



COMUNE di ROGNO
(Provincia di Bergamo)

NOTA DI AGGIORNAMENTO
DOCUMENTO UNICO di PROGRAMMAZIONE
(D.U.P.)
SEMPLIFICATO

PERIODO: 2024-2025-2026
(Enti con popolazione fino a 5.000 abitanti)

SOMMARIO

PARTE PRIMA

ANALISI DELLA SITUAZIONE INTERNA ED ESTERNA DELL'ENTE

PREMESSA

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
Programma triennale del 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

PREMESSA

La programmazione nelle pubbliche amministrazioni garantisce l'attuazione del principio costituzionale del buon andamento (art. 97) in quanto è diretta ad assicurare un ottimale impiego delle risorse secondo i canoni di efficacia, efficienza ed economicità. Essa inoltre rende concreto il principio della democrazia partecipativa, in quanto fornisce gli strumenti per "valutare" l'operato dell'azione amministrativa conoscendo preventivamente gli obiettivi dichiarati e, successivamente, i risultati raggiunti. In sostanza, dunque, un corretto processo di programmazione è espressione di una amministrazione moderna che intende fronteggiare in modo permanente, sistemico e unitario le discontinuità ambientali e organizzative ed anche finanziarie.

Già l'Osservatorio per la finanza e la contabilità degli enti locali scriveva come la programmazione rappresenti "il «contratto» che il governo politico dell'ente assume nei confronti dei cittadini e degli altri utilizzatori del sistema di bilancio stesso. L'attendibilità, la congruità e la coerenza dei bilanci è prova della affidabilità e credibilità dell'Amministrazione. Gli utilizzatori del sistema di bilancio devono disporre delle informazioni necessarie per valutare gli impegni politici assunti e le decisioni conseguenti, il loro onere e, in sede di rendiconto, il grado di mantenimento degli stessi".

Il compito di un'amministrazione è quello di sviluppare il proprio territorio e di migliorare il benessere dei propri cittadini, nel rispetto delle regole e dei ruoli istituzionali che il nostro ordinamento ha stabilito. Questo compito, assai difficile oggi a causa del contesto economico ancora critico e della scarsità di risorse a disposizione per soddisfare i bisogni fondamentali della comunità, diventa impossibile senza una efficace attività di programmazione in grado di mettere a fuoco gli obiettivi che, all'interno dei principi e dei valori da cui siamo mossi, riteniamo strategici. Programmare significa quindi fare delle scelte, nella consapevolezza che le risorse sono limitate rispetto ai bisogni e che nell'individuare le priorità "irrinunciabili", altre esigenze vengono sacrificate. Programmare significa anche stringere un patto di trasparenza e di lealtà con i cittadini, perché nel dichiarare preventivamente quelli che sono gli obiettivi che si intendono raggiungere entro la fine del mandato amministrativo, ci si espone al "giudizio" finale sui risultati che saranno conseguiti. Consapevoli dell'importanza del compito che ci è stato assegnato, affidiamo a questo documento "l'immagine" di come vorremmo migliorare il nostro comune e attraverso quali azioni intendiamo concretizzare tale risultato, affinché ognuno possa valutare in anticipo la rispondenza degli obiettivi con i reali bisogni della collettività e seguire progressivamente la loro concreta attuazione.

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

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

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

Il DUP, che rappresenta la principale innovazione introdotta nel panorama degli strumenti di programmazione dalla riforma del sistema contabile, è disciplinato dall'art. 170 del TUEL, così come modificato, in ultimo, dal D.lgs. n. 126/2014. Il DUP, che si compone della Sezione Strategica (SeS) e della Sezione Operativa (SeO), costituisce il presupposto necessario di tutti gli altri strumenti di programmazione.

L'art. 170 stabilisce che il Dup deve essere predisposto nel rispetto di quanto previsto dal principio applicato della programmazione di cui all'allegato n. 4/1 del D.lgs. n. 118/2011, che disciplina il contenuto minimo del documento. Gli enti con popolazione fino a 5.000 abitanti predispongono il DUP semplificato. La norma citata fissa anche i termini per l'adozione del documento; infatti, in base a tale disposizione:

- entro il 31 luglio di ciascun anno la Giunta presenta al Consiglio il DUP per le conseguenti deliberazioni;
- entro il 15 novembre di ciascun anno, con lo schema di delibera del bilancio di previsione finanziario, la Giunta presenta al Consiglio la nota di aggiornamento del DUP. Per l'anno 2020 le scadenze per l'approvazione del DUP 2021-2023 è stato posticipato al 30/09/2020 con il D.Lgs. 18/2020 art. 107, comma 6, convertito dalla Legge 27/2020

La programmazione è il processo di analisi e valutazione che, comparando e ordinando coerentemente tra loro le politiche e i piani per il governo del

territorio, consente di organizzare, in una dimensione temporale predefinita, le attività e le risorse necessarie per la realizzazione di fini sociali e la promozione dello sviluppo economico e civile delle comunità di riferimento. Il processo di programmazione si svolge nel rispetto delle compatibilità economico-finanziarie e tenendo conto della possibile evoluzione della gestione dell'ente, richiede il coinvolgimento dei portatori di interesse nelle forme e secondo le modalità definite da ogni Ente, si conclude con la formalizzazione delle decisioni politiche e gestionali che danno contenuto a programmi e piani futuri riferibili alle missioni dell'ente.

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

I documenti nei quali si formalizza il processo di programmazione devono essere predisposti in modo tale da consentire ai portatori di interesse di:

- a) conoscere, relativamente a missioni e programmi di bilancio, i risultati che l'ente si propone di conseguire,
- b) valutare il grado di effettivo conseguimento dei risultati al momento della rendicontazione.

L'attendibilità, la congruità e la coerenza, interna ed esterna, dei documenti di programmazione è prova dell'affidabilità e credibilità dell'ente. Nel rispetto del principio di comprensibilità, i documenti della programmazione esplicitano con chiarezza il collegamento tra:

- il quadro complessivo dei contenuti della programmazione;
- i portatori di interesse di riferimento;
- le risorse finanziarie, umane e strumentali disponibili;
- le correlate responsabilità di indirizzo, gestione e controllo.

I contenuti della programmazione devono essere declinati in coerenza con:

1. il programma di governo, che definisce le finalità e gli obiettivi di gestione perseguiti dall'ente anche attraverso il sistema di enti strumentali e società controllate e partecipate (il cd gruppo amministrazioni pubblica);
2. gli indirizzi di finanza pubblica definiti in ambito comunitario e nazionale.

Le finalità e gli obiettivi di gestione devono essere misurabili e monitorabili in modo da potere verificare il loro grado di raggiungimento e gli eventuali scostamenti fra risultati attesi ed effettivi.

I risultati riferiti alle finalità sono rilevabili nel medio periodo e sono espressi in termini di impatto atteso sui bisogni esterni quale effetto dell'attuazione di politiche, programmi ed eventuali progetti.

I risultati riferiti agli obiettivi di gestione, nei quali si declinano le politiche, i programmi e gli eventuali progetti dell'ente, sono rilevabili nel breve termine e possono essere espressi in termini di:

- a) efficacia, intesa quale grado di conseguimento degli obiettivi di gestione. Per gli enti locali i risultati in termini di efficacia possono essere letti secondo profili di qualità, di equità dei servizi e di soddisfazione dell'utenza;
- b) efficienza, intesa quale rapporto tra risorse utilizzate e quantità di servizi prodotti o attività svolta.

Contesto economico generale

Tra gli elementi citati dal principio applicato della programmazione a supporto dell'analisi del contesto in cui si colloca la pianificazione comunale, sono citate le condizioni esterne.

Si ritiene pertanto opportuno tracciare, seppur sinteticamente, lo scenario economico internazionale e italiano. Si riportano in questo quadro le linee principali di pianificazione internazionale, nazionale e regionale elaborate dalla Banca d'Italia.

Nei primi mesi del 2020 gli effetti della pandemia di COVID-19 si sono riflessi sull'attività produttiva e sulla domanda aggregata di tutte le economie; nell'anno la riduzione del commercio internazionale sarà molto forte. Il peggioramento delle prospettive di crescita si è tradotto in una decisa caduta degli indici di borsa e in un brusco innalzamento della volatilità e dell'avversione al rischio. In tutti i principali paesi le autorità monetarie e fiscali hanno posto in essere forti misure espansive a sostegno dei redditi di famiglie e imprese, del credito all'economia e della liquidità sui mercati.

Il Comune di Rogno ha ricevuto contributi a contrasto della pandemia da Covid-19 per circa € 600.000,00, oltre a circa € 141.500,00 a sostegno delle attività produttive sul triennio 2021-2023.

Entro il 31 maggio 2021 si è provveduto alla certificazione Covid-19 per l'anno 2020 relativamente ai contributi erariali incassati o destinati ed il loro utilizzo, con evidenziate le somme non utilizzate da riportare nel 2021 quali somme vincolate per gli effetti della pandemia generale.

Entro il 31 maggio 2022 si è provveduto alla certificazione Covid-19 per l'anno 2021 relativamente ai contributi erariali incassati o destinati ed il loro utilizzo, con evidenziate le somme non utilizzate da riportare nel 2022 quali somme vincolate per gli effetti della pandemia generale.

Entro il 31 maggio 2023 si è provveduto alla certificazione Covid-19 per l'anno 2022 relativamente ai contributi erariali incassati o destinati ed il loro utilizzo.

La parte più complessa per il Comune di Rogno sarà la determinazione complessiva della perdita di incasso relativamente all'addizionale comunale all'Irpef, introdotta a decorrere dall'anno 2020, i cui incassi si manifestano dall'anno successivo, esercizio 2021, per la quale non si dispongono di dati storici.

Ad oggi il Comune di Rogno ha pienamente utilizzato i fondi COVID sia a sostegno delle famiglie (bonus alimentari, bonus giovani, bonus anziani e sostegno spese diverse: tari, affitto...) sia a sostegno del tenuto economico (sono stati realizzati n.4 bandi) rivolti alle aziende del territorio che hanno subito le chiusure dell'attività per effetto della pandemia e riduzione del fatturato.

Il Documento unico di programmazione degli enti locali (DUP)

Il Documento Unico di Programmazione (DUP) è il nuovo strumento di programmazione degli enti locali introdotto dalla riforma dell'ordinamento contabile nota come "armonizzazione", la cui disciplina è contenuta nel principio contabile all. 4/1 al D.lgs. n. 118/2011 oltretutto nell'art. 170 del D.lgs. n. 267/2000. Esso sostituisce i precedenti documenti programmatici (Piano Generale di Sviluppo e Relazione Previsionale e Programmatica) nell'intento di rendere più efficace ed incisivo il sistema di programmazione. A tal fine la riforma ha specificatamente anticipato i tempi della programmazione, così da rendere autonomo il processo, svincolandolo da quello di predisposizione del bilancio. Il DUP permette l'attività di guida strategica ed operativa dell'ente e conseguentemente costituisce il presupposto necessario di tutti gli altri documenti di programmazione. Esso si compone di due sezioni: la Sezione Strategica e la Sezione Operativa. La prima ha un orizzonte temporale di riferimento pari a quello del mandato amministrativo, mentre la seconda pari a quello del bilancio di previsione.

La Sezione Strategica. Nella Sezione Strategica sono sviluppate e concretizzate le linee programmatiche di mandato dell'Amministrazione e individuate, in coerenza con il quadro normativo di riferimento, gli indirizzi strategici dell'Ente. In particolare, sono individuati le principali scelte che caratterizzano il programma dell'Amministrazione da realizzare nel corso del mandato amministrativo e che possono avere un impatto di medio e lungo periodo, le politiche di mandato che l'ente vuole sviluppare nel raggiungimento delle proprie finalità istituzionali e nel governo delle proprie funzioni fondamentali e gli indirizzi generali di programmazione riferiti al periodo di mandato.

La Sezione Operativa. Nella Sezione Operativa sono individuati, per ogni singola missione, i programmi che l'ente intende realizzare per conseguire gli obiettivi strategici definiti nella Sezione Strategica e per ogni programma, per tutto il periodo di riferimento del DUP (3 anni), sono individuati gli obiettivi operativi da raggiungere. La Sezione Operativa è strutturata in due parti fondamentali:

- nella Parte 1, sono definiti per tutto il periodo di riferimento del DUP (3 anni), i singoli programmi da realizzare ed i relativi obiettivi operativi che rappresentano la declinazione annuale e pluriennale degli obiettivi strategici contenuti nella Sezione Strategica.
- nella Parte 2, è indicata la programmazione dettagliata, relativamente all'arco temporale di riferimento del DUP (3 anni), delle opere pubbliche da realizzare, del fabbisogno di personale e delle alienazioni e valorizzazioni del patrimonio immobiliare dell'ente.

