende a riferimento l'attività accertativa svolta dal 7/9/2021 ad oggi che ha comportato l'emissione di n. 546 accertamenti per un totale di evasione pari ad € 243.000 a fronte però di un incasso di soli € 100.000.

Pertanto questa attività accertativa ha evidenziato una percentuale di incasso del 41% che viene considerata "volontà di pagamento da parte dell'evasore".

% DI MANCATO INCASSO =  $100 - 41 = 59\%$



## **Documento Unico di Programmazione Semplificato 2025/2027**

CALCOLO MAGGIOR ACCANTONAMENTO=  $50.000 \times 59\% = 29.500,00$

Pertanto, al calcolo della media dei 5 anni si aggiungono a titolo prudenziale € 29.500,00.

E' così anche per il 2026 e 2027.

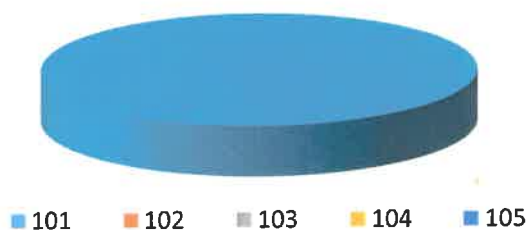
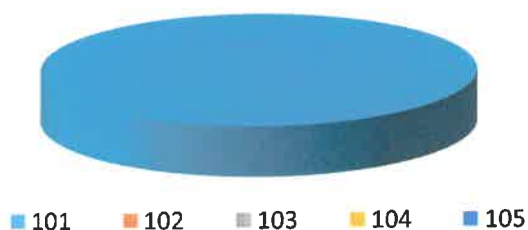
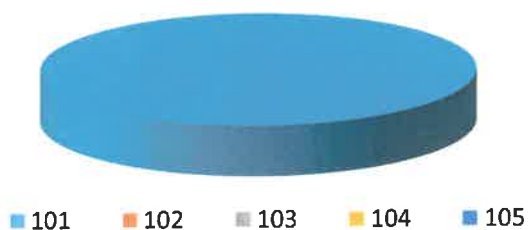
- sottoporre al Consiglio Comunale il PIANO FINANZIARIO ED ALIQUOTE TASSA RIFIUTI per l'anno 2025 presentati dal Consorzio Rifiuti del Verbano Cusio Ossola nei seguenti importi:

anno 2025: € 169.833,00

in attesa di informazioni per il 2026 e 2027.

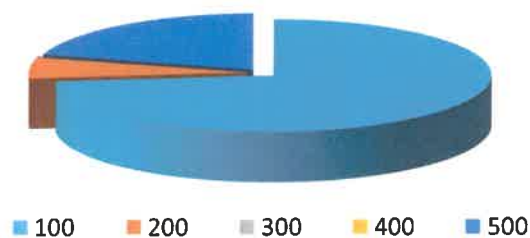
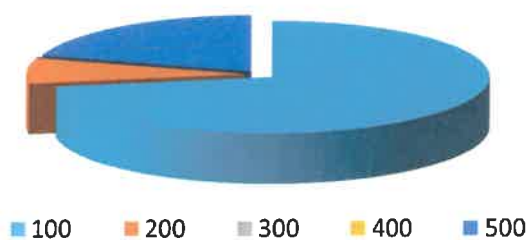
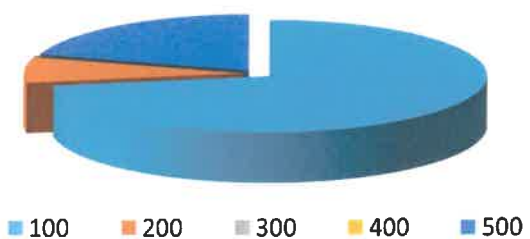
***Analisi entrate: Trasferimenti correnti***

| <b>Tipologia</b>     |                                                                  |       | <b>Anno 2025</b> | <b>Anno 2026</b> | <b>Anno 2027</b> |
|----------------------|------------------------------------------------------------------|-------|------------------|------------------|------------------|
| 101                  | Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche              | comp  | 48.387,00        | 45.794,00        | 39.056,00        |
|                      |                                                                  | cassa | 61.041,28        |                  |                  |
| 102                  | Trasferimenti correnti da Famiglie                               | comp  | 0,00             | 0,00             | 0,00             |
|                      |                                                                  | cassa | 0,00             |                  |                  |
| 103                  | Trasferimenti correnti da Imprese                                | comp  | 0,00             | 0,00             | 0,00             |
|                      |                                                                  | cassa | 0,00             |                  |                  |
| 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>48.387,00</b> | <b>45.794,00</b> | <b>39.056,00</b> |
|                      |                                                                  | cassa | <b>61.041,28</b> |                  |                  |

**Analisi Entrate per Tipologia (Anno 2025)****Analisi Entrate per Tipologia (Anno 2026)****Analisi Entrate per Tipologia (Anno 2027)**

**Analisi entrate: Politica tariffaria**

| Tipologia            |                                                                                                 |       | Anno 2025         | Anno 2026         | Anno 2027         |
|----------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 100                  | Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni                          | comp  | 97.890,00         | 98.190,00         | 98.190,00         |
|                      |                                                                                                 | cassa | 126.810,91        |                   |                   |
| 200                  | Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti | comp  | 8.020,00          | 10.020,00         | 10.020,00         |
|                      |                                                                                                 | cassa | 52.329,83         |                   |                   |
| 300                  | Interessi attivi                                                                                | comp  | 10,00             | 10,00             | 10,00             |
|                      |                                                                                                 | cassa | 10,00             |                   |                   |
| 400                  | Altre entrate da redditi da capitale                                                            | comp  | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
|                      |                                                                                                 | cassa | 0,00              |                   |                   |
| 500                  | Rimborsi e altre entrate correnti                                                               | comp  | 27.400,00         | 27.400,00         | 27.400,00         |
|                      |                                                                                                 | cassa | 36.064,97         |                   |                   |
| <b>TOTALI TITOLO</b> |                                                                                                 |       | <b>133.320,00</b> | <b>135.620,00</b> | <b>135.620,00</b> |
|                      |                                                                                                 | cassa | <b>215.215,71</b> |                   |                   |

**Analisi Entrate per Tipologia (Anno 2025)****Analisi Entrate per Tipologia (Anno 2026)****Analisi Entrate per Tipologia (Anno 2027)**

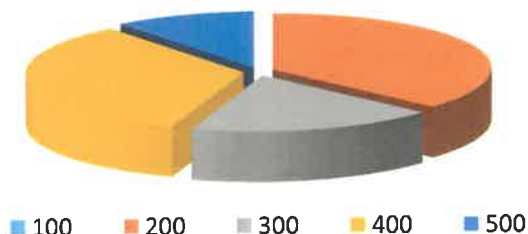
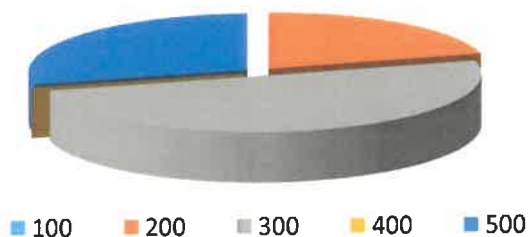
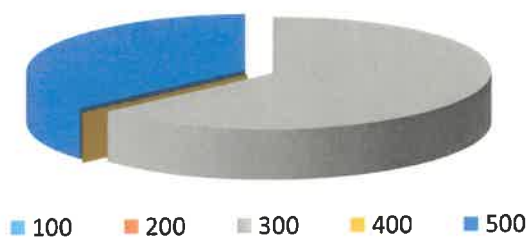
## **Documento Unico di Programmazione Semplificato 2025/2027**

Le politiche sulle tariffe sui servizi sono volte al mantenimento delle stesse dell'anno 2024.

Si rimanda alla deliberazione di Giunta Comunale propedeutica alla formazione del bilancio 2025/2027 per la conferma delle stesse o ad un eventuale aggiornamento in virtù di modifiche come da affidamenti esternalizzati.

***Analisi entrate: Entrate in c/capitale***

| <b>Tipologia</b>     |                                                        |       | <b>Anno 2025</b>  | <b>Anno 2026</b>  | <b>Anno 2027</b>  |
|----------------------|--------------------------------------------------------|-------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 100                  | Tributi in conto capitale                              | comp  | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
|                      |                                                        | cassa | 0,00              |                   |                   |
| 200                  | Contributi agli investimenti                           | comp  | 141.455,04        | 29.455,04         | 0,00              |
|                      |                                                        | cassa | 328.237,25        |                   |                   |
| 300                  | Altri trasferimenti in conto capitale                  | comp  | 70.000,00         | 70.000,00         | 70.000,00         |
|                      |                                                        | cassa | 70.000,00         |                   |                   |
| 400                  | Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali | comp  | 131.000,00        | 0,00              | 0,00              |
|                      |                                                        | cassa | 33.000,00         |                   |                   |
| 500                  | Altre entrate in conto capitale                        | comp  | 40.000,00         | 40.000,00         | 40.000,00         |
|                      |                                                        | cassa | 40.050,00         |                   |                   |
| <b>TOTALI TITOLO</b> |                                                        |       | <b>382.455,04</b> | <b>139.455,04</b> | <b>110.000,00</b> |
|                      |                                                        | cassa | <b>471.287,25</b> |                   |                   |

**Analisi Entrate per Tipologia (Anno 2025)****Analisi Entrate per Tipologia (Anno 2026)****Analisi Entrate per Tipologia (Anno 2027)**

Dal 2025 le somme erogate dal MEF come contributo piccole opere ai comuni non saranno più erogate.

*ALTRE ENTRATE IN C/CAPITALE*

In questa tipologia di entrata rientrano i proventi da concessioni edilizia, costo costruzione e monetizzazione aree a standard, ristorni fondi frontalieri, contributi in conto capitale da altri enti e proventi usi civici.

|                            | previsione 2025   |
|----------------------------|-------------------|
| <b>RFF</b>                 | <b>49.000,00</b>  |
| <b>USI CIVICI CENTRALE</b> | <b>98.000,00</b>  |
| <b>ALIENAZIONE MEZZI</b>   | <b>3.000,00</b>   |
| <b>OUUU</b>                | <b>22.000,00</b>  |
| <b>USI CIVICI</b>          | <b>30.000,00</b>  |
|                            | <b>202.000,00</b> |

|              | 2026             |
|--------------|------------------|
| <b>RFF</b>   | <b>49.000,00</b> |
| <b>ONERI</b> | <b>26.085,00</b> |
|              | <b>75.085,00</b> |

|             | 2027             |
|-------------|------------------|
| <b>RFF</b>  | <b>49.000,00</b> |
| <b>OUUU</b> | <b>20.790,00</b> |
|             | <b>69.790,00</b> |

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

| Tipologia     |                                                     |       | Anno 2025 | Anno 2026 | Anno 2027 |
|---------------|-----------------------------------------------------|-------|-----------|-----------|-----------|
| 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      |           |           |
| TOTALI TITOLO |                                                     | comp  | 0,00      | 0,00      | 0,00      |
|               |                                                     | cassa | 0,00      |           |           |

Secondo la nuova impostazione di bilancio prevista dal D.lgs. 118/2011, nel caso di previsione di ricorso a indebitamento con la Cassa DD.PP. le cui modalità di gestione dei mutui concessi prevedono la messa a disposizione immediata su un conto vincolato dell'Ente della somma concessa, ogni mutuo che viene previsto in bilancio deve essere contabilizzato in modo doppio ossia occorre prevedere l'incasso immediato dell'intera somma concessa e il contestuale immediato riversamento, tramite movimento contabile dell'Ente, su un proprio conto di deposito bancario e prevedere, quindi, un apposito capitolo di entrata dal quale via via effettuare i prelievi man mano che gli stati di avanzamento procedono. Questo è il motivo per cui in Titolo 5 e in titolo 6 troviamo esposti gli stessi importi che, nel primo caso esprimono i prelievi dal conto di deposito bancario (titolo 5) e nel secondo caso (Titolo 6) esprimono la vera e propria accensione di prestito.

Non si prevede la movimentazione di questo titolo.

(\*\*\* *Descrizione / Note Aggiuntive*)

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

| Tipologia |                                                              |       | Anno 2025 | Anno 2026 | Anno 2027 |
|-----------|--------------------------------------------------------------|-------|-----------|-----------|-----------|
| 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 | 11.792,88 |           |           |
| 400       | Altre forme di indebitamento                                 | comp  | 0,00      | 0,00      | 0,00      |
|           |                                                              | cassa | 0,00      |           |           |
|           | TOTALI TITOLO                                                | comp  | 0,00      | 0,00      | 0,00      |
|           |                                                              | cassa | 11.792,88 |           |           |

Nel titolo VI sono esposti i dati inerenti le nuove accensioni di prestito previste nel triennio, suddivisi nelle diverse tipologie:

- emissione titoli obbligazionari;
- accensione prestiti a breve termine;
- accensione prestiti a lungo termine;
- altre forme di indebitamento.

Non sono previste movimentazione per questo titolo.

*(\*\*\* Descrizione / Note Aggiuntive)*



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

| <b>Tipologia</b>     |                                              |       | <b>Anno 2025</b>  | <b>Anno 2026</b>  | <b>Anno 2027</b>  |
|----------------------|----------------------------------------------|-------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 100                  | Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | comp  | 389.195,57        | 233.517,34        | 233.517,34        |
|                      |                                              | cassa | 389.195,57        |                   |                   |
| <b>TOTALI TITOLO</b> |                                              | comp  | <b>389.195,57</b> | <b>233.517,34</b> | <b>233.517,34</b> |
|                      |                                              | cassa | <b>389.195,57</b> |                   |                   |

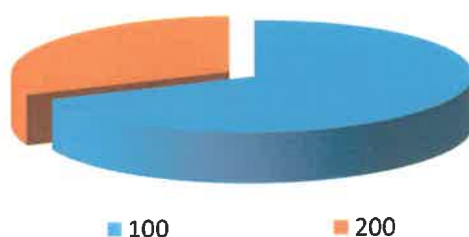
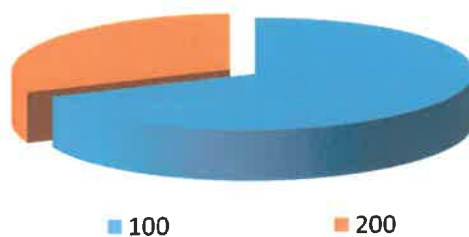
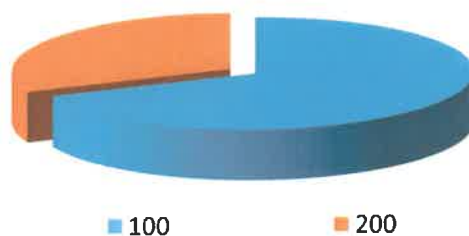
Le entrate del titolo VII riportano l'importo delle entrate derivanti da Anticipazione di Tesoreria del Tesoriere Comunale.

L'importo massimo dell'anticipazione di Tesoreria è quello risultante dal seguente prospetto:  
sulla base del totale delle entrate dei primi tre titoli accertate con il rendiconto dell'esercizio 2023 pari € 934.069,38, i 5/12 sono pari ad € 389.195,57 per il 2025 e i 3/12 sono pari ad € 233.517,34 per il 2026 e 2027.