PER IL COMUNI INFERIORI AI 5.000 ABITANTI È PREVISTA LA POSSIBILITA' DI ADOTTARE UN DUP. SEMPLIFICATO

D.U.P. SEMPLIFICATO
PARTE PRIMA

ANALISI DELLA SITUAZIONE DELL'ENTE

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

Risultanze della popolazione

Popolazione legale al censimento del n. **3874/2011**

Popolazione residente alla fine del 2022 (*anno precedente*) n. **3.879** di cui:

maschi n. **1923**

femmine n. **1.956**

di cui:

in età prescolare (0/5 anni) n. **218**

in età scuola obbligo (7/16 anni) n. **426**

in forza lavoro 1° occupazione (17/29 anni) n. **486**

in età adulta (30/65 anni) n. **1.979**

oltre 65 anni n. **770**

Nati nell'anno n. **20** Deceduti nell'anno n. **36**

Immigrati nell'anno n. **149**

Emigrati nell'anno n. **117 (+ irreperibili n. 7)**

Saldo migratorio: +/- **+25**

Saldo complessivo (naturale + migratorio): +/- **- 9**

Popolazione massima insediabile come da strumento urbanistico vigente n. / abitanti

Risultanze del territorio

Superficie Km² **1.580**

Risorse idriche:

laghi n. **0**

fiumi n. **2**

Strade:

autostrade Km **0,00**

strade extraurbane Km **2,00**

strade urbane Km **0,00**

strade locali Km **61,00**

itinerari ciclopeditoni Km **16,00**

Strumenti urbanistici vigenti:

Piano regolatore – PRGC – adottato **Si**

Piano regolatore – PRGC – approvato **Si**

Piano edilizia economica popolare – PEEP **No**
Piano Insediamenti Produttivi – PIP **No**

Altri strumenti urbanistici:

Risultanze della situazione socio economica dell'Ente

Accordi di programma n. 1

Oggetto: Attuazione del piano di zona nell'ambito Alto Sebino - ex legge 328/00 periodo 2022/2026 - Realizzazione del sistema integrato di interventi e servizi sociali

Altri soggetti partecipanti: Comuni di Bossico, Castro, Costa Volpino, Lovere, Sovere, Fonteno, Solto Collina, Riva di Solto, Rogno, Pianico, ATS locale della Provincia di Bergamo, C.M.LL.BB.

Impegni di mezzi finanziari: Risorse trasferite dai Comuni, FSR ex circolare 4, proventi dagli utenti, altri...

Durata dell'accordo: 31.12.2026 nuova convenzione.

L'accordo è approvato con deliberazione C.C. n. 45 del 24.12.2021

CONVENZIONI

Convenzioni n. 11, qui elencate:

oggetto convenzione	rep. N.	del	importo iniziale	IVA	ISTAT	concessionario	data convenzione		
							anni	dal	al
occupazione area per autolavaggio	965	30/04/2021	€ 2.100,00			Delvecchio Luigi	5	01/01/2021	31/12/2026
canone annuo rifugio Pian de la Palù	709	23/12/2014	€ 13.000,00		100% dal 2° anno	Irta srl	13	01/01/2022	31/12/2029
Laghetto "Gere2"	923	03/12/2019	€ 26.000,00	IVA	100% dal 2° anno	Edilsto Srls	5	01/04/2023	01/04/2029
Campo "Luciano Giori"	751	29/09/2010	€ 2.000,00	IVA	100% dal 2° anno	ASD Rugby Valle Camonica	20	01/10/2010	30/09/1930
Palestra		24/02/2022	€ 29.000,00	IVA	100% dal 2° anno	VALCAMONICA FIT SSD	10	2022	2032
Magazzino (annesso a palestra)				IVA		S.R.L			
Palazzetto dello sport e Bar annesso		01/09/2017	€ 20.017,00	IVA	75% dal 2° anno	Altema Snc di Mazzucchelli Monica .	10	01/01/2022	31/12/2031
Campo da tennis		24/03/2022	€ 4.100,00	IVA	75% dal 2° anno	Asd ROGNO	4	2022	2026
Gestione bocciodromo	835	30/05/2014	€ 12.100,00	IVA	75% dal 2° anno	Bocciofila Junior ASD	10	01/06/2014	31/05/2024
Servizio idrico integrato 2018						Uniacque Spa			
Canoni utilizzo ambulatori comunali Rep 991/2022							4		
	906	23/03/2018	€ 613,00			Dr.ssa Pagliardi Ester	4	19/03/2022	18/03/2026

*in corso di aggiudicazione

Asili nido con posti n. **0**
 Scuole dell'infanzia con posti n.
140 Scuole primarie con posti n.
230 Scuole secondarie con
 posti n. **0** Strutture residenziali
 per anziani n. **0** Farmacie
 Comunali n. **0**
 Depuratori acque reflue n. **0**
 Rete acquedotto Km **45,00**
 Aree verdi, parchi e giardini Kmq
0,000 Punti luce Pubblica
 Illuminazione n. **680** Rete gas Km
20,00
 Isola Ecologica n. **1**
 Mezzi operativi per gestione territorio n. **5**
 Veicoli a disposizione n. **2**

Altre strutture:

2 – Modalità di gestione dei servizi pubblici locali

Servizi gestiti in forma diretta

Si descrivono di seguito le modalità di gestione dei servizi pubblici locali.

SERVIZI GESTITI IN FORMA DIRETTA

Organi istituzionali, Partecipazione e decentramento – Segreteria – Gestione Economica e Finanziaria, Programmazione – Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali – Gestione dei beni demaniali e patrimoniali - Ufficio Tecnico – Anagrafe e Stato Civile – Elettorale e Leva – Consultazioni Popolari – Istruzione Elementare – Diritto allo studio e servizi di assistenza scolastica – Valorizzazione patrimonio storico culturale – Servizi diversi nel settore culturale – Interventi nel campo del Turismo – Viabilità, Circolazione e servizi connessi – Urbanistica e Gestione del territorio – Parchi e servizi per la tutela del verde – Interventi per la sanità – Servizi relativi al Commercio – Servizi relativi all'Artigianato – Servizi relativi all'Agricoltura

Servizi gestiti in forma associata

SERVIZI GESTITI IN FORMA ASSOCIATA

Tipologia servizio pubblico	Forma di gestione	Ulteriore descrizione
Piano strutturale Comunale		Convenzione ex art. 30 D.Lgs 267/2000
Funzione del Settore Sociale e del Piano per la salute ed il benessere sociale	Comunità Montana dei Laghi Bergamaschi	Piano di ambito con n. 10 Comuni della zona Alto Sebino
Attività, in ambito comunale, di pianificazione di Protezione Civile e di coordinamento dei primi soccorsi	Comunità Montana dei Laghi Bergamaschi	
SUAP e Catasto e centrale di committenza	Comunità Montana dei Laghi Bergamaschi	

Servizi affidati a organismi partecipati

SERVIZI AFFIDATI AD ORGANISMI PARTECIPATI

Tipologia servizio pubblico	Soggetti affidatario	Ulteriore descrizione
Igiene ambientale	Val Cavallina Servizi s.r.l.	Società partecipata (in house)
Distribuzione acqua potabile	Uniacque s.p.a	Società in house partecipata dal Comune
Gestione alloggi ERP	ALER BG	Ente partecipato dal Comune
Illuminazione pubblica	Valle Camonica Servizi s.r.l.	Società in house partecipata dal Comune

Servizi affidati ad altri soggetti

SERVIZI AFFIDATI AD ALTRI SOGGETTI		
Tipologia servizio pubblico	Soggetti affidatario	Ulteriore descrizione
Refezione scolastica	Il Piccolo Sentiero - Società coop. sociale O.N.L.U.S.	È affidato loro il solo servizio di fornitura pasti
Trasporto scolastico	Bonomi s.r.l.	È affidato loro il solo servizio del trasporto
Biblioteca comunale	Le Macchine Celebi – Società coop. a R.L.	
Servizio cimiteriale	Il Piccolo Sentiero- Coop . Sociale	
Gestione campo sportivo comunale Luciano Giori	Società sportiva ASD Rugby Valle Camonica	
Gestione Laghetto Gere due	Edilsto srls	
Gestione Palestra sita in via Giusti n. 2	AL.TE.MA. di Mazzucchelli Monica & C. SNC	
Gestione Palestra	VALCAMONICA FIT SSD S.R.L.	
Campo da tennis	Associazione sportiva dilettantistica Rogno	
Bocciodromo	Associazione sportiva dilettantistica Bocciofila Junior	

L'Ente detiene le seguenti partecipazioni:

Società partecipate

Denominazione	Sito WEB	% Partecip.	Note	Scadenza impegno	Oneri per l'ente 2021	RISULTATI DI BILANCIO		
						Anno 2021	Anno 2020	Anno 2019
VALLE CAMONICA SERVIZI SRL	www.vcsweb.it	0,86900	GESTIONE ENERGIA		88.477,17	926.104,00	1.045.930,00	966.282,00
VAL CAVALLINA SRL	www.vconline.it	1,51000	GESTIONE SERVIZIO IGIENE AMBIENTALE		345.544,34	118.124,00	179.117,00	103.162,00
UNIACQUE SPA	www.uniacque.bg.it	0,32000	GESTIONE SERVIZIO IDRICO SPA		4.657,16	19.094.868,00	15.923.389,00	6.492.972,00
TUTELA AMBIENTALE DEL SEBINO SRL	www.tassrl.it	1,94000	GESTIONE SERVIZIO DEPURAZIONE ACQUE		0,00	715,00	1.201,000	1.058,00
SOCIETA' DI SERVIZI ALTO SEBINO SPA		11,39000	IN DATA 18.11.2011 IL TRIBUNALE DI BERGAMO HA DICHIARATO IL FALLIMENTO DELLA SOCIETA' - IL COMUNE I ROGNO HA ESPRESSO LA VOLONTA' DI PROCEDERE ALLA LIQUIDAZIONE DELLE AZIONI POSSEDUTE CON PROPRIO ATTO CONSILIARE N. 26 DEL 22.06.2011		0,00			0,00
CONSORZIO SERVIZI VALLE CAMONICA	www.vcsconsorzio.it	9,31000	HOLDING SERVIZI LOCALI		0,00	361.047,00	330.935,00	323.554,00

3 – Sostenibilità economico finanziaria

Situazione di cassa dell'ente	
Fondo cassa al 31/12/2022	2.086.430,17
Fondo cassa al 31/12/2021	1.797.271,23
Fondo cassa al 31/12/2020	1.617.020,67
Andamento del Fondo cassa nel triennio precedente	
Fondo cassa al 31/12/2019	849.367,11
Fondo cassa al 31/12/2018 (anno precedente)	806.152,54
Fondo cassa al 31/12/2017 (anno precedente - 1)	697.719,09
Fondo cassa al 31/12/2016 (anno precedente - 2)	937.301,18
Fondo cassa al 31/12/2015 (anno precedente -3)	753.541,62

Utilizzo Anticipazione di cassa nel triennio precedente

Anno di riferimento	gg di utilizzo	costo interessi passivi
2022	0	0,00
2021	0	0,00
2020	0	0,00
2019	0	0,00
2018	0	0,00
2017	0	0,00

Livello di indebitamento

Incidenza interessi passivi impegnati/entrate accertate primi 3 titoli

Anno di riferimento	Interessi passivi impegnati (a)	Entrate accertate tit. 1-2-3 (b)	Incidenza (a/b) %
---------------------	---------------------------------	----------------------------------	-------------------

2026*	7.910,00	2.691.475,13	0,29
2025*	8.850,00	2.682.719,28	0,33
2024*	10.000,00	2.677.747,80	0,37
2023	11.160,00	2.658.609,65	0,42
2022	12.905,00	2.666.822,45	0,50
2021	14.617,99	2.498.039,42	0,60
2020	17.212,45	2.934.504,06	0,59
2019	20.095,07	2.093.027,93	0,96
2018	27.718,85	2.280.837,92	1,22
2017	36.055,70	2.288.321,36	1,58
2016	46.231,55	2.486.620,76	1,86

- *valori previsionali 2024-2026
- ** valori assestati 2023

Debiti fuori bilancio riconosciuti

Anno di riferimento	Importi debiti fuori bilancio riconosciuti (a)
2022	0,00
2021	0,00
2020	0,00
2019	0,00
2018	0,00
2017	0,00
2016	0,00

Ripiano disavanzo da riaccertamento straordinario dei residui e ulteriori disavanzi

L'ente non presenta situazioni di disavanzo da riaccertamento straordinario dei residui o ulteriori disavanzi.

4 – Gestione delle risorse umane

Personale

Personale in servizio al 31/12/2022 (anno precedente l'esercizio in corso)

Categoria	Numero	Tempo indeterminato	Altre tipologie
Cat. Ex D3	1	1	0
Cat. D1	3	3	0
Cat. C	6	6	0
Cat. B3	0	0	0
Cat. B1	1	1	0
Cat. A	0	0	0
TOTALE	11	11	0

Numero dipendenti in servizio al 31/12/2022:

11

Andamento della spesa di personale negli anni 2014-2026

Anno di riferimento	Dipendenti	Spesa di personale (macroagg. 101)	Incidenza % spesa personale/spesa corrente
2026	12	567.146,00	20,97%
2025	12	567.146,00	21,03%
2024	12	567.146,00	21,19%
2023 (assestato al netto fpv)	11	567.146,00	19,50%
2022	11	510.939,00	19,20%
2021	11	508.590,90	17,47%
2020	11	479.271,98	23,55%
2019	11	508.578,33	23,67%
2018	11	506.112,04	24,97%
2017	11	523.519,69	25,81%
2016	11	538.006,11	26,11%

2015	11	526.426,17	26,90%
2014	11	516.965,13	24,72%

5 – Vincoli di finanza

Rispetto dei vincoli di finanza pubblica

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

D.U.P. SEMPLIFICATO PARTE SECONDA

INDIRIZZI GENERALI RELATIVI ALLA PROGRAMMAZIONE PER IL PERIODO DI BILANCIO

Nel periodo di valenza del presente D.U.P. semplificato, in linea con il programma di mandato dell'Amministrazione che terminerà nella primavera 2024, la programmazione e la gestione dovrà essere improntata sulla base dei seguenti indirizzi generali contenuti nel programma di mandato 2019 – 2024 approvato con deliberazione di Consiglio comunale n. 17 del 08.06.2019.

Linee programmatiche di governo.

Le linee programmatiche di governo per il prossimo quinquennio che si intendono presentare al Consiglio Comunale in relazione al programma elettorale proposto agli elettori dalla lista "Rogno Sogno Comune suddivise per i diversi settori di intervento sono le seguenti:

Ambiente ed ecologia:

- realizzazione e messa in opera della nuova isola ecologica
- sviluppo e ammodernamento del sistema di raccolta differenziata
- inserimento di colonne per la ricarica di auto elettriche
- inserimento di nuovi cestini in punti strategici per la salvaguardia dell'ambiente
- studio del rischio idrogeologico nel comune
- maggiore attenzione, gestione e potenziamento delle aree verdi e dei parchi giochi
- sistemazione e conservazione dei sentieri montani
- promozione di percorsi di educazione ambientale per informare il cittadino sulla storia, la flora e la fauna del nostro territorio

Istruzione:

- ampliamento e potenziamento del progetto "College "
- valorizzazione dei meriti scolastici
- organizzazione di vacanze studio e/o di campus scuola formativi
- organizzazione di corsi all'interno delle scuole per preparare i bambini a situazioni di pericolo o emergenza
- maggiore supporto e formazione per i genitori dei ragazzi certificati DSA
- maggiore attenzione al bullismo e alle sue dinamiche
- iniziative per far conoscere le aziende e le realtà commerciali del comune
- promozione di "giornate ecologiche" per sensibilizzare fin da subito in merito alle tematiche ambientali
- organizzazione di gite - studio per far conoscere gli enti politici sovracomunali quali: provincia, regione, parlamento, senato ed europarlamento

Cultura:

- ampliamento della biblioteca ed estensione dell'orario di apertura,
- promozione di progetti culturali per conoscere l'importante patrimonio artistico custodito nelle nostre chiese
- creazione di spazi dedicati allo studio
- promozione di incontri con tematiche a 360 gradi
- migliorare e promuovere l'utilizzo del teatro comunale
- valutazione di realizzazione di un auditorium
- promozione degli eventi in Rogno attraverso maggior supporto della ProLoco
- rinnovo del gemellaggio con il paese di Clavesana

Sociale:

- assistenza e vicinanza agli anziani attraverso la creazione di nuove coinvolgenti attività
- promuovere e ampliare il circuito di volontariato giovanile
- maggiore sostegno e coinvolgimento delle associazioni
- rimozione di barriere architettoniche

Imprese e attività commerciali:

- creare sinergie fra le realtà commerciali e imprenditoriali del paese
- affiancare e supportare le attività del territorio attraverso canali informativi specializzati (bandi, circolari, normative) e associazioni di categoria
- favorire la diffusione di incontri formativi sulle diverse tematiche aziendali
- promozione di serate ed eventi con esperti del settore imprenditoriale, lavorativo artigianale

Sport:

- realizzazione di una pista di atletica nella zona sportiva
- creazione di eventi sportivi nei quali i giovani possano essere affiancati da esperti in diverse discipline con la finalità di ampliare l'orizzonte formativo dei più giovani
- promozione di convenzioni con palestre per i residenti
- sistemazione del campo di pallavolo di S. Vigilio
- mappatura GPS di strade montane e sentieri per progetti "Valle Camonica Servizi" e "Man and Biosphere"

Turismo:

- creazione di eventi multi-tematici per valorizzare il comune e coinvolgere residenti e non
- creazione e promozione di una rete turistica tra comuni attraverso la collaborazione di ristoranti e alberghi in siti turistici strategici
- sviluppo dell'albergo diffuso nelle frazioni montane attraverso lo sfruttamento della cascina "Mandrina" e del CEAR

Bilancio:

- attenzione costante alle entrate e alle spese; ottimizzazione costi di gestione

Sicurezza:

- maggiore collaborazione con carabinieri e forze di polizia
- sostegno alla protezione civile attraverso progetti di affiancamento giovani

Altri interventi:

- Oltre agli interventi previsti nei settori sopra indicati e alla realizzazione e/o completamento delle opere già avviate dalla precedente amministrazione si intende costruire un sistema di pompaggio che garantisca piena e continua operatività dell'impianto; ristrutturare il cimitero di S. Vigilio e procedere alla valutazione del rischio sismico degli immobili comunali.

A – Entrate

TRIBUTI E TARIFFE DEI SERVIZI PUBBLICI

TRIBUTI

Addizionale IRPEF

A decorrere 2020 è stata istituita anche sul territorio di Rogno l'addizionale comunale all'Irpef, giusta deliberazione consiliare n. 32 del 22 novembre 2019, con aliquota del 7 per mille.

Nella stessa seduta consiliare con atto n. 33 del 22 novembre 2019 è stato approvato il regolamento per l'applicazione dell'imposta in oggetto.

Il gettito stimato in poco più di € 300.000,00, sulla base dei dati per il reddito Irpef pubblicati sul portale del Federalismo Fiscale, tenuto conto che potrebbe subire importanti variazioni in diminuzione per effetto dell'emergenza sanitaria da Covid-19.

Gli incassi realizzati nell'anno 2022 sono buoni allo stato attuale.

NON SI PREVEDONO VARIAZIONI DELL'ALiquOTA PER GLI ANNI 2024-2026.

IMU

La legge n. 160/2019 (Legge di bilancio 2020) ha attuato l'unificazione IMU-Tasi, cioè l'assorbimento della Tasi nell'IMU, a parità di pressione fiscale complessiva. Il prelievo patrimoniale immobiliare unificato che ne deriva riprende la disciplina IMU nell'assetto anteriore alla legge di stabilità 2014, con gli accorgimenti necessari per mantenere le differenziazioni di prelievo previste in ambito Tasi.

A decorrere dal 01/01/2020, è abolita la IUC – ad eccezione della Tari che non subisce cambiamenti – ed è istituita la nuova IMU integralmente sostitutiva dell'IMU e della TASI.

Pertanto l'art. 1, comma 779, della Legge di bilancio, relativamente alle delibere concernenti le aliquote e il regolamento IMU, prevede: "Per l'anno 2020, i comuni, in deroga all'articolo 1, comma 169, della legge 27 dicembre 2006, n. 296, all'articolo 53, comma 16, della legge 23 dicembre 2000, n. 388, e all'articolo 172, comma 1, lettera c), del testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali, di cui al decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, possono approvare le delibere concernenti le aliquote e il regolamento dell'imposta oltre il termine di approvazione del bilancio di previsione per gli anni 2020-2022 e comunque non oltre il 30 giugno 2020. Dette deliberazioni, anche se approvate successivamente all'inizio dell'esercizio, purché entro il termine innanzi indicato, hanno effetto dal 1° gennaio dell'anno 2020".

Inoltre visto l'art. 1, comma 757, della Legge 160/2019 che recita "In ogni caso, anche se non si intenda diversificare le aliquote rispetto a quelle indicate ai commi da 748 a 755, la delibera di approvazione delle aliquote deve essere redatta accedendo all'applicazione disponibile nel Portale del federalismo fiscale che consente, previa selezione delle fattispecie di interesse del comune tra quelle individuate con il decreto di cui al comma 756, di elaborare il prospetto delle aliquote che forma parte integrante della delibera stessa. La delibera approvata senza il prospetto non è idonea a produrre gli effetti di cui ai commi da 762 a 772", si attende l'emanazione del decreto che stabilisca le modalità di elaborazione e di successiva trasmissione al Dipartimento delle finanze del Ministero dell'economia e delle finanze del prospetto delle aliquote per procedere alla deliberazione delle stesse.

L'Ente, che non applicava la Tasi, è intervenuto esclusivamente con l'approvazione del nuovo regolamento per l'applicazione dell'IMU, approvato nella seduta consiliare del 29.09.2020.

Il regolamento TASI approvato con deliberazione consiliare n. 8 del 30.04.2016 **s'intende abrogato** per effetto dell'art. 1, comma 738 della legge di bilancio 2020 (legge 27 dicembre 2019, n.160).

Con deliberazione consiliare n. 5 del 28.01.2022 sono state confermate le aliquote per l'anno 2022.

Le aliquote sono confermate anche per l'anno 2023.

Le previsioni per il triennio 2024-2026 sono pari ad € 660.000,0 per ciascuna annualità, al netto della quota di alimentazione del FSC di circa 131.431,00 euro..

NON SI PREVEDONO VARIAZIONI DELL'ALiquOTA PER GLI ANNI 2024-2026

TARI

Le disposizioni normative riferite alla TARI non subiscono alcun cambiamento, rimangono quindi valide le norme contenute nella Legge n. 147/2013 e s.m.i.

In data 31 ottobre 2019, l'Autorità di Regolazione per Energia Reti e Ambiente – ARERA ha pubblicato sul proprio sito internet la delibera 443/2019/R/Rif avente ad oggetto la Definizione dei criteri di riconoscimento dei costi efficienti di esercizio e di investimento del servizio integrato dei rifiuti, per il periodo 2018-2021 e l'allegato contenente il nuovo Metodo tariffario servizio integrato di gestione dei rifiuti 2018-2021, per la determinazione delle componenti dei costi da coprire mediante TARI.

Le novità introdotte da ARERA negli anni 2020 e 2021 hanno comportato una profonda revisione delle regole di individuazione dei costi e l'introduzione di obblighi del tutto nuovi per soggetti gestori, ATO e Autorità stessa che prolungano l'iter di redazione, approvazione e validazione dei Piani Finanziari.

In particolare in riferimento al PEF 2022-2025 si richiamano:

- la Deliberazione n. 363/2021/R/RIF del 04 agosto 2021 con cui l'Autorità di Regolazione per l'Energia Reti e Ambiente (ARERA) con la quale è stato approvato il Metodo tariffario per il servizio integrato di gestione dei rifiuti per il secondo periodo (MTR-2) introducendo sostanziali modifiche a quanto previsto lo scorso anno (MTR-1) di cui la principale è il passaggio da PEF annuale a PEF pluriennale, esattamente con durata quadriennale 2022-2025;
- la Determina 04 novembre 2021 n. 2/2021- DRIF con cui la Direzione Ciclo dei Rifiuti Urbani e Assimilati ha gli schemi tipo degli atti costituenti la proposta tariffaria e delle modalità operative per la relativa trasmissione all'Autorità, nonché chiarimenti su aspetti applicativi della disciplina tariffaria del servizio integrato dei rifiuti approvata con la deliberazione 363/2021/R/rif (MTR-2) per il secondo periodo regolatorio 2022-2025;
- la Deliberazione n. 15/2022/R/RIF del 18 gennaio 2022 con cui l'Autorità di Regolazione per l'Energia Reti e Ambiente (ARERA) ha adottato il Testo Unico per la regolazione della qualità del servizio di gestione dei rifiuti (TQRIF), definendo i nuovi standard minimi tecnici e contrattuali che entreranno in vigore dal 1 gennaio 2023;

Il PEF Tari 2022-2025 è stato aggiornato per gli anni 2024-2026 e approvato con delibera consiliare insieme alle nuove tariffe Tari 2023 rispettivamente con atto consiliare n. 13 e n. 14 del 27.04.2023;

Per l'anno 2021 sono state introdotte le seguenti disposizioni della legge n. 178/2020 (legge di bilancio 2021), art. 1, commi 48 e 49, come descritti:

48. 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, l'imposta municipale propria di cui all'articolo 1, commi da 739 a 783, della legge 27 dicembre 2019, n.160, è applicata nella misura della metà e la tassa sui rifiuti avente natura di tributo o la tariffa sui rifiuti avente natura di corrispettivo, di cui, rispettivamente, al comma 639 e al comma 668 dell'articolo 1 della legge 27 dicembre 2013, n. 147, è dovuta in misura ridotta di due terzi.