(\*\*\* *Descrizione / Note Aggiuntive*)

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

| Tipologia     |                             |       | Anno 2025    | Anno 2026  | Anno 2027  |
|---------------|-----------------------------|-------|--------------|------------|------------|
| 100           | Entrate per partite di giro | comp  | 621.500,00   | 621.500,00 | 621.500,00 |
|               |                             | cassa | 677.819,24   |            |            |
| 200           | Entrate per conto terzi     | comp  | 281.000,00   | 281.000,00 | 281.000,00 |
|               |                             | cassa | 324.695,25   |            |            |
| TOTALI TITOLO |                             | comp  | 902.500,00   | 902.500,00 | 902.500,00 |
|               |                             | cassa | 1.002.514,49 |            |            |

**Analisi Entrate per Tipologia (Anno 2025)****Analisi Entrate per Tipologia (Anno 2026)****Analisi Entrate per Tipologia (Anno 2027)**

(\*) (\*) (\*) Descrizione / Note Aggiuntive)

**B) SPESE****Spesa corrente, con specifico riferimento alle funzioni fondamentali**

Relativamente alla gestione corrente l'Ente dovrà definire la stessa in funzione degli anni precedenti e cercare di ridurre la spesa corrente in virtù del mancato aumento della pressione fiscale.

In particolare, per la gestione delle funzioni fondamentali l'Ente dovrà orientare la propria attività a convenzioni e maggiori acquisti fatti con criteri di economicità.

Spesa del personale: relativamente alla programmazione del personale il D.M. 25.7.2023 ha modificato l'allegato 4/1 precisando che il DUP contiene la programmazione delle risorse finanziarie da destinare ai fabbisogni del personale a livello annuale e triennale entro i limiti di spesa e della capacità assunzionale (non più la programmazione del fabbisogno che sarà oggetto di successivo PIAO di cui all'articolo 6 del decreto legge 9 giugno 2021 n. 80, convertito, con modificazioni, dalla legge 6 agosto 2021, n.113).

La pianta organica di questo Comune rideterminato come da ultimo aggiornamento in coerenza con le nuove disposizioni normative, come di seguito riportata:

| Area degli ISTRUTTORI                         |                                                          |                                                                                                           |
|-----------------------------------------------|----------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| n. 1 Istruttore amministrativo                | D.S ex C6 economico                                      | Settore segreteria<br>posto coperto                                                                       |
| n. 1 Istruttore amministrativo                | TAB. C giuridico o superiore<br>a tempo pieno o parziale | Settore tecnico-amministrativo<br>posto attualmente vacante                                               |
| Area dei FUNZIONARI ED ELEVATA QUALIFICAZIONE |                                                          |                                                                                                           |
| n. 1 Funzionario ed elevata qualificazione    | DS ex D2 economico                                       | Settore Demografico<br>posto coperto                                                                      |
| Area dei FUNZIONARI ED ELEVATA QUALIFICAZIONE |                                                          |                                                                                                           |
| n. 1 Funzionario ed elevata qualificazione    | DS ex D3 economico                                       | Settore Finanziario, Contabile e Tributi<br>posto coperto                                                 |
| Area dei FUNZIONARI ED ELEVATA QUALIFICAZIONE |                                                          |                                                                                                           |
| n. 1 Funzionario ed elevata qualificazione    | DS ex. D5 economico                                      | Settore tecnico<br>posto coperto ATTUALMENTE part time 50%                                                |
| Area degli OPERATORI ESPERTI                  |                                                          |                                                                                                           |
| n. 1 Operatore esperto                        | Ds ex B3 economico                                       | Settore tecnico<br>posto coperto ATTUALMENTE part time 83,33%<br>- dimissionario e cessante il 29/02/2024 |

## Documento Unico di Programmazione Semplificato 2025/2027

|                                                                  |                    |                                                                        |
|------------------------------------------------------------------|--------------------|------------------------------------------------------------------------|
| n. 1 Operatore esperto                                           | Ds ex B1 economico | Settore tecnico<br>- in corso di assunzione a decorrere dal 29/12/2023 |
| <b><i>Pertanto totali assunti a tempo indeterminato n. 5</i></b> |                    |                                                                        |
| <b><i>Posti vacanti 2 (di cui n. 1 vacante nel 2024)</i></b>     |                    |                                                                        |

anno 2025/2026/2027:

sulla base di un primo calcolo della capacità assunzionale rilevabile dai dati del consuntivo 2023 si programmano le seguenti assunzioni nel triennio:

posto attualmente previsto in pianta organica da ricoprire:

n. 1 dipendente area istruttori a tempo pieno/part time da adibire all'area settore amministrativo in particolare settore polizia locale.

posti da inserire in pianta organica:

n. 1 dipendente area operatori esperti a tempo pieno/part time da adibire a settore amministrativo.

La pianta organica verrà rivista con le opportune modifiche.

Incarichi a tempo determinato:

| <b>CATEGORIA</b> | <b>N.</b> | <b>SETTORE</b>                                     | <b>ORARIO</b>                                                                       |
|------------------|-----------|----------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|
| EX c             | 1         | Polizia locale                                     | Scavalco max 16 ore legge 311/2004 art. 1 comma 557 o in convenzione con altro Ente |
| EX c             | 1 / 2     | Ufficio tecnico edilizia privata e lavori pubblici | Scavalco max 12 ore legge 311/2004 art. 1 comma 557                                 |

Programmazione delle risorse finanziarie per la spesa per le assunzioni programmate 2025/2027:

ANNO 2025: assunzioni a decorrere da 1/3/2025:

- Area istruttori spesa prevista:
  - o Quota a carico del bilancio: quota a carico del bilancio 20.630,00
  - o Quota a carico del fondo: 427,00
  - o Oneri riflessi: 6.035,00
  - o IRAP: 1.793,50
- Area Operatori esperti:
  - o Quota a carico del bilancio: quota a carico del bilancio 9.250,00
  - o Quota a carico del fondo: 178,00
  - o Oneri riflessi: 2.650,00
  - o IRAP: 801,38

Totale spesa per l'anno 2025: € 41.764,88

Risorse a copertura di tale spesa:

Minor costo per cessazione scavalco anni precedenti: 10.700,00

Incremento IMU per attività invio calcolo da parte dell'ente: 25.500,00

Quota a carico fondo: 427,00

Proventi violazione codice strada € 1.000,00

Risparmi di spesa corrente: 4.137,88.

## Documento Unico di Programmazione Semplificato 2025/2027

ANNI 2026 e 2027

- Area istruttori spesa prevista:
  - o Quota a carico del bilancio: quota a carico del bilancio 24.756,00
  - o Quota a carico del fondo: 564,00
  - o Oneri riflessi: 7.245,00
  - o IRAP: 2.152,20
- Area Operatori esperti:
  - o Quota a carico del bilancio: quota a carico del bilancio 11.230,00
  - o Quota a carico del fondo: 214,00
  - o Oneri riflessi: 3.200,00
  - o IRAP: 972,74

Totale spesa per l'anno 2025: € 50.333,94

Risorse a copertura di tale spesa:

Minor costo per cessazione scavalco anni precedenti: 14.107,50

Incremento IMU per attività invio calcolo da parte dell'ente: 24.600,00

Proventi violazione codice strada € 1.250,00

Quota a carico fondo: 778,00

Risparmi di spesa corrente: 9.598,44.

La programmazione restante per il pagamento della spesa del personale in servizio è effettuata nel seguente modo:

2025:

TOTALE SPESA DEL RESTANTE PERSONALE IN SERVIZIO= € 264.742,03 da finanziare con titolo I (fondo solidarietà comunale) e titolo III ad eccezione delle entrate con vincolo di destinazione.

2026/2027:

TOTALE SPESA DEL RESTANTE PERSONALE IN SERVIZIO= € 261.113,48 da finanziare con titolo I (fondo solidarietà comunale) e titolo III ad eccezione delle entrate con vincolo di destinazione.

### Programmazione biennale degli acquisti di beni e servizi

In merito alle spese per beni e servizi, la stesse dovranno essere: effettuate con gli stessi criteri di economicità adottati sinora.

Programma biennale degli acquisti di beni e servizi di importo unitario stimato pari o superiore a 140.000,00 Euro, risulta essere negativo.

Acquisti di beni e servizi di importo inferiore ad € 140.000,00 anno 2025/ 2026/2027:

- incarico sulla sicurezza sul lavoro
- incarico a geologo per pratiche edilizie
- incarico di pulizia immobili
- incarichi assistenza software
- noleggio fotocopiatore
- incarico per stipendi
- nomina terzo responsabile termico
- incarico per accertamenti imu/sistemazione banca dati per calcolo IMU agli utenti
- appalto mensa e assistenza scuola primaria di Bieno
- appalto vco trasporti per servizio scuolabus
- appalto manutenzione aree verdi
- pulizia strade per neve

## Documento Unico di Programmazione Semplificato 2025/2027

- servizio smaltimento e raccolta rifiuti
- appalto servizio cimiteriale

### Programmazione investimenti e Piano triennale delle opere pubbliche

Nella programmazione triennale del presente periodo relativo al DUPS al fine di ottemperare in particolare nella programmazione 2025/2027:

| ALLEGATO N. 5 AL BILANCIO DI PREVISIONE 2025 SPESE DI INVESTIMENTO E RELATIVO FINANZIAMENTO |                 |                     |                 |
|---------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|---------------------|-----------------|
|                                                                                             | previsione 2025 |                     | previsione 2025 |
|                                                                                             |                 |                     |                 |
| OPERE DI COMPLETAMENTO CENTRO SPORTIVO (CAMPI, BAGNI E RECINZIONE)                          | 42.000,00       | RFF                 | 42.000,00       |
| OPERE DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA LAVATOIO A SANTINO                                      | 7.000,00        | RFF                 | 7.000,00        |
| SISTEMAZIONE STRADE E PIAZZE A ROVEGRO                                                      | 20.000,00       | USI CIVICI CENTRALE | 20.000,00       |
| RIFACIMENTO TETTO E MESSA IN SICUREZZA LAVATOIO ROVEGRO                                     | 33.000,00       | USI CENTRALE CIVICI | 33.000,00       |
| SENTIERISTICA A ROVEGRO                                                                     | 15.000,00       | USI CIVICI CENTRALE | 15.000,00       |
| MESSA IN SICUREZZA TERRITORIO RISCHIO IDROGEOLOGICO ROVEGRO                                 | 30.000,00       | USI CIVICI CENTRALE | 30.000,00       |
|                                                                                             |                 | ALIENAZIONE MEZZI   | 3.000,00        |
| SISTEMAZIONE SALA POLIFUNZIONALE                                                            | 10.000,00       | OOUU                | 7.000,00        |
| MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE - MESSA IN SICUREZZA                                      | 10.000,00       | OOUU                | 10.000,00       |

**Documento Unico di Programmazione Semplificato 2025/2027**

|                                   |                   |            |                   |
|-----------------------------------|-------------------|------------|-------------------|
| REGIMENTAZIONE ACQUE              | 18.000,00         | USI CIVICI | 18.000,00         |
| FORMAZIONE CENTRO FESTE A ROVEGRO | 10.000,00         | USI CIVICI | 10.000,00         |
|                                   |                   | USI CIVICI | 2.000,00          |
| RIQUALIFICAZIONE AREA TURISTICA   | 7.000,00          | OOUU       | 5.000,00          |
| <b>totali</b>                     | <b>202.000,00</b> |            | <b>202.000,00</b> |

|                                                                                             |                  |       |                  |
|---------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|-------|------------------|
| ALLEGATO N. 5 AL BILANCIO DI PREVISIONE 2026 SPESE DI INVESTIMENTO E RELATIVO FINANZIAMENTO |                  |       |                  |
|                                                                                             |                  |       |                  |
|                                                                                             | 2026             |       | 2026             |
| SISTEMAZIONE STRADE COMUNALI E MESSA IN SICUREZZA                                           | 49.000,00        | RFF   | 49.000,00        |
| REGIMENTAZIONE ACQUE                                                                        | 26.085,00        | ONERI | 26.085,00        |
| <b>totali</b>                                                                               | <b>75.085,00</b> |       | <b>75.085,00</b> |

|                                                                                             |                  |      |                  |
|---------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|------|------------------|
| ALLEGATO N. 5 AL BILANCIO DI PREVISIONE 2027 SPESE DI INVESTIMENTO E RELATIVO FINANZIAMENTO |                  |      |                  |
|                                                                                             |                  |      |                  |
|                                                                                             | 2027             |      | 2027             |
| OPERE DI SICUREZZA A RISCHIO IDROGEOLOGICO                                                  | 49.000,00        | RFF  | 49.000,00        |
| MESSA IN SICUREZZA STRADE E PIAZZE                                                          | 20.790,00        | OOUU | 20.790,00        |
| <b>totali</b>                                                                               | <b>69.790,00</b> |      | <b>69.790,00</b> |

**Programmi e progetti di investimento in corso di esecuzione e non ancora conclusi**

Risultano attualmente in corso di esecuzione e non ancora conclusi i seguenti progetti di investimento:

- lavori da eseguirsi presso la scuola elementare di Bieno (finanziati parzialmente con contributo Parco Val Grande)
- manutenzione straordinaria centro sportivo
- sistemazione sentieristica
- sistemazione ex edificio pro loco di Santino
- sistemazione edifici comunali, con particolare riferimento all'efficientamento energetico.



## C) RAGGIUNGIMENTO EQUILIBRI DELLA SITUAZIONE CORRENTE E GENERALI DEL BILANCIO E RELATIVI EQUILIBRI IN TERMINI DI CASSA

In merito al rispetto degli equilibri di bilancio ed ai vincoli di finanza pubblica, l'Ente dovrà improntare le spese su una gestione oculata e provvedere al monitoraggio delle entrate.

Relativamente alla gestione finanziaria dei flussi di cassa la gestione dovrà essere indirizzata a provvedere nelle scadenze utili ad emettere i ruoli necessari a generare i flussi di cassa in entrata.

L'ente rispetta gli equilibri di bilancio ed in particolare:

| <b>EQUILIBRIO ECONOMICO FINANZIARIO</b>                                                                                               |     | <b>2025</b>       | <b>2026</b>       | <b>2027</b>       |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-------------------|-------------------|-------------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio                                                                                              |     | 200.000,00        | 0,00              | 0,00              |
| A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti                                                                          | (+) | 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                                                                                                  | (+) | 974.540,00        | 964.247,00        | 957.509,00        |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti                                                                                          |     | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| C) Entrate Titolo 4.02 06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (+) | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| D) Spese Titolo 1.00- Spese correnti                                                                                                  | (-) | 1.001.588,50      | 987.884,00        | 987.574,00        |
| di cui:                                                                                                                               |     |                   |                   |                   |
| - fondo pluriennale vincolato                                                                                                         |     | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| - fondo crediti di dubbia esigibilità                                                                                                 |     | 63.149,91         | 60.833,11         | 60.833,11         |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale                                                                          | (-) | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| di cui fondo pluriennale vincolato                                                                                                    |     | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari                                                   | (-) | 12.915,00         | 11.278,00         | 10.145,00         |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti                                                                                          |     | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| di cui Fondo anticipazioni di liquidità                                                                                               |     | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| <b>G) Somma finale (G=A+Q1-AA+B+C-D-E-F)</b>                                                                                          |     | <b>-39.963,50</b> | <b>-34.915,00</b> | <b>-40.210,00</b> |
| H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti                                      | (+) | 963,50            | 0,00              | 0,00              |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti                                                                                          |     | 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           | (+) | 39.000,00         | 34.915,00         | 40.210,00         |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti                                                                                          |     | 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              |
| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (O=G+H+I-L+M)</b>                                                                                     |     | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>       |

Per quanto concerne le entrate di parte capitale destinate a spese correnti si precisa che trattasi di ritorno fondo frontalieri e proventi oneri concessori che sono state destinati per € 39.000 al 2025, € 34.915 al 2026 ed € 40.210 al 2027.