Nel 2022 tale facoltà è ridotta al 37,5% per l'IMU, mentre resta confermata per la Tari.

49. Per il ristoro ai comuni delle minori entrate derivanti dal comma 48 è istituito, nello stato di previsione del Ministero dell'interno, un fondo con una dotazione su base annua di 12 milioni di euro. Alla ripartizione del fondo si provvede con decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, sentita la Conferenza Stato-città ed autonomie locali, da adottare entro sessanta giorni dalla data di entrata in vigore della presente legge.

Per il Comune di Rogno nell'anno il ristoro è stato di circa € 33.000,00, pienamente in armonia con le agevolazioni Tari del 25% riconosciute alle attività destinatarie di disposizioni normative di chiusura temporanea per contratto alla pandemia generale.

Nell'anno 2022 è stato distribuito un trasferimento erariale per ristorare le attività chiuse per effetto della pandemia da Covid-19, in forza del quale il Comune di Rogno ha provveduto ad erogare contributi alle ditte interessata sulla base di un bando pubblico.

Nelle entrate tributarie sono ricomprese quelle derivanti dall'attività di accertamento svolta dell'ufficio tributi in particolare riguardanti IMU e TARI.

In applicazione a quanto previsto dal D.L. 118/2011 per le entrate di dubbia e difficile esazione, per le quali non è certa la riscossione integrale, viene effettuato un accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità, a tal fine sono individuate le categorie di entrate che possono dar luogo a crediti di dubbia e difficile esazione e si provvede alla determinazione dell'importo da accantonare in base a quanto stabilito dalle disposizioni di legge.

La determinazione del Fondo di solidarietà comunale avviene in base ai dati pubblicati dal Ministero dell'interno disponibili sul portale della finanza locale, dove viene indicata anche la quota di alimentazione al fondo stesso, che rappresenta una trattenuta dal gettito IMU di competenza dell'Ente.

ALTRE CONSIDERAZIONI

Negli ultimi anni il servizio tributi ha svolto un ruolo fondamentale rivedendo completamente la gestione dei tributi locali, in particolare l'imposta sugli immobili e la tassa per il servizio di raccolta e smaltimento dei rifiuti solidi urbani, e potenziando in misura esponenziale l'attività di accertamento.

In particolare:

- nell'anno 2012 è stata data attuazione all'inserimento dell'IMU in sostituzione dell'ICI;
- nell'anno 2013 si assiste all'introduzione della Tares che assorbirà la ex Tarsu con l'aggiunta del tributo sui costi invisibili.
- nell'anno 2014 viene istituita la IUC (Imposta Comunale Unica) che aggrega tre diversi tributi: L'IMU, la TASI e la TARI nuova tassa per lo smaltimento dei rifiuti solidi urbani e assimilati.
- nell'anno 2015 è stato sottoscritto con la società Val Cavallina Servizi Srl il nuovo contratto di gestione del servizio di igiene ambientale; le novità di fondo sono: la graduale introduzione della tariffa puntuale e le varie iniziative mirate a ridurre i rifiuti indifferenziati, nell'ottica sia della tutela dell'ambiente sia del contenimento del costo del servizio;
- nell'anno 2016 la legge di stabilità ha previsto la soppressione della TASI sostituendo il gettito con trasferimenti statali;
- per l'anno 2017 non sono previste sostanziali modifiche, salvo il cammino intrapreso per avvicinare sempre più le tariffe Tari alla produzione effettiva di rifiuto per ciascuna utenza.
- nell'anno 2018, medesime considerazioni dell'esercizio precedente.
- nell'anno 2019, sono state introdotte modifiche alle tariffe ICP e diritti sulle pubbliche affissioni
- nell'anno 2020 è stata introdotta l'addizionale comunale all'IRPEF nella misura del 7 per mille (0,70%) con esenzione per i redditi fino a 10.000,00, giuste deliberazioni consiliari n. 32 e n. 33 del 22 novembre 2019, recanti rispettivamente l'istituzione della nuova imposta comunale ed il relativo regolamento di applicazione.
- confermata per l'anno 2022 con deliberazione CC n.4 del 28.01.2022 l'addizionale comunale all'irpef;
- l'aliquota e la misura della esenzione è stata confermata nella stessa sessione consiliare di approvazione del bilancio 2024-2026 con atto n. 4 del 10.03.2023 come atto propedeutico;

Il regolamento comunale delle entrate, approvato con deliberazione consiliare n.31 del 22 novembre 2019 disciplina all'art. 19 la riscossione coattiva per le entrate sia tributarie che patrimoniali dell'Ente. Con successivo atto n. 41 del 17 dicembre 2019 il Consiglio Comunale ha previsto la possibilità di affidare la riscossione coattiva delle proprie entrate anche a soggetti diversi del soggetto pubblico Agenzia delle entrate – Riscossioni, attraverso l'istituto della concessione, ai sensi dell'art. 53, comma 1, del D.lgs. 446/1997 da individuare mediante le procedure previste dalla vigente normativa.

Il regolamento è stato oggetto di nuove modifiche e integrazioni per adeguarlo alle nuove normative in materia, con deliberazione consiliare n.44 del 21/12/2021.

TARIFFE SERVIZI PUBBLICI

Delibera di Giunta Comunale n. 71 del 11.05.2023 “Servizio Doposcuola a.s. 2023/2024:

compartecipazione ai costi a carico della famiglia €. 405,00 per anno scolastico per i residenti ed € 495,00 per i non residenti, da versarsi con la seguente modalità:

- 3 rate da €. 135,00 per i RESIDENTI da versarsi rispettivamente entro 01/10/2023 - 10/01/2024 – 10/03/2024
- 3 rate da €. 165,00 per i NON RESIDENTI da versarsi rispettivamente entro 01/10/2023 - 10/01/2024 – 10/03/2024

stabilendo che la quota dovrà essere versata in ogni caso indipendentemente dalla frequenza;

Delibera di Giunta Comunale n. 73 del 11.05.2023 “Determinazione tariffe del servizio di trasporto a.s. 2023/2024”.

TARIFFA MASSIMA €. 240,00 da versare al Comune in n. 3 rate di €. 80,00;

AGEVOLAZIONI: Secondo figlio (e ulteriori figli) €. 192,00 da versare al Comune in n. 3 rate di €.64,00;

SOGLIE DI REDDITO INDICATORE ISEE PER APPLICAZIONE DELLE RIDUZIONI TARIFFARIE

<i>Valore ISEE</i>	<i>Percentuale di riduzione sulla tariffa massima</i>	<i>Tariffa annuale posta a carico dell'utenza</i>
< €. 6.000,00	50%	€. 120,00
Compreso tra €. 6.000,01 ed €. 8.000,00	20%	€. 192,00
Superiore ad €. 8.000,00	Tariffa massima	€. 240,00

Delibera di Giunta Comunale n. 72 del 11.05.2023 “Servizio di refezione scolastica Scuola Primaria di Rogno – determinazione tariffe a.s. 2023/2024”.

TARIFFA MASSIMA € 5,00 A PASTO

SOGLIE DI REDDITO INDICATORE ISEE PER APPLICAZIONE DELLE RIDUZIONI TARIFFARIE

<i>Valore ISEE</i>	<i>Percentuale di riduzione sulla tariffa massima</i>	<i>Tariffa per pasto a carico dell'utenza (IVA inclusa)</i>
< €. 6.000,00	35%	€. 3,25
Compreso tra €. 6.000,01 e €. 7.500,00	20%	€. 4,00
Compreso tra €. 7.500,01 e €. 9.000,00	10%	€. 4,50
> €. 9.000,01	0%	€. 5,00

Delibera di Giunta Comunale n. 145 del 16.12.2021 “Preso d’atto tariffe dovute dagli utenti per l’accesso ai servizi sociali e socio-sanitari delegati all’Ambito dell’Alto Sebino – Approvazione della soglia ISEE per l’accesso ai contributi straordinari – anno 2022”.

Altri provvedimenti:

Provvedimento n. e data	Oggetto
Delibera di Giunta Comunale n.71 del 20-07-2015	Tariffe e concessioni cimiteriali
Delibera di Giunta Comunale n. 70 del 20-07-2015	Tariffe di rimborsi spese di copie, riproduzioni, rilascio documenti, ecc...
Delibera di Giunta Comunale n. 19 del 07-02-2007	Determinazione di tariffe allaccio impianto elettrico illuminazione votiva nei cimiteri del Comune di Rogno e del canone annuo per l’uso delle lampade
Delibera di Giunta Comunale n. 70 del 20-07-2015	Rideterminazione importi relativi ai diritti di segreteria per atti in materia urbanistica ed edilizia

Delibera di Giunta Comunale n. 133 del 17-12-2014	Istituzione del diritto fisso per definizione accordi di separazione consensuale, richiesta congiunta di scioglimento o cessazione degli effetti civili del matrimonio nonché per la modifica delle condizioni di separazione o di divorzio conclusi innanzi all'ufficiale di stato civile
Delibera di Giunta Comunale n. 44 del 06-05-2015	Tariffe pratiche SUAP

CAPITOLI BILANCIO DI PREVISIONE ENTRATE 2024-2026

BILANCIO DI PREVISIONE
ENTRATE 2024-2026

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO ⁽³⁾			
					PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI DELL'ANNO 2025	PREVISIONI DELL'ANNO 2026
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti ⁽¹⁾		previsioni di competenza	203.273,60	0,00	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale ⁽¹⁾		previsioni di competenza	778.591,73	0,00	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie		previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		previsioni di competenza	449.092,80	0,00	0,00	0,00
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente ⁽²⁾		previsioni di competenza	0,00	0,00		
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento		previsioni di cassa	2.086.430,17	2.050.000,00		
TITOLO 1 <i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>							
Tipologia 101 <i>Imposte, tasse e proventi assimilati</i>							
Capitolo 150 / 0 (1.01.01.53.001)	IMPOSTA COMUNALE SULLA PUBBLICITA	4.858,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 4.434,90	0,00 4.858,00	0,00	0,00
Capitolo 230 / 0 (1.01.01.06.001)	IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA	317.433,98	previsione di competenza previsione di cassa	660.000,00 650.000,00	660.000,00 800.000,00	660.000,00	660.000,00
Capitolo 232 / 0 (1.01.01.06.002)	IMU ANNI PREGRESSI	30,94	previsione di competenza previsione di cassa	70.968,00 70.968,00	77.668,00 77.698,94	76.961,00	69.536,60
Capitolo 258 / 0 (1.01.01.16.001)	ADDIZIONALE COMUNALE ALLIRPEF	278.964,09	previsione di competenza previsione di cassa	350.532,00 399.000,00	355.032,00 633.996,09	355.039,00	355.039,00
Capitolo 260 / 0 (1.01.01.52.001)	T.O.S.A.P.	24,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 24,00	0,00 24,00	0,00	0,00
Capitolo 285 / 0 (1.01.01.51.001)	TASSA SMALTIMENTO RIFIUTI SOLIDI URBANI - TARI (DAL 25/10/2017)	383.096,13	previsione di competenza previsione di cassa	416.218,00 469.258,00	431.202,00 550.000,00	446.700,00	462.800,00
Totale Tipologia 101	Imposte, tasse e proventi assimilati	984.407,14	previsione di competenza previsione di cassa	1.497.718,00 1.593.684,90	1.523.902,00 2.066.577,03	1.538.700,00	1.547.375,60
Tipologia 104 <i>Compartecipazioni di tributi</i>							
Capitolo 905 / 0 (1.01.04.06.001)	INTROITO DA QUOTA 5 PER MILLE DEL GETTITO IRPEF	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	1.000,00 1.000,00	1.000,00 1.000,00	1.000,00	1.000,00
Totale Tipologia 104	Compartecipazioni di tributi	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	1.000,00 1.000,00	1.000,00 1.000,00	1.000,00	1.000,00
Tipologia 301 <i>Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali</i>							
Capitolo 421 / 0 (1.03.01.01.001)	FONDO DI SOLIDARIETA COMUNALE (ART. 1, COMMA 380, L. 228/2012)	199.768,63	previsione di competenza previsione di cassa	571.843,00 576.219,14	571.662,00 771.430,63	564.586,00	564.586,00
Totale Tipologia 301	Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	199.768,63	previsione di competenza previsione di cassa	571.843,00 576.219,14	571.662,00 771.430,63	564.586,00	564.586,00
10000 Totale TITOLO 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.184.175,77	previsione di competenza previsione di cassa	2.070.561,00 2.170.904,04	2.096.564,00 2.839.007,66	2.104.286,00	2.112.961,60
TITOLO 2 <i>Trasferimenti correnti</i>							
Tipologia 101 <i>Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche</i>							
Capitolo 422 / 0	FONDO RISTORO INCREMENTI INDENNITA' AMMINISTRATORI LOCALI	14.724,00	previsione di competenza	14.724,00	21.595,00	21.595,00	21.595,00

(2.01.01.01.001)	(ART 57-QUATER, C. 2, DL 124/2019 - LEGGE 157/2019)		previsione di cassa	14.724,00	36.319,00		
Capitolo 425 / 0 (2.01.01.01.001)	CONTRIBUTI STATALI PER FATTISPECIE SPECIFICHE DI LEGGE	0,00	previsione di competenza	7.000,00	7.000,00	7.000,00	7.000,00
			previsione di cassa	7.000,00	7.000,00		
Capitolo 430 / 0 (2.01.01.01.001)	FONDI PNRR PER ASSUNZIONI A TEMPO DETERMINATO	0,00	previsione di competenza	35.000,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	35.000,00	0,00		
Capitolo 431 / 0 (2.01.01.01.001)	FONDI PNRR PER NOMINA SEGRETARIO COMUNALE TITOLARE ART. 1 C. 828 LEGGE 197/2022 - DPCM 01.05.2023	0,00	previsione di competenza	0,00	40.000,00	40.000,00	40.000,00
			previsione di cassa	0,00	40.000,00		
Capitolo 580 / 0 (2.01.01.01.002)	TRASFERIMENTO DAL MINISTERO DELLISTRUZIONE (MIUR) PER SISTEMA ECUCATIVO INTEGRATO 0-6 ANNI	0,00	previsione di competenza	25.300,00	25.300,00	25.300,00	25.300,00
			previsione di cassa	25.300,00	25.300,00		
Capitolo 590 / 0 (2.01.01.01.002)	TRASFERIMENTO FSC COMMA 449 LETT D -OCTIES TRASPORTO SCOLASTICO STUDENTI DISABILI	3.478,74	previsione di competenza	3.478,74	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	3.478,74	3.478,74		
Capitolo 592 / 0 (2.01.01.01.003)	DIPARTIMENTO POLITICHE PER LA FAMIGLIA - FINANZIAMENTO CENTRO ESTIVI ART. 42 D.L. 4/05/2023 N. 48	0,00	previsione di competenza	4.410,83	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	4.410,83	0,00		
Capitolo 595 / 0 (2.01.01.01.001)	CONTRIBUTO DALLO STATO L.65/87	9.028,53	previsione di competenza	9.030,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	9.030,00	9.028,53		
Capitolo 600 / 0 (2.01.01.01.001)	CONTRIBUTO STRAORDINARIO ENERGIA ELETTRICA ART. 27 COMMA 2 D.L. 17-2022	0,00	previsione di competenza	20.809,27	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	29.038,75	0,00		
Capitolo 650 / 0 (2.01.01.01.003)	FONDO PER LA PROGETTAZIONE TERRITORIALE D.L. 121/2021 - DECRETO INFRASTRUTTURE - CONVERTITO IN LEGGE 156/2021	20.940,08	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	20.940,08	20.940,08		
Capitolo 815 / 0 (2.01.01.02.001)	TRASFERIMENTI DALLA REGIONE PER MISURA NIDI GRATIS	0,00	previsione di competenza	4.000,00	4.000,00	4.000,00	4.000,00
			previsione di cassa	4.000,00	4.000,00		
Capitolo 891 / 0 (2.01.01.01.001)	FONDO SOSTEGNO ALLE ATTIVITA ECONOMICHE, ARTIGIANALI E COMMERCIALI, PER CIASCUNO DEGLI ANNI DAL 2020 AL 2022 - DPCM 24.09.2020 - GU N. 302 DEL 04.12.2020	81.248,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	81.248,00	81.248,00		
Capitolo 911 / 0 (2.01.01.02.006)	TRASFERIMENTI DALLA COMUNITA MONTANA PER SERVIZI SOCIALI	0,00	previsione di competenza	1.262,74	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	1.262,74	0,00		
Capitolo 913 / 0 (2.01.01.02.006)	TRASFERIMENTO DALLA COMUNITA' MONTANA LAGHI BERGAMASCHI PER PROGETTO - UNA ESTATE TRA LAGO E MONTAGNA.	4.000,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	4.000,00	4.000,00		
Totale Tipologia 101	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	133.419,35	previsione di competenza	125.015,58	97.895,00	97.895,00	97.895,00
			previsione di cassa	239.433,14	231.314,35		
20000 Totale TITOLO 2	Trasferimenti correnti	133.419,35	previsione di competenza	125.015,58	97.895,00	97.895,00	97.895,00
			previsione di cassa	239.433,14	231.314,35		
TITOLO 3	Entrate extratributarie						
Tipologia 100	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni						
Capitolo 1170 / 0 (3.01.02.01.032)	DIRITTI DI SEGRETERIA	318,42	previsione di competenza	1.200,00	1.200,00	1.200,00	1.200,00
			previsione di cassa	1.218,46	1.518,42		
Capitolo 1171 / 0 (3.01.02.01.032)	DIRITTI DI ROGITO	0,00	previsione di competenza	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
			previsione di cassa	5.228,10	5.000,00		
Capitolo 1175 / 0 (3.01.02.01.033)	PROVENTI DA DIRITTI DI ACCESSO AGLI ATTI	0,00	previsione di competenza	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
			previsione di cassa	1.110,40	1.000,00		
Capitolo 1180 / 0 (3.01.02.01.035)	DIRITTI DI SEGRETERIA D.L. 382/92	2.692,00	previsione di competenza	21.000,00	21.000,00	21.000,00	21.000,00
			previsione di cassa	21.000,00	23.692,00		
Capitolo 1185 / 0 (3.01.02.01.035)	PROVENTI DA AUTORIZZAZIONI	930,00	previsione di competenza	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
			previsione di cassa	2.000,00	2.930,00		
Capitolo 1190 / 0 (3.01.03.01.002)	PROVENTI CANONE UNICO PATRIMONIALE	15.326,40	previsione di competenza	75.556,00	76.335,00	76.335,00	76.335,00
			previsione di cassa	83.176,00	91.661,40		
Capitolo 1200 / 0 (3.01.02.01.033)	DIRITTI PER IL RILASCIO DELLE CARTE DIDENTITA	395,68	previsione di competenza	3.000,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00
			previsione di cassa	3.183,15	3.395,68		
Capitolo 1270 / 0 (3.01.02.01.014)	PROVENTI DELLILLUMINAZIONE VOTIVA (Rilevante ai fini IVA)	725,11	previsione di competenza	10.000,00	4.000,00	4.000,00	4.000,00
			previsione di cassa	10.200,00	4.725,11		
Capitolo 1275 / 0 (3.01.02.01.014)	PROVENTI DA ESTUMULAZIONI	0,00	previsione di competenza	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
			previsione di cassa	1.200,00	1.000,00		

Capitolo 1280 / 0 (3.01.02.01.016)	PROVENTI DEI SERVIZI PER TRASPORTO SCOLASTICO (Rilevante ai fini IVA)	13.517,00	previsione di competenza previsione di cassa	28.320,00 28.960,00	28.320,00 41.837,00	28.320,00	28.320,00
Capitolo 1285 / 0 (3.01.02.01.004)	PROVENTI DIVERSI PER ASSISTENZA SCOLASTICA (Rilevante ai fini IVA)	7.734,50	previsione di competenza previsione di cassa	22.275,00 22.275,00	22.275,00 30.009,50	22.275,00	22.275,00
Capitolo 1670 / 0 (3.01.03.02.001)	FITTI DI TERRENI	1.150,00	previsione di competenza previsione di cassa	2.250,00 2.250,00	2.300,00 3.450,00	2.350,00	2.350,00
Capitolo 1680 / 0 (3.01.03.02.001)	FITTI REALI DI FONDI RUSTICI	4.467,32	previsione di competenza previsione di cassa	21.060,00 28.990,00	21.060,00 25.527,32	21.060,00	21.060,00
Capitolo 1690 / 0 (3.01.03.02.002)	FITTI REALI DI FABBRICATI	5.110,88	previsione di competenza previsione di cassa	6.300,00 8.057,34	6.300,00 11.410,88	6.300,00	6.300,00
Capitolo 1705 / 0 (3.01.03.02.002)	PROVENTI DIVERSI DA BENI DELL'ENTE	2.104,68	previsione di competenza previsione di cassa	6.000,00 7.670,00	6.000,00 8.104,68	6.000,00	6.000,00
Capitolo 1720 / 0 (3.01.03.01.003)	CANONE DI CONCESSIONE LAGHETTO "GERE 2"	15.860,00	previsione di competenza previsione di cassa	15.860,00 65.816,88	31.720,00 47.580,00	31.720,00	31.720,00
Capitolo 1730 / 0 (3.01.03.01.003)	CANONE DI CONCESSIONE IMPIANTI SPORTIVI (Rilevante ai fini IVA)	64.623,75	previsione di competenza previsione di cassa	87.300,00 97.672,67	91.715,00 156.338,75	87.300,00	87.300,00
Capitolo 1745 / 0 (3.01.03.01.003)	PROVENTI CONCESSIONE IN USO DELLA ZONA SAGRA (Rilevante ai fini IVA)	0,01	previsione di competenza previsione di cassa	9.000,00 9.000,01	15.000,00 15.000,00	15.000,00	15.000,00
Capitolo 1750 / 0 (3.01.03.01.003)	PROVENTI DI CONCESSIONE LOCULI	4.400,00	previsione di competenza previsione di cassa	15.000,00 15.200,00	15.000,00 19.400,00	15.000,00	15.000,00
Capitolo 1760 / 0 (3.01.03.02.002)	PROVENTI DEI BENI DELLEX ENTE COMUNALE DI ASSISTENZA	549,56	previsione di competenza previsione di cassa	1.950,00 2.435,10	1.950,00 2.499,56	1.950,00	1.950,00
Capitolo 1775 / 0 (3.01.01.01.004)	PROVENTI DA CARD PER PRELIEVO DALLE CASSETTE DELL'ACQUA (Rilevante ai fini IVA)	170,00	previsione di competenza previsione di cassa	1.000,00 1.070,00	1.000,00 1.170,00	1.000,00	1.000,00
Capitolo 1780 / 0 (3.01.03.01.003)	SOVRACCANONI SULLE CONCESSIONI DI GRANDI DERIVAZIONI DACQUA MOTRICE	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	12.450,00 12.450,00	12.450,00 12.450,00	12.450,00	12.450,00
Capitolo 2150 / 0 (3.01.02.01.035)	PROVENTI DA PERMESSI PASSAGGIO SU STRADE AGRO-SILVO-PASTORALI ART. 21 L.R. 27/2004	670,00	previsione di competenza previsione di cassa	1.150,00 1.150,00	1.150,00 1.820,00	1.150,00	1.150,00
Capitolo 2362 / 0 (3.01.01.01.004)	CONTRIBUTO PRODUZIONE ENERGIA ELETTRICA FOTOVOLTAICO PALESTRA COMUNALE	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	12.000,00 23.103,30	15.000,00 15.000,00	17.000,00	17.000,00
Capitolo 2363 / 0 (3.01.01.01.004)	PROVENTI PRODUZIONE ENERGIA ELETTRICA FOTOVOLTAICO PALESTRA COMUNALE (Rilevante ai fini IVA)	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	2.500,00 4.350,00	2.500,00 2.500,00	2.500,00	2.500,00
Capitolo 2364 / 0 (3.01.02.01.999)	CONTRIBUTO PRODUZIONE ENERGIA ELETTRICA FOTOVOLTAICO - ENTRATA STRAORDINARIA	10.775,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 10.775,00	0,00 10.775,00	0,00	0,00
Capitolo 2365 / 0 (3.01.02.01.999)	COMPARTECIPAZIONE AL PROGETTO FREE SKIPASS	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	4.500,00 4.500,00	4.500,00 4.500,00	4.500,00	4.500,00
Totale Tipologia 100	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	151.520,31	previsione di competenza previsione di cassa	368.671,00 474.041,41	392.775,00 544.295,30	390.410,00	390.410,00
Tipologia 200	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti						
Capitolo 1240 / 0 (3.02.02.01.004)	SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA	2.053,76	previsione di competenza previsione di cassa	15.000,00 15.179,90	15.000,00 17.053,76	15.000,00	15.000,00
Capitolo 1250 / 0 (3.02.02.01.003)	SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONE DI REGOLAMENTI COMUNALI E ALTRI	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	1.300,00 1.300,00	1.850,00 1.850,00	1.850,00	1.850,00
Capitolo 1255 / 0 (3.02.02.01.003)	SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONE MISURE CONTENIMENTO CONTAGIO DA COVID-19	840,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 840,00	0,00 840,00	0,00	0,00
Totale Tipologia 200	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	2.893,76	previsione di competenza previsione di cassa	16.300,00 17.319,90	16.850,00 19.743,76	16.850,00	16.850,00
Tipologia 300	Interessi attivi						
Capitolo 1800 / 0 (3.03.03.02.999)	INTERESSI ATTIVI DA TERZI PER TARDIVI PAGAMENTI	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	1.100,00 1.100,00	100,00 100,00	100,00	100,00