## ***Equilibri della situazione corrente e generali del bilancio e relativi equilibri in termini di cassa***

| <i><b>Equilibrio Economico-Finanziario</b></i>                                                                                                                                     |     | <i><b>Anno 2024</b></i> | <i><b>Anno 2025</b></i> |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-------------------------|-------------------------|
|                                                                                                                                                                                    |     | 200.000,00              |                         |
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio                                                                                                                                           |     | 0,00                    | 0,00                    |
|                                                                                                                                                                                    |     | 0,00                    | 0,00                    |
| A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti                                                                                                                       | (+) | 0,00                    | 0,00                    |
|                                                                                                                                                                                    |     | 974.540,00              | 964.247,00              |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente                                                                                                                     | (-) | 0,00                    | 0,00                    |
|                                                                                                                                                                                    |     | 0,00                    | 0,00                    |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00<br><i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>                                                                                        | (+) | 1.001.588,50            | 987.884,00              |
|                                                                                                                                                                                    |     | 0,00                    | 0,00                    |
|                                                                                                                                                                                    |     | 0,00                    | 0,00                    |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche                                              | (+) | 63.149,91               | 60.833,11               |
|                                                                                                                                                                                    |     | 0,00                    | 0,00                    |
| D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti<br><i>di cui:</i><br><i>- fondo pluriennale vincolato</i><br><i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>                                    | (-) | 0,00                    | 0,00                    |
|                                                                                                                                                                                    |     | 12.915,00               | 11.278,00               |
|                                                                                                                                                                                    |     | 0,00                    | 0,00                    |
|                                                                                                                                                                                    |     | 0,00                    | 0,00                    |
|                                                                                                                                                                                    |     | -39.963,50              | -34.915,00              |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale                                                                                                                       | (-) | 963,50                  | 0,00                    |
|                                                                                                                                                                                    |     | 0,00                    | 0,00                    |
| F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari<br><i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>                                         | (-) | 39.000,00               | 34.915,00               |
|                                                                                                                                                                                    |     | 0,00                    | 0,00                    |
|                                                                                                                                                                                    |     | 0,00                    | 0,00                    |
| <b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>                                                                                                                                          |     | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>             |
|                                                                                                                                                                                    |     | 0,00                    | 0,00                    |
|                                                                                                                                                                                    |     | 0,00                    | 0,00                    |
| H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti<br><i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>                                                        | (+) | 0,00                    | 0,00                    |
|                                                                                                                                                                                    |     | 0,00                    | 0,00                    |
|                                                                                                                                                                                    |     | 0,00                    | 0,00                    |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili<br><i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | (+) | 382.455,04              | 139.455,04              |
|                                                                                                                                                                                    |     | 0,00                    | 0,00                    |
|                                                                                                                                                                                    |     | 39.000,00               | 34.915,00               |
| 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                    | 0,00                    |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti                                                                                                | (+) | 0,00                    | 0,00                    |
|                                                                                                                                                                                    |     | 0,00                    | 0,00                    |
| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</b><br><b>O=G+H+I-L+M</b>                                                                                                                          |     | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>             |
|                                                                                                                                                                                    |     | <b>343.455,04</b>       | <b>104.540,04</b>       |
|                                                                                                                                                                                    |     | 0,00                    | 0,00                    |
| P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento                                                                                                        | (+) | 0,00                    | 0,00                    |
|                                                                                                                                                                                    |     | 0,00                    | 0,00                    |
| Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale                                                                                                              | (+) | 0,00                    | 0,00                    |
|                                                                                                                                                                                    |     | 0,00                    | 0,00                    |

## Documento Unico di Programmazione Semplificato 2025/2027

|                                                                                                                                       |     |             |             |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-------------|-------------|
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00                                                                                                      | (+) | 0,00        | 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        | 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        | 0,00        |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine                                                                      | (-) | 0,00        | 0,00        |
|                                                                                                                                       |     | 0,00        | 0,00        |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine                                                                | (-) | 0,00        | 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        | 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        | 0,00        |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti                                                   | (-) | 0,00        | 0,00        |
|                                                                                                                                       |     | 0,00        | 0,00        |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa                                            | (-) | 111.500,00  | 116.000,00  |
|                                                                                                                                       |     | 357.650,88  | 128.000,00  |
|                                                                                                                                       |     | 0,00        | 0,00        |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie                                                                         | (-) | 0,00        | 0,00        |
|                                                                                                                                       |     | 0,00        | 0,00        |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale                                                                          | (+) | 0,00        | 0,00        |
|                                                                                                                                       |     | 0,00        | 0,00        |
| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b><br><b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>                                                         |     | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> |
|                                                                                                                                       |     | 0,00        | 0,00        |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine                                                                      | (+) | 0,00        | 0,00        |
|                                                                                                                                       |     | 0,00        | 0,00        |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine                                                                | (+) | 0,00        | 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        | 0,00        |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine                                                                        | (-) | 0,00        | 0,00        |
|                                                                                                                                       |     | 0,00        | 0,00        |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine                                                                  | (-) | 0,00        | 0,00        |
|                                                                                                                                       |     | 0,00        | 0,00        |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie                                                         | (-) | 0,00        | 0,00        |
|                                                                                                                                       |     | 0,00        | 0,00        |
| <b>EQUILIBRIO FINALE</b><br><b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>                                                                            |     | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> |

## Documento Unico di Programmazione Semplificato 2025/2027

La verifica della quadratura delle Previsioni di Cassa, viene qui di seguito riportata :

| Quadratura Cassa  |          |                  |
|-------------------|----------|------------------|
| Fondo di Cassa    | (+)      | 200.000,00       |
| Entrata           | (+)      | 3.233.397,64     |
| Spesa             | (-)      | 3.399.530,66     |
|                   |          |                  |
| <b>Differenza</b> | <b>=</b> | <b>33.866,98</b> |

\*\* dato previsto a fine anno

Per gli anni 2026 e 2027 gli equilibri vengono garantiti.

\*\*\* *Descrizione / Note Aggiuntive)*

**D) PRINCIPALI OBIETTIVI DELLE MISSIONI ATTIVATE**

Descrizione dei principali obiettivi per ciascuna missione

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

Garantire il funzionamento degli stessi in modo ottimale

|                 |           |                         |
|-----------------|-----------|-------------------------|
| <b>MISSIONE</b> | <b>02</b> | <b><i>Giustizia</i></b> |
|-----------------|-----------|-------------------------|

Non attivato

|                 |           |                                           |
|-----------------|-----------|-------------------------------------------|
| <b>MISSIONE</b> | <b>03</b> | <b><i>Ordine pubblico e sicurezza</i></b> |
|-----------------|-----------|-------------------------------------------|

Garantire l'ordine pubblico sul territorio attraverso la sorveglianza.

|                 |           |                                                |
|-----------------|-----------|------------------------------------------------|
| <b>MISSIONE</b> | <b>04</b> | <b><i>Istruzione e diritto allo studio</i></b> |
|-----------------|-----------|------------------------------------------------|

Garantire il funzionamento della scuola in modo ottimale e promuovere progetti a fini educativi in ambito ambientale, sociale e civico.

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

Collaborazione con le associazioni del territorio per promuovere e valorizzare le iniziative locali.

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

Incentivare lo sport alla cittadinanza giovanile

|                 |           |                       |
|-----------------|-----------|-----------------------|
| <b>MISSIONE</b> | <b>07</b> | <b><i>Turismo</i></b> |
|-----------------|-----------|-----------------------|

Non attivato

|                 |           |                                                            |
|-----------------|-----------|------------------------------------------------------------|
| <b>MISSIONE</b> | <b>08</b> | <b><i>Assetto del territorio ed edilizia abitativa</i></b> |
|-----------------|-----------|------------------------------------------------------------|

Adeguamento degli strumenti urbanistici alle normative statali e regionali.

|                 |           |                                                                            |
|-----------------|-----------|----------------------------------------------------------------------------|
| <b>MISSIONE</b> | <b>09</b> | <b><i>Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</i></b> |
|-----------------|-----------|----------------------------------------------------------------------------|

Migliorare la raccolta differenziata ed il servizio idrico. Promuovere iniziative di CER e la mobilità sostenibile.

|                 |           |                                                 |
|-----------------|-----------|-------------------------------------------------|
| <b>MISSIONE</b> | <b>10</b> | <b><i>Trasporti e diritto alla mobilità</i></b> |
|-----------------|-----------|-------------------------------------------------|

Potenziare le fermate autobus e servizio pubblico.

|                 |           |                               |
|-----------------|-----------|-------------------------------|
| <b>MISSIONE</b> | <b>11</b> | <b><i>Soccorso civile</i></b> |
|-----------------|-----------|-------------------------------|

Completamento stesura di un piano di emergenza e costituzione gruppo di volontari.

## Documento Unico di Programmazione Semplificato 2025/2027

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

Aiutare le persone meno abbienti e istituzione di borse lavoro.

|                 |           |                                   |
|-----------------|-----------|-----------------------------------|
| <b>MISSIONE</b> | <b>13</b> | <b><i>Tutela della salute</i></b> |
|-----------------|-----------|-----------------------------------|

Non attivato

|                 |           |                                                  |
|-----------------|-----------|--------------------------------------------------|
| <b>MISSIONE</b> | <b>14</b> | <b><i>Sviluppo economico e competitività</i></b> |
|-----------------|-----------|--------------------------------------------------|

Non attivato

|                 |           |                                                                     |
|-----------------|-----------|---------------------------------------------------------------------|
| <b>MISSIONE</b> | <b>15</b> | <b><i>Politiche per il lavoro e la formazione professionale</i></b> |
|-----------------|-----------|---------------------------------------------------------------------|

Sostegno all'iscrizione del Centro per l'Impiego

|                 |           |                                                             |
|-----------------|-----------|-------------------------------------------------------------|
| <b>MISSIONE</b> | <b>16</b> | <b><i>Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca</i></b> |
|-----------------|-----------|-------------------------------------------------------------|

Non attivato

|                 |           |                                                                  |
|-----------------|-----------|------------------------------------------------------------------|
| <b>MISSIONE</b> | <b>17</b> | <b><i>Energia e diversificazione delle fonti energetiche</i></b> |
|-----------------|-----------|------------------------------------------------------------------|

Non attivato

|                 |           |                                                                      |
|-----------------|-----------|----------------------------------------------------------------------|
| <b>MISSIONE</b> | <b>18</b> | <b><i>Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali</i></b> |
|-----------------|-----------|----------------------------------------------------------------------|

Non attivato

|                 |           |                                        |
|-----------------|-----------|----------------------------------------|
| <b>MISSIONE</b> | <b>19</b> | <b><i>Relazioni internazionali</i></b> |
|-----------------|-----------|----------------------------------------|

Non attivato

|                 |           |                                      |
|-----------------|-----------|--------------------------------------|
| <b>MISSIONE</b> | <b>20</b> | <b><i>Fondi e accantonamenti</i></b> |
|-----------------|-----------|--------------------------------------|

Potenziare l'accantonamento nei fondi per garantire il pareggio di bilancio

|                 |           |                               |
|-----------------|-----------|-------------------------------|
| <b>MISSIONE</b> | <b>50</b> | <b><i>Debito pubblico</i></b> |
|-----------------|-----------|-------------------------------|

Evitare il ricorso allo stesso

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

Evitare il ricorso allo stesso

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

Garantire il pareggio

*(descrivere solo le missioni attivate)*

***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 2025-2027 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 2025</i> | <i>Anno 2026</i> | <i>Anno 2027</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 | 472.261,50       | 449.647,00       | 449.630,00       |
|                                 |                                                              | di cui già impegnato     | 0,00             | 0,00             | 0,00             |
|                                 |                                                              | di cui fondo plur. vinc. | 0,00             | 0,00             | 0,00             |
|                                 |                                                              | previsione di cassa      | 682.023,69       |                  |                  |
| Missione 02                     | Giustizia                                                    | previsione di competenza | 0,00             | 0,00             | 0,00             |
|                                 |                                                              | di cui già impegnato     | 0,00             | 0,00             | 0,00             |
|                                 |                                                              | di cui fondo plur. vinc. | 0,00             | 0,00             | 0,00             |
|                                 |                                                              | previsione di cassa      | 0,00             |                  |                  |
| Missione 03                     | Ordine pubblico e sicurezza                                  | previsione di competenza | 34.452,00        | 35.175,00        | 35.175,00        |
|                                 |                                                              | di cui già impegnato     | 0,00             | 0,00             | 0,00             |
|                                 |                                                              | di cui fondo plur. vinc. | 0,00             | 0,00             | 0,00             |
|                                 |                                                              | previsione di cassa      | 46.954,35        |                  |                  |
| Missione 04                     | Istruzione e diritto allo studio                             | previsione di competenza | 199.123,04       | 88.123,04        | 58.668,00        |
|                                 |                                                              | di cui già impegnato     | 141.455,04       | 29.455,04        | 0,00             |
|                                 |                                                              | di cui fondo plur. vinc. | 0,00             | 0,00             | 0,00             |
|                                 |                                                              | previsione di cassa      | 454.858,97       |                  |                  |
| Missione 05                     | Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali  | previsione di competenza | 12.300,00        | 2.300,00         | 2.300,00         |
|                                 |                                                              | di cui già impegnato     | 0,00             | 0,00             | 0,00             |
|                                 |                                                              | di cui fondo plur. vinc. | 0,00             | 0,00             | 0,00             |
|                                 |                                                              | previsione di cassa      | 25.979,76        |                  |                  |
| Missione 06                     | Politiche giovanili, sport e tempo libero                    | previsione di competenza | 43.500,00        | 1.500,00         | 1.500,00         |
|                                 |                                                              | di cui già impegnato     | 0,00             | 0,00             | 0,00             |
|                                 |                                                              | di cui fondo plur. vinc. | 0,00             | 0,00             | 0,00             |
|                                 |                                                              | previsione di cassa      | 78.382,00        |                  |                  |
| Missione 07                     | Turismo                                                      | previsione di competenza | 7.200,00         | 200,00           | 200,00           |
|                                 |                                                              | di cui già impegnato     | 0,00             | 0,00             | 0,00             |
|                                 |                                                              | di cui fondo plur. vinc. | 0,00             | 0,00             | 0,00             |
|                                 |                                                              | previsione di cassa      | 7.200,00         |                  |                  |
| Missione 08                     | Assetto del territorio ed edilizia abitativa                 | previsione di competenza | 2.800,00         | 2.800,00         | 2.800,00         |
|                                 |                                                              | di cui già impegnato     | 0,00             | 0,00             | 0,00             |
|                                 |                                                              | di cui fondo plur. vinc. | 0,00             | 0,00             | 0,00             |
|                                 |                                                              | previsione di cassa      | 7.857,38         |                  |                  |
| Missione 09                     | Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente | previsione di competenza | 207.400,00       | 185.485,00       | 208.400,00       |
|                                 |                                                              | di cui già impegnato     | 0,00             | 0,00             | 0,00             |
|                                 |                                                              | di cui fondo plur. vinc. | 0,00             | 0,00             | 0,00             |
|                                 |                                                              | previsione di cassa      | 240.804,55       |                  |                  |
| Missione 10                     | Trasporti e diritto alla mobilità                            | previsione di competenza | 179.291,69       | 150.250,49       | 122.140,49       |
|                                 |                                                              | di cui già impegnato     | 0,00             | 0,00             | 0,00             |
|                                 |                                                              | di cui fondo plur. vinc. | 0,00             | 0,00             | 0,00             |
|                                 |                                                              | previsione di cassa      | 251.621,14       |                  |                  |
| Missione 11                     | Soccorso civile                                              | previsione di competenza | 12.700,00        | 4.900,00         | 4.900,00         |
|                                 |                                                              | di cui già impegnato     | 0,00             | 0,00             | 0,00             |
|                                 |                                                              | di cui fondo plur. vinc. | 0,00             | 0,00             | 0,00             |
|                                 |                                                              | previsione di cassa      | 16.536,29        |                  |                  |
| Missione 12                     | Diritti sociali, politiche sociali e famiglia                | previsione di competenza | 91.894,00        | 92.694,00        | 92.694,00        |
|                                 |                                                              | di cui già impegnato     | 0,00             | 0,00             | 0,00             |
|                                 |                                                              | di cui fondo plur. vinc. | 0,00             | 0,00             | 0,00             |
|                                 |                                                              | previsione di cassa      | 176.857,11       |                  |                  |
| Missione 13                     | Tutela della salute                                          | previsione di competenza | 0,00             | 0,00             | 0,00             |
|                                 |                                                              | di cui già impegnato     | 0,00             | 0,00             | 0,00             |
|                                 |                                                              | di cui fondo plur. vinc. | 0,00             | 0,00             | 0,00             |
|                                 |                                                              | previsione di cassa      | 0,00             |                  |                  |
| Missione 14                     | Sviluppo economico e competitività                           | previsione di competenza | 0,00             | 0,00             | 0,00             |