Capitolo 1850 / 0 (3.03.03.04.001)	INTERESSI ATTIVI DA ALTRI SOGGETTI PER DEPOSITI	1,00	previsione di competenza previsione di cassa	5,00 5,33	5,00 6,00	5,00	5,00
Capitolo 1855 / 0 (3.03.02.02.006)	INTERESSI ATTIVI DA CASSA DEPOSITI E PRESTITI	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	5,00 5,00	5,00 5,00	5,00	5,00
Totale Tipologia 300	Interessi attivi	1,00	previsione di competenza previsione di cassa	1.110,00 1.110,33	110,00 111,00	110,00	110,00
Tipologia 400	Altre entrate da redditi da capitale						
Capitolo 1860 / 0 (3.04.02.03.002)	UTILI NETTI DI AZIENDE SPECIALI E PARTECIPATE	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	17.700,00 17.700,00	17.700,00 17.700,00	17.700,00	17.700,00
Totale Tipologia 400	Altre entrate da redditi da capitale	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	17.700,00 17.700,00	17.700,00 17.700,00	17.700,00	17.700,00
Tipologia 500	Rimborsi e altre entrate correnti						
Capitolo 2310 / 0 (3.05.01.01.999)	RIMBORSO DALLE ASSICURAZIONI PER DANNI CAUSATI DA TERZI	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	20.000,00 20.000,00	20.000,00 20.000,00	20.000,00	20.000,00
Capitolo 2368 / 0 (3.05.99.99.999)	CONVENZIONE A.T.S UTILIZZO ZONA SAGRA PER CENTRO VACCINALE ANTI COVID-19 - RIMBORSO SPESE	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	5.000,00 12.970,04	0,00 0,00	0,00	0,00
Capitolo 2370 / 0 (3.05.99.99.999)	INTROITI E RIMBORSI DIVERSI	1.908,66	previsione di competenza previsione di cassa	6.598,76 6.598,76	6.853,80 8.762,46	6.468,28	6.548,53
Capitolo 2375 / 0 (3.05.99.02.001)	TRASFERIMENTI DA C/CAPITALE PER FONDO PROGETTUALITA INTERNA	5.928,00	previsione di competenza previsione di cassa	7.000,00 12.928,00	7.000,00 12.928,00	7.000,00	7.000,00
Capitolo 2384 / 0 (3.05.02.03.001)	RIMBORSI DAL MINISTERO PER SPESE CONSULTAZIONI ELETTORALI	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	8.000,00 8.000,00	20.000,00 20.000,00	20.000,00	20.000,00
Capitolo 2385 / 0 (3.05.02.03.002)	RIMBORSO DALLA REGIONE PER CONSULTAZIONI ELETTORALI DI COMPETENZA REGIONALE	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	10.653,31 10.653,31	0,00 0,00	0,00	0,00
Capitolo 2391 / 0 (3.05.99.03.001)	ENTRATE PER INVERSIONE CONTABILE IVA (REVERSE CHARGE)	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	2.000,00 2.000,00	2.000,00 2.000,00	2.000,00	2.000,00
Totale Tipologia 500	Rimborsi e altre entrate correnti	7.836,66	previsione di competenza previsione di cassa	59.252,07 73.150,11	55.853,80 63.690,46	55.468,28	55.548,53
30000 Totale TITOLO 3	Entrate extratributarie	162.251,73	previsione di competenza previsione di cassa	463.033,07 583.321,75	483.288,80 645.540,52	480.538,28	480.618,53
TITOLO 4	Entrate in conto capitale						
Tipologia 200	Contributi agli investimenti						
Capitolo 2473 / 0 (4.02.01.02.001)	D.M. 29-11-2021 - FONDO PER L'INCLUSIONE DELLE PERSONE CON DISABILITA'	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	29.964,06 29.964,06	0,00 0,00	0,00	0,00
Capitolo 2575 / 0 (4.02.03.02.001)	TRASFERIMENTI DA SOCIETA PARTECIPATE PER INTERVENTI VARI	6.414,02	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 6.414,02	0,00 6.414,02	0,00	0,00
Capitolo 2740 / 0 (4.02.01.02.006)	CONTRIBUTI DALLE COMUNITA MONTANE PER OPERE PUBBLICHE	81.097,15	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 81.097,15	0,00 81.097,15	0,00	0,00
Capitolo 2742 / 0 (4.02.01.02.006)	CONTRIBUTI BIM PER FINANZIAMENTO OPERE PUBBLICHE	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	40.000,00 40.000,00	0,00 0,00	0,00	0,00
Capitolo 2751 / 0 (4.02.01.02.001)	CONTRIBUTO DALLA REGIONE PER MANUTENZIONE STRAORDINARIA COPERTURA E ADEGUAMENTO SALA POLIVALENTE DI VIA GIARDINI	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	971.101,74	0,00
Capitolo 2752 / 0 (4.02.01.02.001)	CONTRIBUTO DALLA REGIONE LOMBARDIA PER REALIZZAZIONE FOTOVOLTAICI SU IMPIANTI SPORTIVI	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	500.000,00 500.000,00	0,00	0,00
Capitolo 2753 / 0 (4.02.01.02.001)	CONTRIBUTO REGIONE LOMBARDIA A FONDO PERDUTO - SCUOLA DIGITAL SMART 2023	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	50.000,00 50.000,00	0,00 0,00	0,00	0,00
Capitolo 2754 / 0 (4.02.01.02.001)	CONTRIBUTO DALLA REGIONE LOMBARDIA PER INTERVENTI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO EDIFICI SCOLASTICI	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	500.000,00 500.000,00	0,00	0,00
Capitolo 2760 / 0 (4.02.01.02.001)	CONTRIBUTO REGIONALE PER REALIZZAZIONE NUOVA ISOLA ECOLOGICA	60.000,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 60.000,00	0,00 60.000,00	0,00	0,00
Capitolo 2763 / 0 (4.02.01.02.001)	CONTRIBUTO REGIONALE PER HOUSE HUB "VILLA PEPPINA" - INTERVENTI DI RIQUALIFICAZIONE E RISTRUTTURAZIONE	300.000,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 300.000,00	0,00 300.000,00	0,00	0,00

Capitolo 2765 / 0 (4.02.01.02.001)	CONTRIBUTO DELLA REGIONE PER REALIZZAZIONE MARCIAPIEDE IN ROGNO CAPOLUOGO - VIA CARDUCCI	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	200.000,00 200.000,00	0,00 0,00	0,00	0,00
Capitolo 2788 / 0 (4.02.01.02.001)	CONTRIBUTO DELLA REGIONE PER REALIZZAZIONE INTERVENTI MOBILITA' DOLCE	1.846,27	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 31.842,18	0,00 1.846,27	0,00	0,00
Capitolo 2800 / 0 (4.02.01.01.999)	CONTRIBUTO STATALE STRAORDINARIO PER EVENTI ALLUVIONALI	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	20.000,00 20.000,00	20.000,00 20.000,00	20.000,00	20.000,00
Capitolo 2802 / 0 (4.02.01.02.001)	CONTRIBUTO STATALE PER MESSA IN SICUREZZA DI TRATTI DI VIABILITA MONTANA E PARETI ROCCIOSE SUL TERRITORIO COMUNALE	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	250.000,00	0,00
Capitolo 2810 / 0 (4.02.01.01.001)	FONDO PNRR - M2C4 I2.2 EX ART. 1, COMMA 29, LEGGE 27 DICEMBRE 2019 N. 160 - LB 2020 - PICCOLE OPERE	50.000,00	previsione di competenza previsione di cassa	50.000,00 100.000,00	50.000,00 100.000,00	0,00	0,00
Capitolo 2811 / 0 (4.02.01.01.001)	CONTRIBUTO INVESTIMENTI MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE E MARCIAPIEDI E ARREDO URBANO (ART. 1 COMM 407-414 L. 234-2021)	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	5.000,00 5.000,00	0,00 0,00	0,00	0,00
Capitolo 2812 / 0 (4.02.01.01.001)	FONDO PNRR - M1C1 1.4.1 CITIZE EXPERIENCE - DIGITALIZZAZIONE, INNOVAZIONE E SICUREZZA NELLA PA - SERVIZI DIGITALI E ESPERIENZA DEI CITTADINI -	79.922,00	previsione di competenza previsione di cassa	79.922,00 79.922,00	0,00 79.922,00	0,00	0,00
Capitolo 2815 / 0 (4.02.01.01.001)	CONTRIBUTO STATALE PROGETTAZIONE DEFINITIVA E ESECUTIVA (art 1, commi da 51 a 58 della legge 27 dicembre 2019 n. 160)	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	80.000,00 80.000,00	0,00 0,00	0,00	0,00
Capitolo 2928 / 0 (4.02.01.02.001)	CONTRIBUTO REGIONALE PER VERIFICHE STRUTTURALI E OPERE DI MESSA IN SICUREZZA ATTRAVERSAMENTO RETICOLO PRINCIPALE VALLE DELL'ORSO	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	400.000,00	0,00
Capitolo 2930 / 0 (4.02.01.02.001)	CONTRIBUTO REGIONALE PER IMPIANTO FOTOVOLTAICO	28.523,40	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 28.523,40	0,00 28.523,40	0,00	0,00
Capitolo 2936 / 0 (4.02.01.02.001)	CONTRIBUTO DELLA REGIONE PER REALIZZAZIONE NUOVO IMPIANTO DI ILLUMINAZIONE PUBBLICA DELLA VIABILITA CICLO-PEDONALE DI ROGNO DIREZIONE COSTA VOLPINO	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	150.000,00
Capitolo 2949 / 0 (4.02.01.02.001)	CONTRIBUTO REGIONALE PER REALIZZAZIONE PISTA DI ATLETICA INDOOR	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	300.000,00 300.000,00	0,00 0,00	0,00	0,00
Capitolo 2967 / 0 (4.02.04.01.001)	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI DA ENTI PRIVATI PER LA REALIZZAZIONE DI OPERE PUBBLICHE	95.344,00	previsione di competenza previsione di cassa	30.000,00 125.344,00	0,00 95.344,00	0,00	0,00
Capitolo 2981 / 0 (4.02.01.02.006)	CONTRIBUTO DALLA COMUNITA MONTANA PER INTERVENTI CENTRO VACCINALE DI ROGNO	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 5.000,00	0,00 0,00	0,00	0,00
Capitolo 2985 / 0 (4.02.03.03.999)	MONETIZZAZIONI AREE ART. 46 L.R. 12/2005	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	17.910,90 17.910,90	20.000,00 20.000,00	20.000,00	20.000,00
Totale Tipologia 200	Contributi agli investimenti	703.146,84	previsione di competenza previsione di cassa	902.796,96 1.561.017,71	1.090.000,00 1.793.146,84	1.661.101,74	190.000,00
Tipologia 400	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali						
Capitolo 2700 / 0 (4.04.02.01.999)	ALIENAZIONE AREE	14.800,07	previsione di competenza previsione di cassa	145.800,00 160.600,07	26.700,00 41.500,07	0,00	0,00
Capitolo 2705 / 0 (4.04.01.10.001)	DIRITTI DI SUPERFICIE	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	31.800,00 31.800,00	0,00 0,00	0,00	0,00
Capitolo 2720 / 0 (4.04.01.99.999)	ALIENAZIONE CAPPELLE CIMITERIALI	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	109.515,00 109.515,00	0,00 0,00	0,00	0,00
Capitolo 2850 / 0 (4.04.01.99.999)	PROVENTI DELLATTIVITA ESTRATTIVA CAVE	14.839,77	previsione di competenza previsione di cassa	72.170,00 72.170,00	53.500,00 68.339,77	53.500,00	53.500,00
Totale Tipologia 400	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	29.639,84	previsione di competenza previsione di cassa	359.285,00 374.085,07	80.200,00 109.839,84	53.500,00	53.500,00
Tipologia 500	Altre entrate in conto capitale						
Capitolo 2855 / 0 (4.05.01.01.001)	PROVENTI DA INTERVENTI CHE SOTTRAGGONO AREE AGRICOLE - ART. 43 L.R. 12/05	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	1.000,00 1.000,00	1.000,00 1.000,00	1.000,00	1.000,00
Capitolo 2950 / 0 (4.05.01.01.001)	PROVENTI DERIVANTI DALLE CONCESSIONI EDILIZIE	16,00	previsione di competenza previsione di cassa	90.000,00 90.000,00	90.000,00 90.016,00	90.000,00	90.000,00