## Documento Unico di Programmazione Semplificato 2025/2027

|             |                                                        |                                 |                     |                     |                     |
|-------------|--------------------------------------------------------|---------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
|             |                                                        | <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 15 | Politiche per il lavoro e la formazione professionale  | previsione di competenza        | 593,40              | 593,40              | 593,40              |
|             |                                                        | <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             | 746,95              |                     |                     |
| 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        | 72.699,91           | 70.383,11           | 70.383,11           |
|             |                                                        | <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             | 3.000,00            |                     |                     |
| Missione 50 | Debito pubblico                                        | previsione di competenza        | 21.743,00           | 19.651,00           | 18.125,00           |
|             |                                                        | <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             | 21.743,00           |                     |                     |
| Missione 60 | Anticipazioni finanziarie                              | previsione di competenza        | 389.195,57          | 233.517,34          | 233.517,34          |
|             |                                                        | <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             | 389.195,57          |                     |                     |
| Missione 99 | Servizi per conto terzi                                | previsione di competenza        | 902.500,00          | 902.500,00          | 902.500,00          |
|             |                                                        | <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             | 995.769,90          |                     |                     |
|             | <b>TOTALI MISSIONI</b>                                 | previsione di competenza        | <b>2.649.654,11</b> | <b>2.239.719,38</b> | <b>2.203.526,34</b> |
|             |                                                        | <i>di cui già impegnato</i>     | <b>141.455,04</b>   | <b>29.455,04</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>3.399.530,66</b> |                     |                     |
|             | <b>TOTALE GENERALE SPESE</b>                           | previsione di competenza        | <b>2.649.654,11</b> | <b>2.239.719,38</b> | <b>2.203.526,34</b> |
|             |                                                        | <i>di cui già impegnato</i>     | <b>141.455,04</b>   | <b>29.455,04</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>3.399.530,66</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 2025  | Anno 2026  | Anno 2027  | Responsabili             |
|-----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|------------|------------|------------|--------------------------|
| 1         | Organi istituzionali                                                                               | comp  | 21.552,50  | 20.589,00  | 20.589,00  | Sindaco                  |
|           |                                                                                                    | fpv   | 0,00       | 0,00       | 0,00       |                          |
|           |                                                                                                    | cassa | 35.420,25  |            |            |                          |
| 2         | Segreteria generale                                                                                | comp  | 75.506,00  | 77.572,00  | 77.572,00  | Sindaco                  |
|           |                                                                                                    | fpv   | 0,00       | 0,00       | 0,00       |                          |
|           |                                                                                                    | cassa | 92.001,09  |            |            |                          |
| 3         | Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato                                    | comp  | 70.742,00  | 69.144,00  | 69.127,00  | Rag. Tania Giani         |
|           |                                                                                                    | fpv   | 0,00       | 0,00       | 0,00       |                          |
|           |                                                                                                    | cassa | 93.532,69  |            |            |                          |
| 4         | Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali                                                | comp  | 3.100,00   | 3.100,00   | 3.100,00   | Rag. Tania Giani         |
|           |                                                                                                    | fpv   | 0,00       | 0,00       | 0,00       |                          |
|           |                                                                                                    | cassa | 3.100,00   |            |            |                          |
| 5         | Gestione dei beni demaniali e patrimoniali                                                         | comp  | 21.000,00  | 4.000,00   | 4.000,00   | Geom. Andrea Beretta     |
|           |                                                                                                    | fpv   | 0,00       | 0,00       | 0,00       |                          |
|           |                                                                                                    | cassa | 65.652,98  |            |            |                          |
| 6         | Ufficio tecnico                                                                                    | comp  | 60.221,00  | 59.221,00  | 59.221,00  | Geom. Andrea Beretta     |
|           |                                                                                                    | fpv   | 0,00       | 0,00       | 0,00       |                          |
|           |                                                                                                    | cassa | 84.127,92  |            |            |                          |
| 7         | Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile                                        | comp  | 47.497,00  | 47.497,00  | 47.497,00  | Sindaco                  |
|           |                                                                                                    | fpv   | 0,00       | 0,00       | 0,00       |                          |
|           |                                                                                                    | cassa | 59.241,95  |            |            |                          |
| 8         | Statistica e sistemi informativi                                                                   | comp  | 0,00       | 0,00       | 0,00       | Sindaco                  |
|           |                                                                                                    | fpv   | 0,00       | 0,00       | 0,00       |                          |
|           |                                                                                                    | cassa | 0,00       |            |            |                          |
| 9         | Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali                                                 | comp  | 4.200,00   | 4.200,00   | 4.200,00   | Sindaco                  |
|           |                                                                                                    | fpv   | 0,00       | 0,00       | 0,00       |                          |
|           |                                                                                                    | cassa | 5.705,59   |            |            |                          |
| 10        | Risorse umane                                                                                      | comp  | 14.701,00  | 14.523,00  | 14.523,00  | Sindaco/rag. Tania Giani |
|           |                                                                                                    | fpv   | 0,00       | 0,00       | 0,00       |                          |
|           |                                                                                                    | cassa | 14.701,00  |            |            |                          |
| 11        | Altri servizi generali                                                                             | comp  | 153.742,00 | 149.801,00 | 149.801,00 | Sindaco                  |
|           |                                                                                                    | fpv   | 0,00       | 0,00       | 0,00       |                          |
|           |                                                                                                    | cassa | 228.540,22 |            |            |                          |
| 12        | Politica regionale unitaria per i servizi istituzionali, generali e di gestione (solo per Regioni) | comp  | 0,00       | 0,00       | 0,00       |                          |
|           |                                                                                                    | fpv   | 0,00       | 0,00       | 0,00       |                          |
|           |                                                                                                    | cassa | 0,00       |            |            |                          |

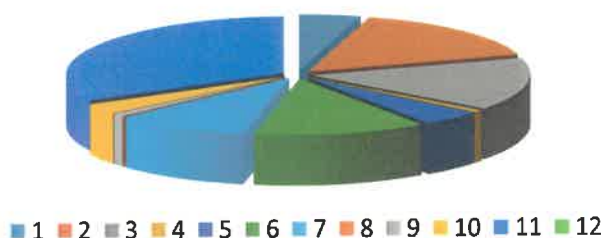
## Documento Unico di Programmazione Semplificato 2025/2027

|  |                        |              |                   |                   |                   |  |
|--|------------------------|--------------|-------------------|-------------------|-------------------|--|
|  | <b>TOTALI MISSIONE</b> | <b>comp</b>  | <b>472.261,50</b> | <b>449.647,00</b> | <b>449.630,00</b> |  |
|  |                        | <b>fpv</b>   | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>       |  |
|  |                        | <b>cassa</b> | <b>682.023,69</b> |                   |                   |  |

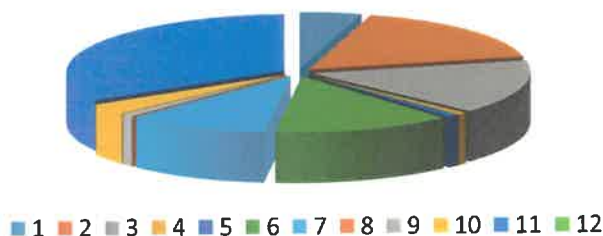
Il Responsabile Geom. Beretta Andrea, è responsabile delle aree sopra indicate unicamente per la manutenzione ordinaria macro aggregato 103.

Il Responsabile rag. Giani Tania, è responsabile per quanto concerne l'area risorse umane solo per la parte economica, mentre la parte giuridica sarà di competenza del sindaco.

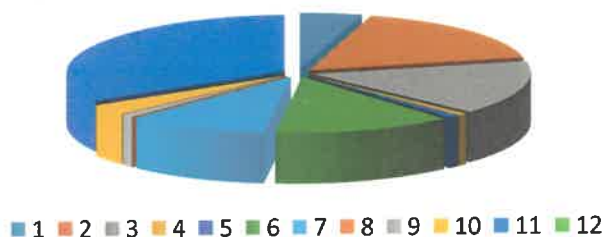
**Analisi Missione/Programma (Anno 2025)**



**Analisi Missione/Programma (Anno 2026)**



**Analisi Missione/Programma (Anno 2027)**



## ***Missione 2 - Giustizia***

La missione 2 viene così definita dal Glossario COFOG:

*“Amministrazione, funzionamento per il supporto tecnico, amministrativo e gestionale per gli acquisti, i servizi e le manutenzioni di competenza locale necessari al funzionamento e mantenimento degli Uffici giudiziari cittadini e delle case circondariali. Interventi che rientrano nell’ambito della politica regionale unitaria in materia di giustizia.”*

*Non attiva*

### Missione 3 - Ordine pubblico e sicurezza

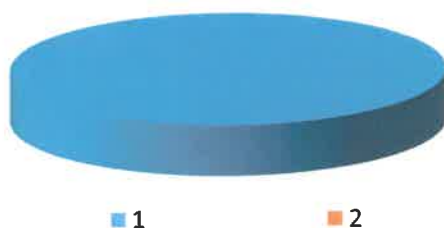
La missione 3 viene così definita dal Glossario COFOG:

*“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.”*

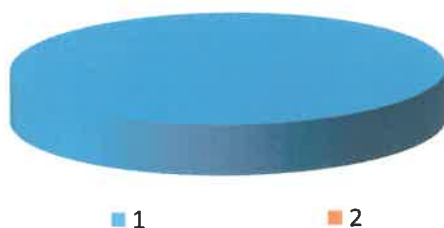
All’interno della Missione 3 si possono trovare i seguenti Programmi a cui fanno capo i rispettivi responsabili:

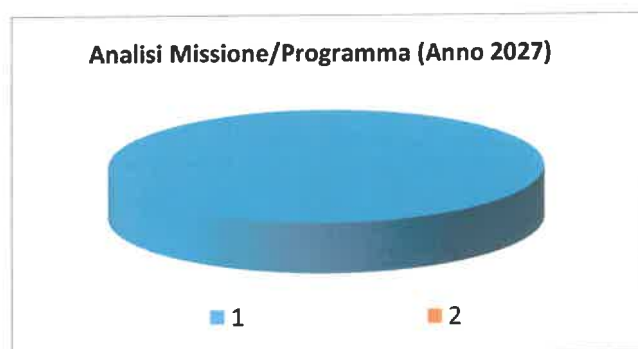
| Programma       |                                       |       | Anno 2025 | Anno 2026 | Anno 2027 | Responsabili                                  |
|-----------------|---------------------------------------|-------|-----------|-----------|-----------|-----------------------------------------------|
| 1               | Polizia locale e amministrativa       | comp  | 34.452,00 | 35.175,00 | 35.175,00 | Sindaco, assessore delegato: Cardoletti Marco |
|                 |                                       | fpv   | 0,00      | 0,00      | 0,00      |                                               |
|                 |                                       | cassa | 46.954,35 |           |           |                                               |
| 2               | Sistema integrato di sicurezza urbana | comp  | 0,00      | 0,00      | 0,00      |                                               |
|                 |                                       | fpv   | 0,00      | 0,00      | 0,00      |                                               |
|                 |                                       | cassa | 0,00      |           |           |                                               |
| TOTALI MISSIONE |                                       | comp  | 34.452,00 | 35.175,00 | 35.175,00 |                                               |
|                 |                                       | fpv   | 0,00      | 0,00      | 0,00      |                                               |
|                 |                                       | cassa | 46.954,35 |           |           |                                               |

Analisi Missione/Programma (Anno 2025)



Analisi Missione/Programma (Anno 2026)





In riferimento all'organico, dotazione mezzi e dotazioni strumentali dei programmi della Missione 3, si evidenziano i seguenti elementi:

Dotazione in uso alla Polizia Municipale: FIAT PUNTO

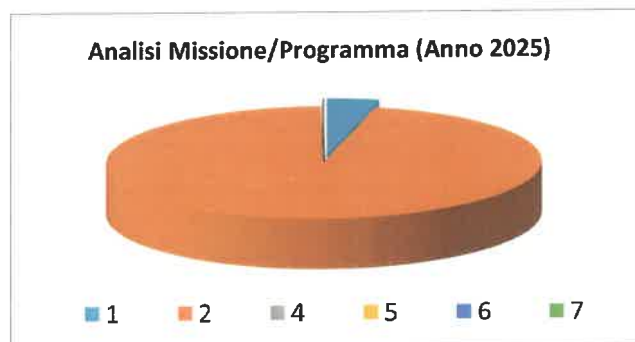
## Missione 4 - Istruzione e diritto allo studio

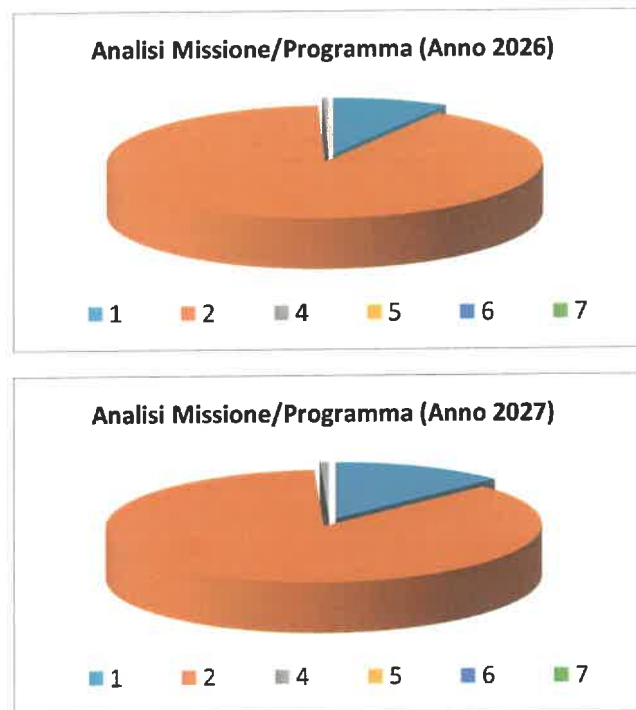
La missione 4 viene così definita dal Glossario COFOG:

*“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 2025  | Anno 2026 | Anno 2027 | Responsabili                                   |
|-----------------|-------------------------------------------------|-------|------------|-----------|-----------|------------------------------------------------|
| 1               | Istruzione prescolastica                        | comp  | 7.668,00   | 7.668,00  | 7.668,00  | Sindaco/assessore<br>delegato Cardoletti Marco |
|                 |                                                 | fpv   | 0,00       | 0,00      | 0,00      |                                                |
|                 |                                                 | cassa | 7.668,00   |           |           |                                                |
| 2               | Altri ordini di istruzione non<br>universitaria | comp  | 191.055,04 | 80.055,04 | 50.600,00 | Sindaco/assessore<br>delegato Cardoletti Marco |
|                 |                                                 | fpv   | 0,00       | 0,00      | 0,00      |                                                |
|                 |                                                 | cassa | 446.790,97 |           |           |                                                |
| 4               | Istruzione universitaria                        | comp  | 400,00     | 400,00    | 400,00    |                                                |
|                 |                                                 | fpv   | 0,00       | 0,00      | 0,00      |                                                |
|                 |                                                 | cassa | 400,00     |           |           |                                                |
| 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  | 0,00       | 0,00      | 0,00      |                                                |
|                 |                                                 | fpv   | 0,00       | 0,00      | 0,00      |                                                |
|                 |                                                 | cassa | 0,00       |           |           |                                                |
| 7               | Diritto allo studio                             | comp  | 0,00       | 0,00      | 0,00      |                                                |
|                 |                                                 | fpv   | 0,00       | 0,00      | 0,00      |                                                |
|                 |                                                 | cassa | 0,00       |           |           |                                                |
| TOTALI MISSIONE |                                                 | comp  | 199.123,04 | 88.123,04 | 58.668,00 |                                                |
|                 |                                                 | fpv   | 0,00       | 0,00      | 0,00      |                                                |
|                 |                                                 | cassa | 454.858,97 |           |           |                                                |





In riferimento all'organico, dotazione mezzi e dotazioni strumentali dei programmi della Missione 4, si evidenziano i seguenti elementi:

SCUOLABUS MERCEDES in previsione la sostituzione con un mezzo elettrico donato dal Parco Nazionale Valgrande  
SERVIZIO MENSA  
SERVIZIO SCUOLABUS

La presente missione si riferisce all'unica scuola presente sul territorio: scuola elementare di Bieno

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

La missione 5 viene così definita dal Glossario COFOG:

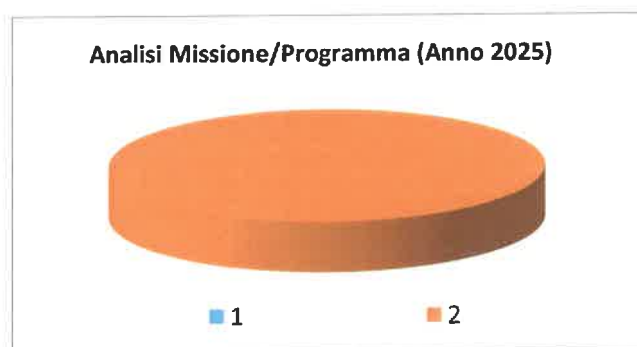
*“Amministrazione e funzionamento delle attività di tutela e sostegno, di ristrutturazione e manutenzione dei beni di interesse storico, artistico e culturale e del patrimonio archeologico e architettonico*

*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:

| Programma       |                                                               |       | Anno 2025 | Anno 2026 | Anno 2027 | Responsabili                         |
|-----------------|---------------------------------------------------------------|-------|-----------|-----------|-----------|--------------------------------------|
| 1               | Valorizzazione dei beni di interesse storico                  | comp  | 0,00      | 0,00      | 0,00      | Assessore delegato: dr. Ivan Fantoli |
|                 |                                                               | fpv   | 0,00      | 0,00      | 0,00      |                                      |
|                 |                                                               | cassa | 0,00      |           |           |                                      |
| 2               | Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale | comp  | 12.300,00 | 2.300,00  | 2.300,00  |                                      |
|                 |                                                               | fpv   | 0,00      | 0,00      | 0,00      |                                      |
|                 |                                                               | cassa | 25.979,76 |           |           |                                      |
| TOTALI MISSIONE |                                                               | comp  | 12.300,00 | 2.300,00  | 2.300,00  |                                      |
|                 |                                                               | fpv   | 0,00      | 0,00      | 0,00      |                                      |
|                 |                                                               | cassa | 25.979,76 |           |           |                                      |





**Analisi Missione/Programma (Anno 2026)**



■ 1

■ 2

**Analisi Missione/Programma (Anno 2027)**



■ 1

■ 2

## 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:

| Programma       |                      |       | Anno 2025 | Anno 2026 | Anno 2027 | Responsabili                    |
|-----------------|----------------------|-------|-----------|-----------|-----------|---------------------------------|
| 1               | Sport e tempo libero | comp  | 43.500,00 | 1.500,00  | 1.500,00  | Assessore Delegato Ivan Fantoli |
|                 |                      | fpv   | 0,00      | 0,00      | 0,00      |                                 |
|                 |                      | cassa | 78.382,00 |           |           |                                 |
| 2               | Giovani              | comp  | 0,00      | 0,00      | 0,00      | <hr/>                           |
|                 |                      | fpv   | 0,00      | 0,00      | 0,00      |                                 |
|                 |                      | cassa | 0,00      |           |           |                                 |
| TOTALI MISSIONE |                      | comp  | 43.500,00 | 1.500,00  | 1.500,00  |                                 |
|                 |                      | fpv   | 0,00      | 0,00      | 0,00      |                                 |
|                 |                      | cassa | 78.382,00 |           |           |                                 |

Analisi Missione/Programma (Anno 2025)

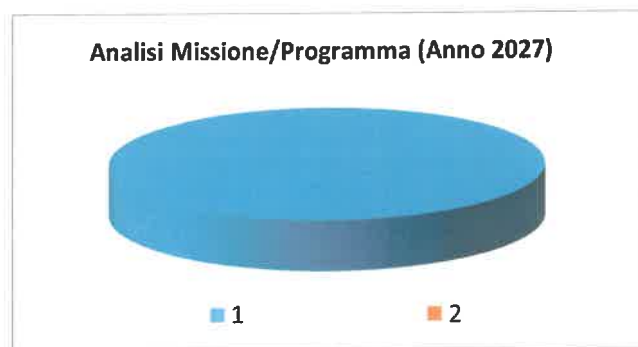


■ 1 ■ 2

Analisi Missione/Programma (Anno 2026)



■ 1 ■ 2



In riferimento all'organico, dotazione mezzi e dotazioni strumentali dei programmi della Missione 6, si evidenziano i seguenti elementi:

La spesa si riferisce a progetti sportivi effettuati in collaborazione con la scuola mentre il Centro Sportivo a Santino è stato concesso in convenzione.

## ***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:

| <b>Programma</b> |                                          |       | <b>Anno 2025</b> | <b>Anno 2026</b> | <b>Anno 2027</b> | <b>Responsabili</b> |
|------------------|------------------------------------------|-------|------------------|------------------|------------------|---------------------|
| 1                | Sviluppo e la valorizzazione del turismo | comp  | 7.200,00         | 200,00           | 200,00           |                     |
|                  |                                          | fpv   | 0,00             | 0,00             | 0,00             |                     |
|                  |                                          | cassa | 7.200,00         |                  |                  |                     |
|                  | <b>TOTALI MISSIONE</b>                   | comp  | <b>7.200,00</b>  | <b>200,00</b>    | <b>200,00</b>    |                     |
|                  |                                          | fpv   | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>      |                     |
|                  |                                          | cassa | <b>7.200,00</b>  |                  |                  |                     |

In riferimento all’organico, dotazione mezzi e dotazioni strumentali dei programmi della Missione 7, si evidenziano i seguenti elementi:

L’attività ordinaria viene svolta dall’Associazione Proloco di Santino.

L’intervento riguarda la sistemazione del parcheggio per riqualificazione di un’area turistica.

## Missione 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa

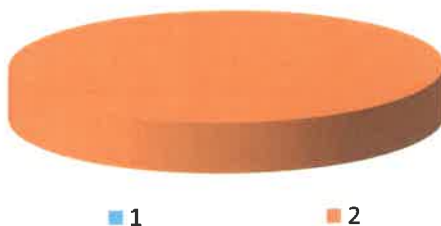
La missione 8 viene così definita dal Glossario COFOG:

*“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.”*

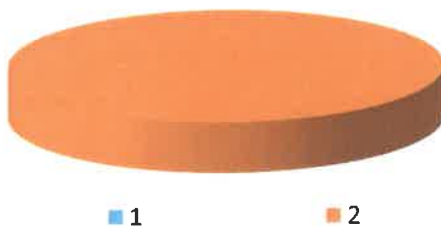
All’interno della Missione 8 si possono trovare i seguenti Programmi a cui fanno capo i rispettivi responsabili:

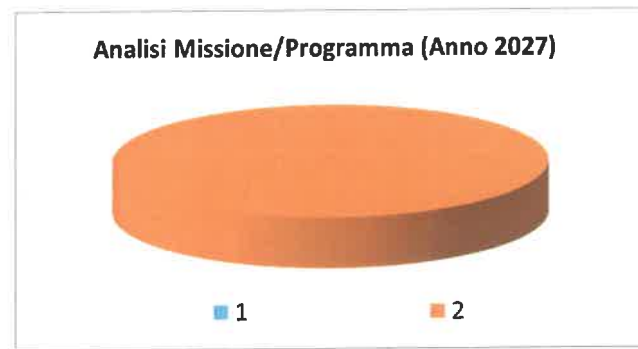
| Programma       |                                                                                |       | Anno 2025 | Anno 2026 | Anno 2027 | Responsabili         |
|-----------------|--------------------------------------------------------------------------------|-------|-----------|-----------|-----------|----------------------|
| 1               | Urbanistica e assetto del territorio                                           | comp  | 0,00      | 0,00      | 0,00      | Geom. Andrea Beretta |
|                 |                                                                                | fpv   | 0,00      | 0,00      | 0,00      |                      |
|                 |                                                                                | cassa | 5.057,38  |           |           |                      |
| 2               | Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare | comp  | 2.800,00  | 2.800,00  | 2.800,00  | Geom. Andrea Beretta |
|                 |                                                                                | fpv   | 0,00      | 0,00      | 0,00      |                      |
|                 |                                                                                | cassa | 2.800,00  |           |           |                      |
| TOTALI MISSIONE |                                                                                | comp  | 2.800,00  | 2.800,00  | 2.800,00  |                      |
|                 |                                                                                | fpv   | 0,00      | 0,00      | 0,00      |                      |
|                 |                                                                                | cassa | 7.857,38  |           |           |                      |

Analisi Missione/Programma (Anno 2025)



Analisi Missione/Programma (Anno 2026)





## ***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:

| Programma       |                                                                         |       | Anno 2025  | Anno 2026  | Anno 2027  | Responsabili         |
|-----------------|-------------------------------------------------------------------------|-------|------------|------------|------------|----------------------|
| 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  | 22.500,00  | 30.585,00  | 4.500,00   | Geom. Andrea Beretta |
|                 |                                                                         | fpv   | 0,00       | 0,00       | 0,00       |                      |
|                 |                                                                         | cassa | 22.841,00  |            |            |                      |
| 3               | Rifiuti                                                                 | comp  | 148.500,00 | 148.500,00 | 148.500,00 | Sindaco              |
|                 |                                                                         | fpv   | 0,00       | 0,00       | 0,00       |                      |
|                 |                                                                         | cassa | 181.113,55 |            |            |                      |
| 4               | Servizio idrico integrato                                               | comp  | 30.000,00  | 0,00       | 49.000,00  | Sindaco              |
|                 |                                                                         | fpv   | 0,00       | 0,00       | 0,00       |                      |
|                 |                                                                         | cassa | 30.450,00  |            |            |                      |
| 5               | Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione | comp  | 0,00       | 0,00       | 0,00       |                      |
|                 |                                                                         | fpv   | 0,00       | 0,00       | 0,00       |                      |
|                 |                                                                         | cassa | 0,00       |            |            |                      |
| 6               | Tutela e valorizzazione delle risorse idriche                           | comp  | 0,00       | 0,00       | 0,00       |                      |
|                 |                                                                         | fpv   | 0,00       | 0,00       | 0,00       |                      |
|                 |                                                                         | cassa | 0,00       |            |            |                      |
| 7               | Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni                  | comp  | 6.400,00   | 6.400,00   | 6.400,00   | Sindaco              |
|                 |                                                                         | fpv   | 0,00       | 0,00       | 0,00       |                      |
|                 |                                                                         | cassa | 6.400,00   |            |            |                      |
| 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       |            |            |                      |
| TOTALI MISSIONE |                                                                         | comp  | 207.400,00 | 185.485,00 | 208.400,00 |                      |
|                 |                                                                         | fpv   | 0,00       | 0,00       | 0,00       |                      |
|                 |                                                                         | cassa | 240.804,55 |            |            |                      |



In riferimento all'organico, dotazione mezzi e dotazioni strumentali dei programmi della Missione 9, si evidenziano i seguenti elementi:

- il servizio di gestione raccolta e smaltimento rifiuti è stato affidato in house alla ConSer Vco Spa. Sul territorio viene effettuata la raccolta differenziata



## Missione 10 - Trasporti e diritto alla mobilità

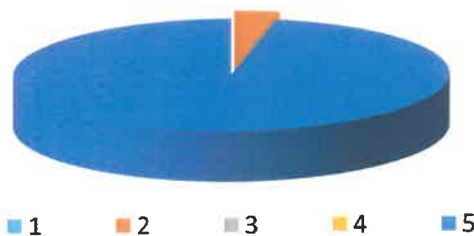
La missione 10 viene così definita dal Glossario COFOG:

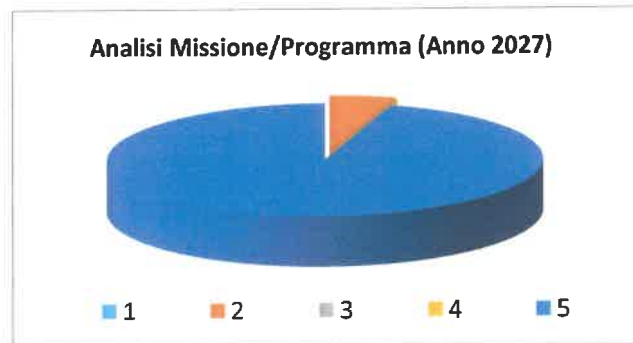
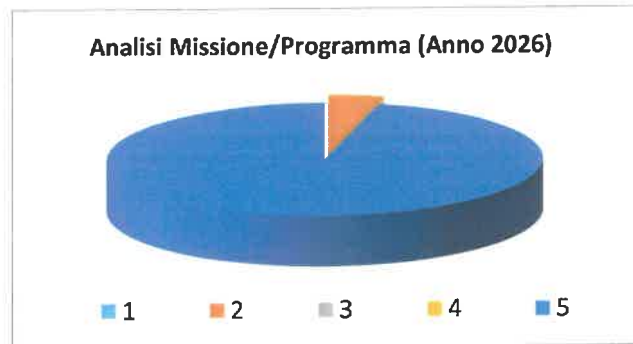
*“Amministrazione, funzionamento e regolamentazione delle attività inerenti la pianificazione, la gestione e l'erogazione di servizi relativi alla mobilità sul territorio. Sono incluse le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche. Interventi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

| Programma       |                                     |       | Anno 2025  | Anno 2026  | Anno 2027  | Responsabili                                            |
|-----------------|-------------------------------------|-------|------------|------------|------------|---------------------------------------------------------|
| 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  | 5.900,00   | 5.900,00   | 5.900,00   | Sindaco                                                 |
|                 |                                     | fpv   | 0,00       | 0,00       | 0,00       |                                                         |
|                 |                                     | cassa | 5.979,31   |            |            |                                                         |
| 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  | 173.391,69 | 144.350,49 | 116.240,49 | Sindaco e manutenzione ordinaria a Geom. Andrea Beretta |
|                 |                                     | fpv   | 0,00       | 0,00       | 0,00       |                                                         |
|                 |                                     | cassa | 245.641,83 |            |            |                                                         |
| TOTALI MISSIONE |                                     | comp  | 179.291,69 | 150.250,49 | 122.140,49 |                                                         |
|                 |                                     | fpv   | 0,00       | 0,00       | 0,00       |                                                         |
|                 |                                     | cassa | 251.621,14 |            |            |                                                         |

Analisi Missione/Programma (Anno 2025)





Trattasi principalmente di opere da realizzarsi sulla rete stradale ed in parte corrente alla manutenzione delle stesse compreso il servizio di sgombero neve.