Capitolo 2955 / 0 (4.05.01.01.001)	PROVENTI DA REALIZZAZIONE STANDARDS QUALITATIVI	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	1.000,00 1.000,00	1.000,00 1.000,00	1.000,00	1.000,00
Totale Tipologia 500	Altre entrate in conto capitale	16,00	previsione di competenza previsione di cassa	92.000,00 92.000,00	92.000,00 92.016,00	92.000,00	92.000,00
40000 Totale TITOLO 4	Entrate in conto capitale	732.802,68	previsione di competenza previsione di cassa	1.354.081,96 2.027.102,78	1.262.200,00 1.995.002,68	1.806.601,74	335.500,00
TITOLO 7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere						
Tipologia 100	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere						
Capitolo 3000 / 0 (7.01.01.01.001)	ANTICIPAZIONE DI CASSA	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	500.000,00 500.000,00	500.000,00 500.000,00	500.000,00	500.000,00
Totale Tipologia 100	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	500.000,00 500.000,00	500.000,00 500.000,00	500.000,00	500.000,00
70000 Totale TITOLO 7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	500.000,00 500.000,00	500.000,00 500.000,00	500.000,00	500.000,00
TITOLO 9	Entrate per conto terzi e partite di giro						
Tipologia 100	Entrate per partite di giro						
Capitolo 3800 / 0 (9.01.01.02.001)	IVA DA SPLIT PAYMENT ISTITUZIONALE	44,00	previsione di competenza previsione di cassa	250.000,00 250.044,00	250.000,00 250.044,00	250.000,00	250.000,00
Capitolo 3805 / 0 (9.01.01.02.001)	IVA DA SPLIT PAYMENT COMMERCIALE	112,53	previsione di competenza previsione di cassa	25.000,00 25.112,53	25.000,00 25.112,53	25.000,00	25.000,00
Capitolo 3810 / 0 (9.01.99.01.001)	ENTRATE PER STORNO PAGAMENTI NON ANDATI A BUON FINE	608,56	previsione di competenza previsione di cassa	50.000,00 50.070,00	50.000,00 50.608,56	50.000,00	50.000,00
Capitolo 3840 / 0 (9.01.02.02.001)	RITENUTE PREVIDENZIALI ED ASSISTENZIALI AL PERSONALE	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	60.000,00 60.000,00	60.000,00 60.000,00	60.000,00	60.000,00
Capitolo 3850 / 0 (9.01.02.01.001)	RITENUTE ERARIALI PERSONALE DIPENDENTE	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	100.000,00 100.000,00	100.000,00 100.000,00	100.000,00	100.000,00
Capitolo 3860 / 0 (9.01.02.99.999)	ALTRE RITENUTE AL PERSONALE PER CONTO DI TERZI	451,38	previsione di competenza previsione di cassa	18.000,00 18.000,00	18.000,00 18.451,38	18.000,00	18.000,00
Capitolo 3865 / 0 (9.01.02.02.001)	RITENUTE PER FONDO PREVIDENZIALE COMPLEMENTARE - FONDO PERSEO SIRIO	289,99	previsione di competenza previsione di cassa	1.000,00 1.000,00	1.000,00 1.289,99	1.000,00	1.000,00
Capitolo 3880 / 0 (9.01.02.01.001)	RITENUTE ERARIALI AMMINISTRATORI COMUNALI	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	15.000,00 15.000,00	15.000,00 15.000,00	15.000,00	15.000,00
Capitolo 3890 / 0 (9.01.03.01.001)	RITENUTE ERARIALI LIBERI PROFESSIONISTI	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	30.000,00 30.000,00	30.000,00 30.000,00	30.000,00	30.000,00
Capitolo 3910 / 0 (9.01.01.99.999)	RITENUTE ERARIALI SU INDENNITA DI ESPROPRIO	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	10.000,00 10.000,00	10.000,00 10.000,00	10.000,00	10.000,00
Capitolo 3915 / 0 (9.01.01.01.001)	RITENUTE DACCONTO 4% SU CONTRIBUTI EROGATI DAL COMUNE AD ENTI ED ASSOCIAZIONI PRIVATI	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	10.000,00 10.000,00	10.000,00 10.000,00	10.000,00	10.000,00
Capitolo 3920 / 0 (9.01.02.01.001)	RITENUTE PER ADDIZIONALE REGIONALE ALLIRPEF	2.161,97	previsione di competenza previsione di cassa	10.000,00 10.000,00	10.000,00 12.161,97	10.000,00	10.000,00
Capitolo 3930 / 0 (9.01.02.01.001)	RITENUTE PER ADDIZIONALE COMUNALE ALLIRPEF	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	5.000,00 5.000,00	5.000,00 5.000,00	5.000,00	5.000,00
Capitolo 4200 / 0 (9.01.99.06.002)	GESTIONE INCASSI VINCOLATI ART. 195 TUEL	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	300.000,00 300.000,00	300.000,00 300.000,00	300.000,00	300.000,00
Totale Tipologia 100	Entrate per partite di giro	3.668,43	previsione di competenza previsione di cassa	884.000,00 884.226,53	884.000,00 887.668,43	884.000,00	884.000,00
Tipologia 200	Entrate per conto terzi						
Capitolo 3870 / 0 (9.02.04.01.001)	DEPOSITI CAUZIONALI	5.380,00	previsione di competenza previsione di cassa	20.000,00 25.020,00	20.000,00 25.380,00	20.000,00	20.000,00
Capitolo 3900 / 0 (9.02.99.99.999)	RIMBORSO SPESE PER SERVIZI IN CONTO TERZI	4.490,88	previsione di competenza previsione di cassa	75.000,00 76.562,53	75.000,00 79.490,88	75.000,00	75.000,00
Capitolo 3950 / 0 (9.02.01.01.001)	RIMBORSO ANTICIPAZIONE DI FONDI PER IL SERVIZIO DI ECONOMATO	3.000,00	previsione di competenza previsione di cassa	3.000,00 4.500,00	3.000,00 6.000,00	3.000,00	3.000,00

Capitolo 4000 / 0 (9.02.02.01.013)	RIMBORSI ISTAT PER CENSIMENTI	0,00	previsione di competenza	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
			previsione di cassa	5.538,10	5.000,00		
Capitolo 4100 / 0 (9.02.99.99.999)	QUOTA MINISTERIALE PROVENTI DA RILASCIO CARTE D'IDENTITÀ ELETTRONICHE	985,20	previsione di competenza	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00
			previsione di cassa	20.621,23	20.985,20		
Totale Tipologia 200	Entrate per conto terzi	13.856,08	previsione di competenza	123.000,00	123.000,00	123.000,00	123.000,00
			previsione di cassa	132.241,86	136.856,08		
90000 Totale TITOLO 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	17.524,51	previsione di competenza	1.007.000,00	1.007.000,00	1.007.000,00	1.007.000,00
			previsione di cassa	1.016.468,39	1.024.524,51		
TOTALE TITOLI		2.230.174,04	previsione di competenza	5.519.691,61	5.446.947,80	5.996.321,02	4.533.975,13
			previsione di cassa	6.537.230,10	7.235.389,72		
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		2.230.174,04	previsione di competenza	6.950.649,74	5.446.947,80	5.996.321,02	4.533.975,13
			previsione di cassa	8.623.660,27	9.285.389,72		

Quadro riassuntivo di competenza

ENTRATE	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento della col. 4 rispetto alla col. 3
	2021 (accertamenti)	2022 (accertamenti)	2023 (previsioni)	2024 (previsioni)	2025 (previsioni)	2026 (previsioni)	
	1	2	3	4	5	6	7
Tributarie	1.980.591,89	2.060.479,01	2.070.561,00	2.096.564,00	2.104.286,00	2.112.961,60	1,255
Contributi e trasferimenti correnti	151.778,12	215.217,11	125.015,58	97.895,00	97.895,00	97.895,00	- 21,693
Extratributarie	365.669,41	422.940,10	463.033,07	483.288,80	480.538,28	480.618,53	4,374
TOTALE ENTRATE CORRENTI	2.498.039,42	2.698.636,22	2.658.609,65	2.677.747,80	2.682.719,28	2.691.475,13	0,719
Proventi oneri di urbanizzazione destinati a spese correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000
Avanzo di amministrazione applicato per spese correnti	0,00	0,00	0,00	0,00			
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	163.743,43	142.027,22	203.273,60	0,00	0,00	0,00	-100,000
TOTALE ENTRATE UTILIZZATE PER SPESE CORRENTI E RIMBORSO PRESTITI (A)	2.661.782,85	2.840.663,44	2.861.883,25	2.677.747,80	2.682.719,28	2.691.475,13	- 6,434
alien. e traf. c/capitale (al netto degli oneri di urbanizzazione per spese correnti)	808.110,18	799.020,53	1.354.081,96	1.262.200,00	2.056.601,74	335.500,00	- 6,785
- di cui proventi oneri di urbanizzazione destinati a investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000
Accensione mutui passivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000
Altre accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000
Avanzo di amministrazione applicato per finanziamento di investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00			
Fondo pluriennale vincolato per spese conto capitale	1.080.517,14	871.293,67	778.591,73	0,00	0,00	0,00	-100,000
TOTALE ENTRATE C/CAPITALE DESTINATI A INVESTIMENTI (B)	1.888.627,32	1.670.314,20	2.132.673,69	1.262.200,00	2.056.601,74	335.500,00	- 40,816
Riscossione crediti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000
Anticipazioni di cassa	0,00	0,00	500.000,00	500.000,00	500.000,00	500.000,00	0,000
TOTALE MOVIMENTO FONDI (C)	0,00	0,00	500.000,00	500.000,00	500.000,00	500.000,00	0,000
TOTALE GENERALE (A+B+C)	4.550.410,17	4.510.977,64	5.494.556,94	4.439.947,80	5.239.321,02	3.526.975,13	- 19,193

Quadro riassuntivo di cassa

REPERIMENTO E IMPIEGO DI RISORSE STRAORDINARIE IN CONTO CAPITALE

L'art. 199 del TUEL prevede che per l'attivazione degli investimenti gli enti locali possono utilizzare:

- Entrate correnti destinate per legge agli investimenti;
- Avanzo di parte corrente del bilancio, costituito da eccedenze di entrate correnti rispetto alle spese correnti aumentate delle quote capitali di ammortamento dei prestiti;
- Entrate derivanti dall'alienazione di beni e diritti patrimoniali, riscossioni di crediti, proventi da concessioni edilizie e relative sanzioni;
- entrate derivanti da trasferimenti in conto capitale dello Stato, delle regioni, da altri interventi pubblici e privati finalizzati agli investimenti, da interventi finalizzati da parte di organismi comunitari e internazionali;
- avanzo di amministrazione, nelle forme disciplinate dall'articolo 187;
- mutui passivi;
- altre forme di ricorso al mercato finanziario consentite dalla legge.

In bilancio sono ordinariamente previste le entrate derivanti dai permessi a costruire in base al trend storico e all'andamento dell'attività edilizia in coerenza con gli strumenti della programmazione urbanistica vigenti. In conto capitale sono previsti i fondi da destinarsi all'abbattimento delle barriere architettoniche ed agli edifici di culto.

Negli esercizi 2024, 2025 e 2026 sono previste entrate derivanti da alienazione di aree, dal Contributo statale per l'efficientamento energetico, da concessioni edilizie e applicazione avanzo di amministrazione.