## 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:

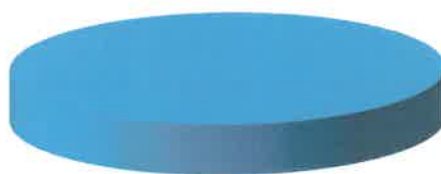
| Programma       |                                           |       | Anno 2025 | Anno 2026 | Anno 2027 | Responsabili         |
|-----------------|-------------------------------------------|-------|-----------|-----------|-----------|----------------------|
| 1               | Sistema di protezione civile              | comp  | 12.700,00 | 4.900,00  | 4.900,00  | Geom. Andrea Beretta |
|                 |                                           | fpv   | 0,00      | 0,00      | 0,00      |                      |
|                 |                                           | cassa | 16.536,29 |           |           |                      |
| 2               | Interventi a seguito di calamità naturali | comp  | 0,00      | 0,00      | 0,00      | <hr/>                |
|                 |                                           | fpv   | 0,00      | 0,00      | 0,00      |                      |
|                 |                                           | cassa | 0,00      |           |           |                      |
| TOTALI MISSIONE |                                           | comp  | 12.700,00 | 4.900,00  | 4.900,00  |                      |
|                 |                                           | fpv   | 0,00      | 0,00      | 0,00      |                      |
|                 |                                           | cassa | 16.536,29 |           |           |                      |

Analisi Missione/Programma (Anno 2025)

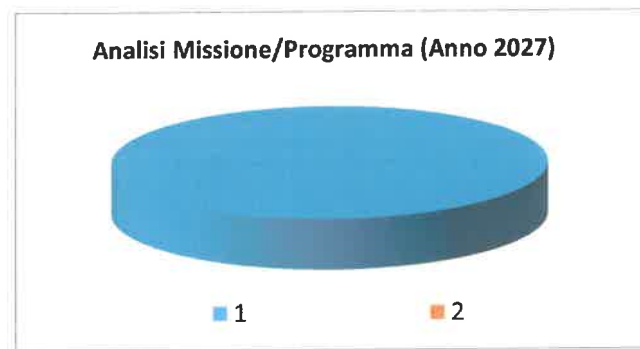


■ 1 ■ 2

Analisi Missione/Programma (Anno 2026)



■ 1 ■ 2



## 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:

| Programma       |                                                                         |       | Anno 2025  | Anno 2026 | Anno 2027 | Responsabili                                                              |
|-----------------|-------------------------------------------------------------------------|-------|------------|-----------|-----------|---------------------------------------------------------------------------|
| 1               | Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido                   | comp  | 200,00     | 200,00    | 200,00    | Assessore Delegato Ivan Fantoli                                           |
|                 |                                                                         | fpv   | 0,00       | 0,00      | 0,00      |                                                                           |
|                 |                                                                         | cassa | 262,38     |           |           |                                                                           |
| 2               | Interventi per la disabilità                                            | comp  | 31.700,00  | 32.500,00 | 32.500,00 | Assessore Delegato Marco Cardoletti                                       |
|                 |                                                                         | fpv   | 0,00       | 0,00      | 0,00      |                                                                           |
|                 |                                                                         | cassa | 41.715,44  |           |           |                                                                           |
| 3               | Interventi per gli anziani                                              | comp  | 0,00       | 0,00      | 0,00      | Assessore Delegato Marco Cardoletti                                       |
|                 |                                                                         | fpv   | 0,00       | 0,00      | 0,00      |                                                                           |
|                 |                                                                         | cassa | 0,00       |           |           |                                                                           |
| 4               | Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale               | comp  | 0,00       | 0,00      | 0,00      | Assessore Delegato Marco Cardoletti                                       |
|                 |                                                                         | fpv   | 0,00       | 0,00      | 0,00      |                                                                           |
|                 |                                                                         | cassa | 0,00       |           |           |                                                                           |
| 5               | Interventi per le famiglie                                              | comp  | 48.594,00  | 48.594,00 | 48.594,00 | Assessore Delegato Marco Cardoletti                                       |
|                 |                                                                         | fpv   | 0,00       | 0,00      | 0,00      |                                                                           |
|                 |                                                                         | cassa | 106.107,18 |           |           |                                                                           |
| 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  | 0,00       | 0,00      | 0,00      | Assessore Delegato Marco Cardoletti                                       |
|                 |                                                                         | fpv   | 0,00       | 0,00      | 0,00      |                                                                           |
|                 |                                                                         | cassa | 0,00       |           |           |                                                                           |
| 8               | Cooperazione e associazionismo                                          | comp  | 0,00       | 0,00      | 0,00      |                                                                           |
|                 |                                                                         | fpv   | 0,00       | 0,00      | 0,00      |                                                                           |
|                 |                                                                         | cassa | 0,00       |           |           |                                                                           |
| 9               | Servizio necroscopico e cimiteriale                                     | comp  | 11.400,00  | 11.400,00 | 11.400,00 | Per la manutenzione ordinaria: geom. Andrea Beretta per il resto: Sindaco |
|                 |                                                                         | fpv   | 0,00       | 0,00      | 0,00      |                                                                           |
|                 |                                                                         | cassa | 28.772,11  |           |           |                                                                           |
| TOTALI MISSIONE |                                                                         | comp  | 91.894,00  | 92.694,00 | 92.694,00 |                                                                           |
|                 |                                                                         | fpv   | 0,00       | 0,00      | 0,00      |                                                                           |
|                 |                                                                         | cassa | 176.857,11 |           |           |                                                                           |



In riferimento all'organico, dotazione mezzi e dotazioni strumentali dei programmi della Missione 12, si evidenziano i seguenti elementi: il servizio è stato affidato al Consorzio dei Servizi Sociali. L'ente interviene economicamente sulla disabilità, alle famiglie con supporti economici e agli anziani. Il servizio necroscopico fino al 2024 è stato affidato alla ditta Riboni Marco.

## ***Missione 13 - Tutela della salute***

La missione 13 viene così definita dal Glossario COFOG:

*“Amministrazione, funzionamento e fornitura dei servizi e delle attività per la prevenzione, la tutela e la cura della salute. Comprende l’edilizia sanitaria.*

*Programmazione, coordinamento e monitoraggio delle politiche a tutela della salute sul territorio.*

*Interventi che rientrano nell’ambito della politica regionale unitaria in materia di tutela della salute.”*

MISSIONE NON ATTIVA.

## ***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.”*

MISSIONE NON ATTIVA



## ***Missione 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale***

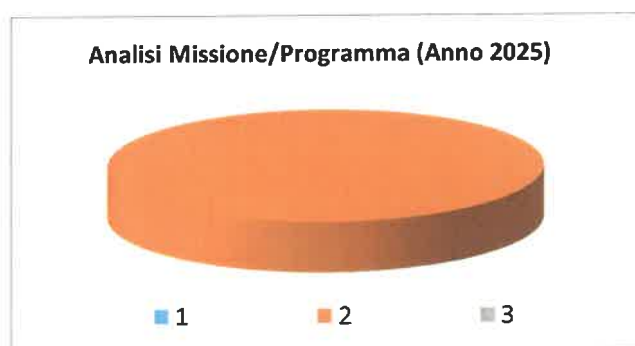
La missione 15 viene così definita dal Glossario COFOG:

*“Amministrazione e funzionamento delle attività di supporto: alle politiche attive di sostegno e promozione dell’occupazione e dell’inserimento nel mercato del lavoro; alle politiche passive del lavoro a tutela dal rischio di disoccupazione; alla promozione, sostegno e programmazione della rete dei servizi per il lavoro e per la formazione e l’orientamento professionale.*

*Sono incluse le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche, anche per la realizzazione di programmi comunitari. Interventi che rientrano nell’ambito della politica regionale unitaria in materia di lavoro e formazione professionale.”*

All’interno della Missione 15 si possono trovare i seguenti Programmi a cui fanno capo i rispettivi responsabili:

| Programma       |                                                |       | Anno 2025 | Anno 2026 | Anno 2027 | Responsabili             |
|-----------------|------------------------------------------------|-------|-----------|-----------|-----------|--------------------------|
| 1               | Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro | comp  | 0,00      | 0,00      | 0,00      | Sindaco/Rag. Tania Giani |
|                 |                                                | fpv   | 0,00      | 0,00      | 0,00      |                          |
|                 |                                                | cassa | 0,00      |           |           |                          |
| 2               | Formazione professionale                       | comp  | 593,40    | 593,40    | 593,40    |                          |
|                 |                                                | fpv   | 0,00      | 0,00      | 0,00      |                          |
|                 |                                                | cassa | 746,95    |           |           |                          |
| 3               | Sostegno all'occupazione                       | comp  | 0,00      | 0,00      | 0,00      |                          |
|                 |                                                | fpv   | 0,00      | 0,00      | 0,00      |                          |
|                 |                                                | cassa | 0,00      |           |           |                          |
| TOTALI MISSIONE |                                                | comp  | 593,40    | 593,40    | 593,40    |                          |
|                 |                                                | fpv   | 0,00      | 0,00      | 0,00      |                          |
|                 |                                                | cassa | 746,95    |           |           |                          |





In riferimento all'organico, dotazione mezzi e dotazioni strumentali dei programmi della Missione 15, si evidenziano i seguenti elementi:  
fondo per la possibilità di fare corsi di formazione ai dipendenti comunali di € 593,40.  
Trattasi della formazione interna dei dipendenti comunali.

## ***Missione 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca***

La missione 16 viene così definita dal Glossario COFOG:

*“Amministrazione, funzionamento ed erogazione di servizi inerenti lo sviluppo sul territorio delle aree rurali, dei settori agricolo e agroindustriale, alimentare, forestale, zootecnico, della caccia, della pesca e dell’acquacoltura. Programmazione, coordinamento e monitoraggio delle relative politiche sul territorio anche in raccordo con la programmazione comunitaria e statale. Interventi che rientrano nell’ambito della politica regionale unitaria in materia di agricoltura, sistemi agroalimentari, caccia e pesca.”*

MISSIONE NON ATTIVA

## ***Missione 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche***

La missione 17 viene così definita dal Glossario COFOG:

*“Programmazione del sistema energetico e razionalizzazione delle reti energetiche nel territorio, nell’ambito del quadro normativo e istituzionale comunitario e statale. Attività per incentivare l’uso razionale dell’energia e l’utilizzo delle fonti rinnovabili.*

*Programmazione e coordinamento per la razionalizzazione e lo sviluppo delle infrastrutture e delle reti energetiche sul territorio.*

*Interventi che rientrano nell’ambito della politica regionale unitaria in materia di energia e diversificazione delle fonti energetiche.”*

MISSIONE NON ATTIVA

## ***Missione 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali***

La missione 18 viene così definita dal Glossario COFOG:

*“Erogazioni ad altre amministrazioni territoriali e locali per finanziamenti non riconducibili a specifiche missioni, per trasferimenti a fini perequativi, per interventi in attuazione del federalismo fiscale di cui alla legge delega n.42/2009.*

*Comprende le concessioni di crediti a favore delle altre amministrazioni territoriali e locali non riconducibili a specifiche missioni.*

*Interventi che rientrano nell’ambito della politica regionale unitaria per le relazioni con le altre autonomie territoriali.”*

MISSIONE NON ATTIVA

## ***Missione 19 - Relazioni internazionali***

La missione 19 viene così definita dal Glossario COFOG:

*“Amministrazione e funzionamento delle attività per i rapporti e la partecipazione ad associazioni internazionali di regioni ed enti locali, per i programmi di promozione internazionale e per la cooperazione internazionale allo sviluppo. Interventi che rientrano nell’ambito della politica regionale di cooperazione territoriale transfrontaliera.”*

MISSIONE NON ATTIVA

## 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 2025 | Anno 2026 | Anno 2027 | Responsabili |
|-----------------|-------------------------------------|-------|-----------|-----------|-----------|--------------|
| 1               | Fondo di riserva                    | comp  | 4.950,00  | 4.950,00  | 4.950,00  | <hr/>        |
|                 |                                     | fpv   | 0,00      | 0,00      | 0,00      |              |
|                 |                                     | cassa | 3.000,00  |           |           |              |
| 2               | Fondo crediti di dubbia esigibilità | comp  | 63.149,91 | 60.833,11 | 60.833,11 | <hr/>        |
|                 |                                     | fpv   | 0,00      | 0,00      | 0,00      |              |
|                 |                                     | cassa | 0,00      |           |           |              |
| 3               | Altri fondi                         | comp  | 4.600,00  | 4.600,00  | 4.600,00  | <hr/>        |
|                 |                                     | fpv   | 0,00      | 0,00      | 0,00      |              |
|                 |                                     | cassa | 0,00      |           |           |              |
| TOTALI MISSIONE |                                     | comp  | 72.699,91 | 70.383,11 | 70.383,11 |              |
|                 |                                     | fpv   | 0,00      | 0,00      | 0,00      |              |
|                 |                                     | cassa | 3.000,00  |           |           |              |

L’ente ha adottato come arco temporale: 2023/2019 essendo ancora in corso l’anno 2024 e ultimo rendiconto approvato anno 2023.

Per quanto concerne invece il metodo utilizzato ai fini del calcolo, l’Ente ha adottato il criterio (MSR) Media semplice dei rapporti annui. Il fondo però è stato a titolo prudenziale adeguato a seguito della modifica delle modalità di incasso dell’IMU ordinaria.

% DI ACCANTONAMENTO: come base si prende a riferimento l’attività accertativa svolta dal 7/9/2021 ad oggi che ha comportato l’emissione di n. 546 accertamenti per un totale di evasione pari ad € 243.000 a fronte però di un incasso di soli € 100.000.

Pertanto questa attività accertativa ha evidenziato una percentuale di incasso del 41% che viene considerata “volontà di pagamento da parte dell’evasore”.

% DI MANCATO INCASSO =  $100 - 41 = 59\%$

CALCOLO MAGGIOR ACCANTONAMENTO =  $50.000 \times 59\% = 29.500,00$

Pertanto, al calcolo della media dei 5 anni si aggiungono a titolo prudenziale € 29.500,00.

E’ così anche per il 2026 e 2027.

Sono state considerate inoltre tutte le voci che nel corso degli anni hanno portato alla formazione di residui non incassati per quanto concerne il titolo I (IMU, recupero evasione IMU, TARI) e III (la principale proventi codice della strada).

## ***Missione 50 - Debito pubblico***

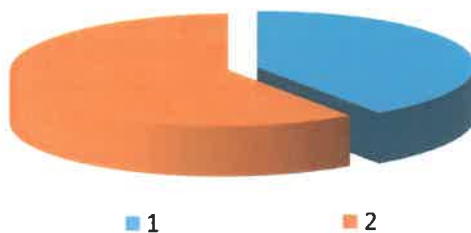
La missione 50 viene così definita dal Glossario COFOG:

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

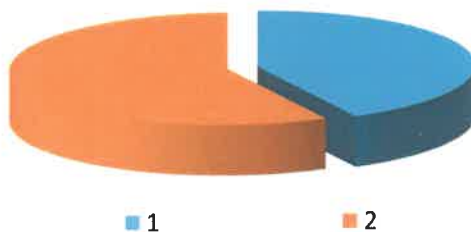
All’interno della Missione 50 si possono trovare i seguenti Programmi a cui fanno capo i rispettivi responsabili:

| Programma       |                                                              |       | Anno 2025 | Anno 2026 | Anno 2027 | Responsabili                                          |
|-----------------|--------------------------------------------------------------|-------|-----------|-----------|-----------|-------------------------------------------------------|
| 1               | Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari | comp  | 8.828,00  | 8.373,00  | 7.980,00  | In base ai servizi I<br>RESPONSABILI DI<br>COMPETENZA |
|                 |                                                              | fpv   | 0,00      | 0,00      | 0,00      |                                                       |
|                 |                                                              | cassa | 8.828,00  |           |           |                                                       |
| 2               | Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari  | comp  | 12.915,00 | 11.278,00 | 10.145,00 | In base ai servizi I<br>RESPONSABILI DI<br>COMPETENZA |
|                 |                                                              | fpv   | 0,00      | 0,00      | 0,00      |                                                       |
|                 |                                                              | cassa | 12.915,00 |           |           |                                                       |
| TOTALI MISSIONE |                                                              | comp  | 21.743,00 | 19.651,00 | 18.125,00 |                                                       |
|                 |                                                              | fpv   | 0,00      | 0,00      | 0,00      |                                                       |
|                 |                                                              | cassa | 21.743,00 |           |           |                                                       |

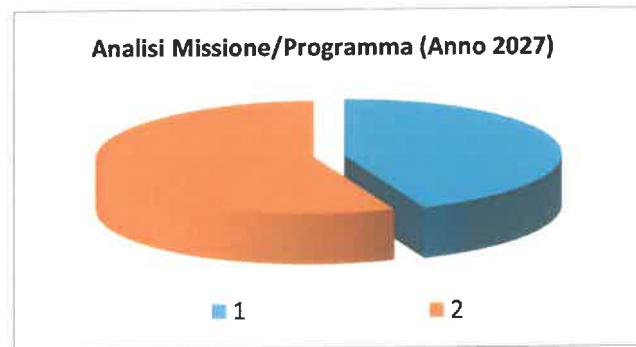
**Analisi Missione/Programma (Anno 2025)**



**Analisi Missione/Programma (Anno 2026)**







In riferimento all'organico, dotazione mezzi e dotazioni strumentali dei programmi della Missione 50, si evidenziano i seguenti elementi:

la spesa per la presente missione è destinata a diminuire per il mancato ricorso all'indebitamento previsto nel triennio.

## ***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:

| <i><b>Programma</b></i> |                                         |       | <i><b>Anno 2025</b></i> | <i><b>Anno 2026</b></i> | <i><b>Anno 2027</b></i> | <i><b>Responsabili</b></i> |
|-------------------------|-----------------------------------------|-------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|----------------------------|
| 1                       | Restituzione anticipazioni di tesoreria | comp  | 389.195,57              | 233.517,34              | 233.517,34              |                            |
|                         |                                         | fpv   | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |                            |
|                         |                                         | cassa | 389.195,57              |                         |                         |                            |
|                         | <b>TOTALI MISSIONE</b>                  | comp  | <b>389.195,57</b>       | <b>233.517,34</b>       | <b>233.517,34</b>       |                            |
|                         |                                         | fpv   | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |                            |
|                         |                                         | cassa | 389.195,57              |                         |                         |                            |

In riferimento all’organico, dotazione mezzi e dotazioni strumentali dei programmi della Missione 60, si evidenziano i seguenti elementi:

Finora non è mai stata attivata l’anticipazione di cassa.

## ***Missione 99 - Servizi per conto terzi***

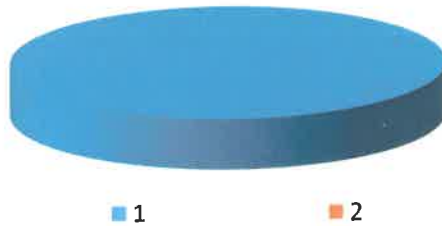
La missione 99 viene così definita dal Glossario COFOG:

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

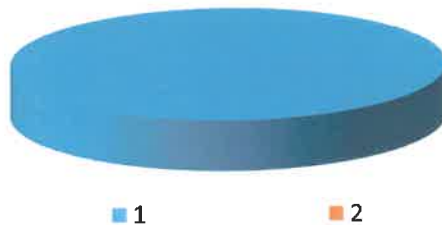
All'interno della Missione 99 si possono trovare i seguenti Programmi a cui fanno capo i rispettivi responsabili:

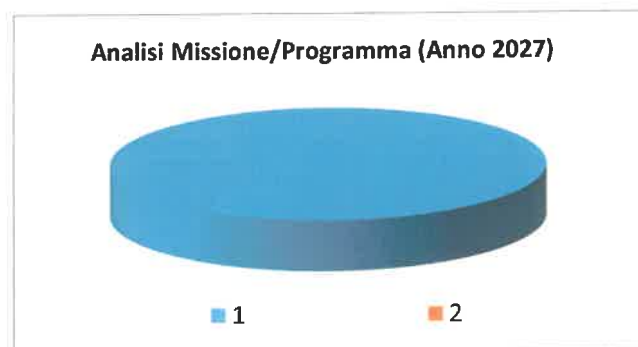
| Programma       |                                                                    |       | Anno 2025  | Anno 2026  | Anno 2027  | Responsabili |
|-----------------|--------------------------------------------------------------------|-------|------------|------------|------------|--------------|
| 1               | Servizi per conto terzi - Partite di giro                          | comp  | 902.500,00 | 902.500,00 | 902.500,00 |              |
|                 |                                                                    | fpv   | 0,00       | 0,00       | 0,00       |              |
|                 |                                                                    | cassa | 995.769,90 |            |            |              |
| 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       |            |            |              |
| TOTALI MISSIONE |                                                                    | comp  | 902.500,00 | 902.500,00 | 902.500,00 |              |
|                 |                                                                    | fpv   | 0,00       | 0,00       | 0,00       |              |
|                 |                                                                    | cassa | 995.769,90 |            |            |              |

**Analisi Missione/Programma (Anno 2025)**



**Analisi Missione/Programma (Anno 2026)**





**E) GESTIONE DEL PATRIMONIO CON PARTICOLARE  
RIFERIMENTO ALLA PROGRAMMAZIONE  
URBANISTICA E DEL TERRITORIO E PIANO DELLE  
ALIENAZIONI E DELLE VALORIZZAZIONI DEI BENI  
PATRIMONIALI**

Il piano è negativo in quanto sono in corso le operazioni per l'eliminazione dei vincoli di uso civico al fine di rendere alcuni terreni disponibili per l'alienazione.

## **F) OBIETTIVI DEL GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA (G.A.P.)**

Nel periodo di riferimento, relativamente al Gruppo Amministrazione Pubblica, vengono definiti i seguenti indirizzi e obiettivi relativi alla gestione dei servizi affidati.

Enti strumentali controllati

Nessuna

Società controllate

Nessuna

## G) PIANO TRIENNALE DI RAZIONALIZZAZIONE E RIQUALIFICAZIONE DELLA SPESA (art.2 comma 594 Legge 244/2007)

Elenco delle dotazioni strumentali che corredano le stazioni di lavoro, alla data attuale:

| UFFICIO          | PC | NOTEBOOK | SERVER | STAMPANTI                                                                       | FOTOCOPIATORI | FAX. | MACCH. SCRIVERE |
|------------------|----|----------|--------|---------------------------------------------------------------------------------|---------------|------|-----------------|
| Anagrafe         | 1  | -        | -      | OKI microline 3391<br>CANON i sense                                             | -             | -    | 1               |
| Amministrativo   | 4  | -        | -      | -                                                                               | -             | -    | -               |
| Sala Archivio    | 1  |          |        |                                                                                 |               |      |                 |
| Contabilità      | 2  | -        | -      | -                                                                               | -             | -    | -               |
| Tecnico          | 2  | 1        | -      | Develop Ineo (anche fotocopiatore)<br>Plotter HP Design Jet T520<br>OKI C301 DN | 1             | -    | -               |
| Sala Cancelleria | 1  | -        | 1      | -                                                                               | Ineo + 250i   | 1    | -               |

Tali dotazioni strumentali, anche informatiche, degli Uffici risultano essere, ad oggi, razionali e funzionali alle esigenze dell'Ente, in quanto nel corso dell'anno 2024 sono stati acquistati n. 3 pc con i fondi residui dei fondi PNRR pago pa digitale.

Elenco delle autovetture di servizio nonché dei mezzi in dotazione all'ente:

N. 1 – FIAT PUNTO IN DOTAZIONE POLIZIA LOCALE – TARGA FF456LX;

N. 1 – PIAGGIO APE CAR –TARGA DW7063S;

N. 1 – SCUOLABUS MERCEDES – TARGA DH853YF

N. 1 – FIAT PANDA IN DOTAZIONE ALLA PROTEZIONE CIVILE – TARGA GR111VP;

I predetti mezzi sono utilizzati per l'espletamento di compiti istituzionali, usati direttamente dal personale dipendente ed amministratori.

## **Documento Unico di Programmazione Semplificato 2025/2027**

Non esistono beni immobili ad uso abitativo e di servizio, sui quali il Comune vanta diritti reali;

Non sono stati rinvenuti, nel patrimonio dell'Ente beni immobili ad uso abitativo e di servizio non utilizzati o che, in ragione delle spese di manutenzione necessarie o dell'insolvenza dei locatari, costituiscono una perdita piuttosto che una risorsa.

Elenco delle attrezzature di telefonia mobile e dei relativi assegnatari è attualmente il seguente:

### **Assegnatario/Utilizzatore**

|   |                                                    |             |
|---|----------------------------------------------------|-------------|
| 1 | Agente di polizia locale (da assumere)             | 348.5259*** |
| 2 | A disposizione per<br>esempio per seggi elettorali | 348.7210*** |
| 3 | operaio/a disposizione                             | 348.7210*** |

Tali utenze di telefonia mobile sono assegnate soltanto a personale che per esigenze di servizio devono assicurare pronta e costante reperibilità durante l'orario di servizio.

### **DOTAZIONI STRUMENTALI, ANCHE INFORMATICHE.**

L'attuale dotazione è da ritenersi distribuita in maniera razionale ed appare adeguata alle esigenze dell'Ente; qualsiasi futuro acquisto di dotazioni informatiche, anche non strumentali, dovrà essere proposto dal Responsabile del Servizio interessato e potrà avvenire soltanto se autorizzato dal Sindaco.

Sono in corso le operazioni con i fondi PNRR il passaggio al cloud.

### **AUTOVETTURE DI SERVIZIO.**

Non si prevedono futuri acquisti ed è da ritenersi razionale

### **BENI IMMOBILI AD USO ABITATIVO O DI SERVIZIO.**

Il patrimonio immobiliare comunale appare utilizzato in modo razionale giacché non potrebbe dar luogo, in ragione delle sue caratteristiche intrinseche, a maggiori entrate per l'Ente.

### **APPARECCHI DI TELEFONIA MOBILE.**

L'attuale dotazione di apparecchi di telefonia mobile deve ritenersi assolutamente razionale e conforma ai dettami di cui all'art. 2, comma 594, della legge 24 dicembre 2007, n. 244.

La stipula di nuovi contratti, volti ad incrementare la dotazione comunale di apparecchiature di telefonia mobile, dovrà essere preceduta e motivata richiesta e dovrà essere autorizzata dal Sindaco.



## **H) ALTRI EVENTUALI STRUMENTI DI PROGRAMMAZIONE**

## ***Rispetto dei tempi medi di pagamento***

Legame diretto con la gestione di cassa è riscontrabile nella gestione dei “tempi medi pagamento” e procedure di riduzione dello stock del debito commerciale residuo.

Nell'ambito dei sistemi di misurazione e valutazione della performance, secondo il D.L. n. 13/2023, le pubbliche amministrazioni devono obbligatoriamente considerare “specifici obiettivi annuali relativi al rispetto dei tempi di pagamento”. Tali specifici obiettivi devono essere “valutati, ai fini del riconoscimento della retribuzione di risultato, in misura non inferiore al 30 per cento”. Il rispetto dei tempi di pagamento rientra tra gli “Obiettivi generali” previsti dall'art. 5, co. 1, lett. a), del D.Lgs. n. 150/2009.

Inoltre, le procedure di infrazione europea, attivate nei confronti dell'Italia al fine di rispettare i termini di pagamento e a vantaggio del sistema economico-produttivo, hanno determinato la necessità di tale misura.

Gli obiettivi sono attribuiti ai “dirigenti responsabili dei pagamenti delle fatture commerciali nonché ai dirigenti apicali delle rispettive strutture”. Nello specifico si fa riferimento all'indicatore di ritardo annuale dell'art. 1, co. 859, lettera b), e co. 861, della Legge n. 145/2018.

Per di più, il competente organo di controllo di regolarità amministrativa e contabile deve verificare il raggiungimento degli obiettivi sul rispetto dei tempi di pagamento, sulla base degli indicatori elaborati dalla piattaforma elettronica per la gestione telematica del rilascio.

Di conseguenza, gli enti tenendo conto delle indicazioni normative daranno puntuale attuazione a questa novità nell'ambito dei sistemi di misurazione e valutazione della performance. Di certo il rispetto dei vincoli e di queste disposizioni determina effetti sulla programmazione dei flussi di cassa e quindi è pienamente oggetto di programmazione nel D.U.P. 2025-2027 a livello di indicazioni operative.

|                              | <b>2020</b>                               | <b>2021</b>                                                      | <b>2022</b> | <b>2023</b> | <b>2024</b>                                       | <b>2025</b> |
|------------------------------|-------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|-------------|-------------|---------------------------------------------------|-------------|
| Ritardo tempi medi pagamento | - 4,54                                    | - 6,68                                                           | - 13        | - 11,35     | -10<br>(aggiornato<br>al<br>30/09/2024<br>su PCC) |             |
| Stock del debito residuo     | € 3.080,00<br>(oggetto di<br>contenzioso) | € 13.558,72<br>di cui €<br>3.080,00<br>oggetto di<br>contenzioso | € - 87,32   | € 2.055,92  |                                                   |             |

(\*\*\* da compilare manualmente)

L'ente ha sempre rispettato i tempi di pagamento e lo stock del debito. La programmazione è quella di mantenere l'indicatore e lo stock del debito residuo all'interno dello stesso range.

## ***Quadro di sintesi PNRR***

La pandemia da Covid-19 ha colpito l'economia italiana più di altri Paesi europei. Nel 2020, il prodotto interno lordo si è ridotto dell'8,9%, a fronte di un calo nell'Unione Europea del 6,2%. L'Italia è stata colpita prima e più duramente dalla crisi sanitaria. La crisi si è abbattuta su un Paese già fragile dal punto di vista economico, sociale ed ambientale. Tra il 1999 e il 2019, il Pil in Italia è cresciuto in totale del 7,9%, mentre nello stesso periodo in Germania, Francia e Spagna, l'aumento è stato rispettivamente del 30,2%, del 32,4% e del 43,6 %.

L'Unione Europea ha risposto alla crisi pandemica con il Next Generation EU (NGEU) che è un programma di portata e ambizione inedite, che prevede investimenti e riforme per accelerare la transizione ecologica e digitale; migliorare la formazione delle lavoratrici e dei lavoratori; e conseguire un maggiore equità di genere, territoriale e generazionale. Per l'Italia il NGEU rappresenta un'opportunità imperdibile di sviluppo, investimenti e riforme. L'Italia deve modernizzare la sua pubblica amministrazione, rafforzare il suo sistema produttivo e intensificare gli sforzi nel contrasto alla povertà, all'esclusione sociale e alle disuguaglianze. Il NGEU può essere l'occasione per riprendere un percorso di crescita economica sostenibile e duraturo rimuovendo gli ostacoli che hanno bloccato la crescita italiana negli ultimi decenni. L'Italia è la prima beneficiaria, in valore assoluto: il Piano per la Ripresa e Resilienza garantisce risorse per 191,5 miliardi di euro, da impiegare nel periodo 2021-2026, delle quali 68,9 miliardi sono sovvenzioni a fondo perduto. A questo si aggiunge il Fondo Complementare di 30,6 miliardi. Il totale degli investimenti previsti è dunque di 222,1 miliardi.

La struttura del PNRR risulta articolata in 6 Missioni e 16 Componenti: Digitalizzazione, Innovazione, Competitività, Cultura, Rivoluzione verde, e transizione ecologica Infrastrutture per una mobilità sostenibile Istruzione e ricerca Inclusione e coesione Salute.

Le missioni in sintesi rispetto alle quali anche gli Enti Locali sono stati chiamati a fare la loro parte sono le seguenti :

1. "Digitalizzazione, Innovazione, Competitività, Cultura": 49,2 miliardi – di cui 40,7 miliardi dal PNRR e 8,5 miliardi da FC. Obiettivi: promuovere la trasformazione digitale del Paese, sostenere l'innovazione del sistema produttivo, e investire in due settori chiave per l'Italia, turismo e cultura.
2. "Rivoluzione Verde e Transizione Ecologica": 68,6 miliardi – di cui 59,3 miliardi dal PNRR e 9,3 miliardi dal FC. Obiettivi: migliorare la sostenibilità e la resilienza del sistema economico e assicurare una transizione ambientale equa e inclusiva.
3. "Infrastrutture per una Mobilità Sostenibile": 31,4 miliardi – di cui 25,1 miliardi dal PNRR e 6,3 miliardi dal FC. Obiettivi: sviluppo razionale di un'infrastruttura di trasporto moderna, sostenibile e estesa a tutte le aree del Paese. e la resilienza del sistema economico e assicurare una transizione ambientale equa e inclusiva.
4. "Istruzione e Ricerca": 31,9 miliardi di euro – di cui 30,9 miliardi dal PNRR e 1 miliardo dal FC. Obiettivi: rafforzare il sistema educativo, le competenze digitali e tecnico-scientifiche, la ricerca e il trasferimento tecnologico. la sostenibilità e la resilienza del sistema economico e assicurare una transizione ambientale equa e inclusiva.
5. "Inclusione e Coesione": 22,4 miliardi – di cui 19,8 miliardi dal PNRR e 2,6 miliardi dal FC. Obiettivi: facilitare la partecipazione al mercato del lavoro, anche attraverso la formazione, rafforzare le politiche attive del lavoro e favorire l'inclusione sociale.
6. "Salute": 18,5 miliardi, di cui 15,6 miliardi dal PNRR e 2,9 miliardi dal FC. Obiettivi: rafforzare la prevenzione e i servizi sanitari sul territorio, modernizzare e digitalizzare il sistema sanitario e garantire equità di accesso alle cure

E' utile ricordare che nel dettaglio il PNRR ed il fondo prevedono la partecipazione attiva delle Regioni e degli Enti locali sulle seguenti linee di intervento:

- Digitalizzazione della pubblica amministrazione e rafforzamento delle competenze digitali (incluso il rafforzamento delle infrastrutture digitali, la facilitazione alla migrazione al cloud, l'offerta di servizi ai cittadini in modalità digitale, la riforma dei processi di acquisto di servizi ICT)
- Valorizzazione di siti storici e culturali, migliorando la capacità attrattiva, la sicurezza e l'accessibilità dei luoghi (sia dei 'grandi attrattori' sia dei siti minori)
- Investimenti e riforme per l'economia circolare e la gestione dei rifiuti.
- Investimenti per l'efficientamento energetico degli edifici pubblici con particolare riferimento alle scuole.

## Documento Unico di Programmazione Semplificato 2025/2027

- Investimenti per affrontare e ridurre i rischi del dissesto idrogeologico.
- Investimenti nelle infrastrutture idriche (ad es. con un obiettivo di riduzione delle perdite nelle reti per l'acqua potabile del -15% su 15k di reti idriche),
- Risorse per il rinnovo degli autobus per il trasporto pubblico locale (con bus a basse emissioni) e per il rinnovo di parte della flotta di treni per trasporto regionale con mezzi a propulsione alternativa. Modernizzazione e potenziamento delle linee ferroviarie regionali.
- Asili nido, scuole materne e servizi di educazione e cura per la prima infanzia (con la creazione di 152.000 posti per i bambini 0-3 anni e 76.000 per la fascia 3-6 anni)
- Scuola 4.0: scuole moderne, cablate e orientate all'innovazione grazie anche ad aule didattiche di nuova concezione (ad es. con la trasformazione di circa 100.000 classi tradizionali in connected learning environments e con il cablaggio interno di circa 40.000 edifici scolastici e relativi dispositivi) Risanamento strutturale degli edifici scolastici (ad es. con l'obiettivo di ristrutturare una superficie complessiva di 2.400.000,00 mq. degli edifici)
- Politiche attive del lavoro e sviluppo di centri per l'impiego.
- Rafforzamento dei servizi sociali e interventi per le vulnerabilità (ad es. con interventi dei Comuni per favorire una vita autonoma delle persone con disabilità rinnovando gli spazi domestici, fornendo dispositivi ICT e sviluppando competenze digitali).
- Rigenerazione urbana per i comuni sopra i 15mila abitanti e piani urbani integrati per le periferie delle città metropolitane (possibile coprogettazione con il terzo settore). Investimenti infrastrutturali per le Zone Economiche Speciali. Strategia nazionale per le aree interne.
- Assistenza di prossimità diffusa sul territorio e cure primarie e intermedie (ad es. attivazione di 1.288 Case di comunità e 381 Ospedali di comunità) Casa come primo luogo di cura (ad es. potenziamento dell'assistenza domiciliare per raggiungere il 10% della popolazione +65 anni), telemedicina (ad es. televisita, teleconsulto, telemonitoraggio) e assistenza remota (ad es. con l'attivazione di 602 Centrali Operative Territoriali) Aggiornamento del parco tecnologico e delle attrezzature per diagnosi e cura (ad es. con l'acquisto di 3.133 nuove grandi attrezzature) e delle infrastrutture(ad es. con interventi di adeguamento antisismico nelle strutture ospedaliere).

Riforme strutturali: La riforma della pubblica amministrazione migliora la capacità amministrativa a livello centrale e locale; rafforza i processi di selezione, formazione e promozione dei dipendenti pubblici; incentiva la semplificazione e la digitalizzazione delle procedure amministrative. Si basa su una forte espansione dei servizi digitali. L'obiettivo è una marcata sburocratizzazione per ridurre i costi e i tempi che attualmente gravano su imprese e cittadini. Sulla base di queste premesse, la riforma si muove su quattro assi principali:

- Accesso: (concorsi e assunzioni) per snellire e rendere più efficaci e mirate le procedure di selezione e favorire il ricambio generazionale.
- Buona amministrazione (semplificazioni) per semplificare norme e procedure (Codice dei Contratti e degli Appalti).
- Competenze (carriere e formazione) per allineare conoscenza e capacità organizzativa alle nuove esigenze di una PA moderna.
- Digitalizzazione quale strumento trasversale.

Sono confluiti nel PNRR M2C4-Investimento 2.2 “ Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei comuni” i contributi del Ministero dell'Interno di cui all'articolo 1, commi 29 e seguenti, della legge n.160/2019 annualità 2020/2021/2022. I progetti finanziati con risorse del PNRR previsti o ammessi ed in attesa di finanziamento nell'esercizio 2024 del comune sono di seguito riepilogati:

| <i>Codice</i> | <i>Titolo</i> | <i>Descrizione intervento</i> | <i>Somme a bilancio</i> |
|---------------|---------------|-------------------------------|-------------------------|
| 1.4.1         | I             | Integrazione pago PA          | 13.354,00               |
| 1.4.1         | I             | Servizi cloud                 | 19.752,00               |

## Documento Unico di Programmazione Semplificato 2025/2027

Ai fini della programmazione e gestione è necessario evidenziare che a seguito della decisione di esecuzione del Consiglio UE – ECOFIN dell'8 dicembre 2023, per mezzo della quale si è proceduto all'approvazione della revisione del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) italiano, la Misura M2C4I2.2, all'interno della quale confluivano le risorse di cui all'articolo 1, comma 29, della legge n.160/2019 (Piccole opere) e di cui all'articolo 1, comma 139 e seguenti, della legge n.145/2018 (Medie opere), è stata stralciata dal Piano, fermo restando il finanziamento degli interventi a valere sulle risorse nazionali stanziata a legislazione vigente.

Si comunica che con l'entrata in vigore del decreto-legge n.19 del 2 marzo 2024, sono state apportate modifiche sostanziali alle disposizioni normative concernenti i contributi in oggetto.

### Medie Opere

Per quanto riguarda l'investimento di "Medie opere", l'articolo 32 rubricato «Disposizioni in materia di investimenti infrastrutturali», modifica, integra e abroga diversi commi della legge n.145 del 2018.

Nello specifico, ai sensi del novellato comma 139-ter, i Comuni beneficiari dei contributi per le annualità 2021-2022-2023-2024-2025, **sono tenuti a concludere i lavori entro il 31 marzo 2026.**

Altra rilevante novità è quella prevista dalla modifica al comma 143, per effetto della quale il comune beneficiario del contributo **sarà tenuto a rispettare i termini ivi indicati con riguardo al momento dell'aggiudicazione dei lavori e non più a quello del loro affidamento (Allegato 1).** Con la precisazione che esclusivamente con riferimento alle annualità 2021-2022, il termine è riferito all'affidamento dei lavori che coincide con la data di pubblicazione del bando, ovvero con la lettera di invito, in caso di procedura negoziata, ovvero con l'affidamento diretto.

Si prevede inoltre che, in deroga a quanto precedentemente previsto, i risparmi derivanti da eventuali ribassi d'asta sono vincolati fino al collaudo ovvero alla regolare esecuzione di cui al comma 144 e, alla conclusione dell'opera, eventuali economie di progetto non restano nella disponibilità dell'ente e sono versate ad apposito capitolo dell'entrata del bilancio dello Stato.

Le modalità di erogazione delle risorse previste dal comma 144 sono le seguenti: per il 20% a titolo di acconto, per il 10% previa verifica dell'avvenuta aggiudicazione dei lavori, per il 60% sulla base dei giustificativi di spesa attestanti gli stati di avanzamento dei lavori e per il restante 10% previa trasmissione al Ministero dell'interno del certificato di collaudo o del certificato di regolare esecuzione.

I relativi passaggi di verifica amministrativa ai fini dell'erogazione delle *tranche* di pagamento sono rilevati tramite il sistema ReGis.

### Fondo per l'avvio delle opere indifferibili

Si fa presente che il contributo del Fondo per l'avvio opere indifferibili di cui all'articolo 26, comma 7, del decreto-legge n.50 del 2022 in favore degli interventi finanziati dal PNRR e dal PNC già beneficiari di risorse del predetto Fondo, è confermato secondo le procedure previste dal comma 5. Al riguardo si evidenzia, in particolare, che dovranno essere aggiornati i cronoprogrammi da parte delle amministrazioni titolari dei medesimi interventi, prevedendo l'ultimazione dell'intervento in coerenza con l'articolazione temporale degli stanziamenti di bilancio, con le modalità e nei termini stabiliti dal Ministero dell'economia e delle finanze - Dipartimento della Ragioneria generale dello Stato.

In esito al completamento delle procedure di cui al citato comma 5, il Ministero dell'interno ne darà comunicazione ai comuni interessati e potrà attivare i trasferimenti sulla base delle procedure previste dalla Circolare n.31 del 28 novembre 2023 della Ragioneria Generale dello Stato - Ministero dell'Economia e delle Finanze. Per ulteriori chiarimenti si potrà fare riferimento ai recapiti ivi indicati.

In presenza di risorse del Fondo Opere Indifferibili, si chiarisce in ogni caso che il Comune beneficiario è tenuto alla rendicontazione di progetto secondo le indicazioni precedentemente fornite, ovvero per l'intero contributo originariamente assegnato, unitamente alla quota a valere sul FOI.

L'Amministrazione procederà ad erogare le somme dovute all'Ente nei limiti dell'importo oggetto di finanziamento originario nelle modalità sopra descritte mentre, per l'ulteriore quota del FOI, si attiveranno i trasferimenti sulla base delle indicazioni fornite con la richiamata Circolare n.31 del 2023.

## Documento Unico di Programmazione Semplificato 2025/2027

### Piccole opere

Per quanto riguarda l'investimento di "Piccole opere", l'articolo 33 rubricato «Disposizioni in materia di investimenti strutturali - Piccole Opere», modifica, integra e abroga diversi commi della legge n.160 del 2019.

Nello specifico, l'attenzione dei Comuni beneficiari dei contributi deve concentrarsi sull'inserimento, nel sistema di monitoraggio e rendicontazione, degli identificativi di progetto Cup per ciascuna annualità riferita al periodo 2020-2022.

| <i><b>Codice</b></i> | <i><b>Ti<br/>tol<br/>o</b></i> | <i><b>Descrizione intervento</b></i>                     | <i><b>Somme a<br/>bilancio</b></i> | <i><b>CUP</b></i> | <i><b>Note</b></i> |
|----------------------|--------------------------------|----------------------------------------------------------|------------------------------------|-------------------|--------------------|
| M2C4                 | II                             | Manutenzione straordinaria cimitero Rovegro              | 50.000,00                          | D34E20000260005   | 2020               |
| M2C4                 | II                             | Integrazione manutenzione straordinaria cimitero Rovegro | 10.496,27                          | D33D21001900004   | 2021               |
| M2C4                 | II                             | Lavori manutenzione straordinaria edificio scolastico    | 59.500,00                          | D39J21008990001   | 2021               |
| M2C4                 | II                             | Ampliamento illuminazione pubblica                       | 28.050,39                          | D31B21005700001   | 2021               |
| M2C4                 | II                             | Parcheggio via XXV Aprile                                | 4.999,56                           | D35F22000760001   | 2022               |
| M2C4                 | II                             | Sistemazione cimitero di Santino e Rovegro               | 22.999,50                          | D39D22000260001   | 2022               |
| M2C4                 | II                             | Messa in sicurezza parco giochi                          | 2.000,00                           | D39F22000110005   | 2022               |
| M2C4                 | II                             | Ampliamento illuminazione pubblica                       | 19.784,13                          | D32E22000600001   | 2022               |

## ***Considerazioni Finali***

Si rende necessario un costante monitoraggio delle entrate con particolare attenzione alle principali entrate tributarie. Inoltre è necessario procedere con una attività massiva della riscossione dei residui in particolare della TARI anni precedenti e di verifica ed accertamento della banca dati esistente.

Sulla base dei dati che saranno divenuti certi si mette in evidenza all'amministrazione comunale la possibilità di rivedere le proprie scelte amministrative tenendo in considerazione l'impatto che le entrate potranno avere sulla presente programmazione sia annuale che triennale con la conseguenza che il bilancio pluriennale dovrà essere rivisto e variato opportunamente.

L'amministrazione comunale provvederà ad effettuare unicamente le spese obbligatorie e ricorrenti per garantire i servizi da erogare alla collettività.

San Bernardino Verbano, 5 luglio 2024.

**L'ASSESSORE DELEGATO AL BILANCIO**  
(Ivan Fantoli)

**IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO**  
(Tania Giani)

Il presente DUPS al fine di meglio adeguare le previsioni del bilancio pluriennale è stato aggiornato in data 19/11/2024.

San Bernardino Verbano, 19 novembre 2024.

**L'ASSESSORE DELEGATO AL BILANCIO**  
(Ivan Fantoli)

**IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO**  
(Tania Giani)