Il finanziamento degli investimenti, nel corso del periodo di bilancio trova le sue fonti nelle seguenti risorse:

Entrate in c/capitale 2024-2026

ENTRATE PER TITOLI, TIPOLOGIE E CATEGORIE PREVISIONI DI COMPETENZA 2024 - 2026

TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA	DENOMINAZIONE	Previsioni dell'anno 2024		Previsioni dell'anno 2025		Previsioni dell'anno 2026	
		Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti
	Entrate in conto capitale						
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	1.090.000,00	0,00	1.661.101,74	0,00	190.000,00	0,00
4020100	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche						
Capitolo 2751 / 0 (Codice 4.02.01.02.001)	CONTRIBUTO DALLA REGIONE PER MANUTENZIONE STRAORDINARIA COPERTURA E ADEGUAMENTO SALA POLIVALENTE DI VIA GIARDINI	0,00	0,00	971.101,74	0,00	0,00	0,00
Capitolo 2752 / 0 (Codice 4.02.01.02.001)	CONTRIBUTO DALLA REGIONE LOMBARDIA PER REALIZZAZIONE FOTOVOLTAICI SU IMPIANTI SPORTIVI	500.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Capitolo 2754 / 0 (Codice 4.02.01.02.001)	CONTRIBUTO DALLA REGIONE LOMBARDIA PER INTERVENTI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO EDIFICI SCOLASTICI	500.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Capitolo 2800 / 0 (Codice 4.02.01.01.999)	CONTRIBUTO STATALE STRAORDINARIO PER EVENTI ALLUVIONALI	20.000,00	0,00	20.000,00	0,00	20.000,00	0,00
Capitolo 2802 / 0 (Codice 4.02.01.02.001)	CONTRIBUTO STATALE PER MESSA IN SICUREZZA DI TRATTI DI VIABILITA MONTANA E PARETI ROCCIOSE SUL TERRITORIO COMUNALE	0,00	0,00	250.000,00	0,00	0,00	0,00
Capitolo 2810 / 0 (Codice 4.02.01.01.001)	FONDO PNRR - M2C4 I2.2 EX ART. 1, COMMA 29, LEGGE 27 DICEMBRE 2019 N. 160 - LB 2020 - PICCOLE OPERE	50.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Capitolo 2928 / 0 (Codice 4.02.01.02.001)	CONTRIBUTO REGIONALE PER VERIFICHE STRUTTURALI E OPERE DI MESSA IN SICUREZZA	0,00	0,00	400.000,00	0,00	0,00	0,00
Capitolo 2936 / 0	ATTRAVERSAMENTO RETICOLO PRINCIPALE VALLE DELL'ORSO						
	CONTRIBUTO DELLA REGIONE PER REALIZZAZIONE NUOVO IMPIANTO DI ILLUMINAZIONE	0,00	0,00	0,00	0,00	150.000,00	0,00

(Codice 4.02.01.02.001)	PUBBLICA DELLA VIABILITA CICLO-PEDONALE DI ROGNO DIREZIONE COSTA VOLPINO						
4020100	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	1.070.000,00	0,00	1.641.101,74	0,00	170.000,00	0,00
4020300	Contributi agli investimenti da Imprese						
Capitolo 2985 / 0 (Codice 4.02.03.03.999)	MONETIZZAZIONI AREE ART. 46 L.R. 12/2005	20.000,00	0,00	20.000,00	0,00	20.000,00	0,00
4020300	Contributi agli investimenti da Imprese	20.000,00	0,00	20.000,00	0,00	20.000,00	0,00
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	80.200,00	0,00	53.500,00	0,00	53.500,00	0,00
4040100	Alienazione di beni materiali						
Capitolo 2850 / 0 (Codice 4.04.01.99.999)	PROVENTI DELLATTIVITA ESTRATTIVA CAVE	53.500,00	0,00	53.500,00	0,00	53.500,00	0,00
4040100	Alienazione di beni materiali	53.500,00	0,00	53.500,00	0,00	53.500,00	0,00
4040200	Cessione di Terreni e di beni materiali non prodotti						
Capitolo 2700 / 0 (Codice 4.04.02.01.999)	ALIENAZIONE AREE	26.700,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4040200	Cessione di Terreni e di beni materiali non prodotti	26.700,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	92.000,00	0,00	92.000,00	0,00	92.000,00	0,00
4050100	Permessi di costruire						
Capitolo 2855 / 0 (Codice 4.05.01.01.001)	PROVENTI DA INTERVENTI CHE SOTTRAGGONO AREE AGRICOLE - ART. 43 L.R. 12/05	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00
Capitolo 2950 / 0 (Codice 4.05.01.01.001)	PROVENTI DERIVANTI DALLE CONCESSIONI EDILIZIE	90.000,00	0,00	90.000,00	0,00	90.000,00	0,00
Capitolo 2955 / 0 (Codice 4.05.01.01.001)	PROVENTI DA REALIZZAZIONE STANDARDS QUALITATIVI	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00
4050100	Permessi di costruire	92.000,00	0,00	92.000,00	0,00	92.000,00	0,00
4000000	TOTALE TITOLO 4	1.262.200,00	0,00	1.806.601,74	0,00	335.500,00	0,00
TOTALE TITOLI		1.262.200,00	0,00	1.806.601,74	0,00	335.500,00	0,00

Le spese in c/capitale 2024-2026 sono le seguenti:

SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI PREVISIONI DI COMPETENZA ANNO 2024 - 2026

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsioni dell'anno 2024		Previsioni dell'anno 2025		Previsioni dell'anno 2026	
		Totale	di cui non ricorrente	Totale	di cui non ricorrente	Totale	di cui non ricorrente
201	TITOLO 2 - Spese in conto capitale						
Cap.12620 / 0	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	5.000,00	0,00	5.000,00	0,00	5.000,00	0,00
	TRASFERIMENTO ALLA PROVINCIA DEL 15% SUL CONTRIBUTO ESCAVAZIONE MATERIALE - L.R. 8.8.98, N. 14 - ART. 25	5.000,00	0,00	5.000,00	0,00	5.000,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1.194.030,00	0,00	1.741.101,74	0,00	270.000,00	0,00
Cap.9840 / 0	ACQUISTO STRAORDINARIO DI HARDWARE E SOFTWARE PER GLI UFFICI	1.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Cap.9850 / 0	ACQUISTO STRAORDINARIO DI MACCHINE E MOBILI DUFFICIO	2.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Cap.10000 / 0	MANUTENZIONI STRAORDINARIE BENI DEMANIALI E PATRIMONIALI	46.500,00	0,00	38.000,00	0,00	38.000,00	0,00
Cap.10125 / 0	INSTALLAZIONE DI IMPIANTI PUBBLICITARI E SEGNALETICI	500,00	0,00	500,00	0,00	500,00	0,00
Cap.10154 / 0	MANUTENZIONE STRAORDINARIA COPERTURA E ADEGUAMENTO SALA POLIVALENTE DI VIA GIARDINI	0,00	0,00	971.101,74	0,00	0,00	0,00
Cap.10160 / 0	REALIZZAZIONE OPERE DI URBANIZZAZIONE A SEGUITO DI EVENTI ALLUVIONALI	20.000,00	0,00	20.000,00	0,00	20.000,00	0,00
Cap.10347 / 0	SCUOLA PRIMARIA DI ROGNO VIA GIUSTI - FORNITURA E POSA IN OPERA DI NUOVI SERRAMENTI IN ALLUMINIO PIANO SEMINTERRATO EDIFICIO PRINCIPALE DEL PLESSO SCOLASTICO ED EFFICIENTAMENTO IMPIANTO TELERISCALDAMENTO. MISURA M2C4-2.2-A MINISTERO ITERNO CUP 164D23000940006	50.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Cap.10348 / 0	ATTREZZATURE PER SCUOLE PRIMARIE	2.000,00	0,00	2.000,00	0,00	2.000,00	0,00
Cap.10401 / 0	INTERVENTI MESSA A NORMA IMPIANTO ASILO CASTELFRANCO	500.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Cap.11564 / 0	REALIZZAZIONE NUOVO IMPIANTO DI ILLUMINAZIONE PUBBLICA CICLOPEDONALE ROGNO-COSTA VOLPINO	0,00	0,00	0,00	0,00	150.000,00	0,00
Cap.11790 / 0	INTERVENTI PER LA SICUREZZA CITTADINI SUL TERRITORIO COMUNALE -SISTEMA DI VIDEOSORVEGLIANZA	5.030,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Cap.11886 / 0	VERIFICHE STRUTTURALI ED OPERE DI MESSA IN SICUREZZA DI PONTI DI	0,00	0,00	400.000,00	0,00	0,00	0,00
Cap.11895 / 0	ATTRAVERSAMENTO DEL RETICOLO "VALLE DELL'ORSO"	0,00	0,00	250.000,00	0,00	0,00	0,00
Cap.11900 / 0	MESSA IN SICUREZZA DI TRATTI DI VIABILITÀ MONTANA E PARETI ROCCIOSE SUL						
	TERRITORIO COMUNALE	7.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Cap.12530 / 0	INTERVENTI STRAORDINARI PER LA SEGNALETICA SUL TERRITORIO COMUNALE						
	REALIZZAZIONE OO.UU. PER ABBATTIMENTO BARRIERE ARCHITETTONICHE	9.000,00	0,00	9.000,00	0,00	9.000,00	0,00
Cap.12560 / 0	REALIZZAZIONE INTERVENTI PER INCREMENTO NATURALITÀ ART. 43 L.R. 12/05	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00
Cap.12595 / 0	REALIZZAZIONE STANDARDS QUALITATIVI	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00
Cap.12610 / 0	OPERE DI RECUPERO E DI RIQUALIFICAZIONE AMBIENTALE	48.500,00	0,00	48.500,00	0,00	48.500,00	0,00
Cap.11511 / 0	REALIZZAZIONE NUOVI IMPIANTI FOTOVOLTAICI SULLE COPERTURE DI IMPIANTI	500.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	SPORTIVI (PALAZZETTO DELLO SPORT E BOCCIODROMO COMUNALE)						
203	Contributi agli investimenti	10.000,00	0,00	10.000,00	0,00	10.000,00	0,00
Cap.12540 / 0	REALIZZAZIONE O SISTEMAZIONE EDIFICI DEL CULTO (L.R. 20/92)	10.000,00	0,00	10.000,00	0,00	10.000,00	0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	500,00	0,00	500,00	0,00	500,00	0,00
Cap.12550 / 0	RESTITUZIONE CONTRIBUTI DI URBANIZZAZIONE	500,00	0,00	500,00	0,00	500,00	0,00
200	Totale TITOLO 2	1.209.530,00	0,00	1.756.601,74	0,00	285.500,00	0,00
TOTALE TITOLI		1.209.530,00	0,00	1.756.601,74	0,00	285.500,00	0,00

RICORSO ALL'INDEBITAMENTO E ANALISI DELLA RELATIVA SOSTENIBILITÀ

Pur sussistendo ampi margini all'assunzione di prestiti, in base a quanto indicato dall'art. 204 del TUEL, si prevede di far ricorso all'indebitamento in misura tale da evitare un eccessivo aggravio della spesa corrente. L'equilibrio di bilancio di parte corrente si realizza infatti con la copertura delle spese correnti e delle quote di capitale delle rate di ammortamento dei prestiti tramite le entrate dei primi tre titoli (tributarie, trasferimenti correnti, ed extratributarie), quindi un aumento dell'indebitamento potrebbe comportare una maggiore rigidità del bilancio e la necessità di nuove risorse ordinarie.

Dall'anno 2013 al 31/12/2021 l'esposizione debitoria dell'Ente per mutui e finanziamenti assunti è scesa da euro 1.746.695,41 ad euro 381.554,81, e al termine del triennio 2024-2026 ammonterà a circa euro 191.933,36.

Nel triennio 2024-2026 non è prevista l'assunzione di prestiti con la Cassa Depositi e Prestiti o altri istituti di credito.

SITUAZIONE MUTUI 2024

N.	IST.MUTUANTE	POSIZIONE	IMPORTO	DESTINAZ.	ANNI	RES.INIZIALE	QUOTA CAPITALE			QUOTA INTERESSI			TOTALE	RES.FINALE	CAP
						c/capitale	1^ SEM	2^ SEM	Totale	1^ SEM	2^ SEM	Totale	Totale mutui 2020	c/capitale	
6	CASSA DD.PP.	7/4262579/0	25.822,84	SCUOLE	1996/2015	-			-			-	-	-	3005
18	CASSA DD.PP.	13/4489343/	188.168,60	SCUOLE	2007/2016	-									3005
						-			-			-	-	-	3005 Totale
21	CASSA DD.PP.	16/4509855/	350.000,00	CIMITERO	2008/2017	-			-			-	-	-	5210
25	CASSA DD.PP.	6003807/00	350.000,00	CIM. CASTELF	2012/2032	195.104,66	8.715,37	8.933,26	17.648,63	4.877,63	4.659,74	9.537,37	27.186,00	177.456,03	5210
7	CASSA DD.PP.	3/4262573/0	24.678,45	CIMITERO	1996/2015	-			-			-	-	-	5210
						195.104,66	8.715,37	8.933,26	17.648,63	4.877,63	4.659,74	9.537,37	27.186,00	177.456,03	5210 Totale
25	CASSA DD.PP.	4552096	30.000,00	PK	2012/2021	-			-			-	-	-	1255
						-			-			-	-	-	1255 Totale
	CASSA DD.PP.	4304086/00	7.617,74	ACQUEDOT TO	2001/2017	-			-			-	-	-	5470
12	CASSA DD.PP.	18/4328960/	44.226,17	ACQUEDOT TO	1999/2018	-									5470
						-			-			-	-	-	5470 Totale
17	CASSA DD.PP.	12/4469373/	500.000,00	VALLETTA	2006/2015	-			-			-	-	-	5650
						-			-			-	-	-	5650 Totale
15	CASSA DD.PP.	20/4436336/	140.476,28	IMP.SPORT.	2004/2023	9.557,66	4.777,67	4.779,99	9.557,66			-	9.557,66	-	6600
13	CREDITO SP.		733.213,85	PALESTRA	2001/2015	-			-			-	-	-	6600
13	CREDITO SP.		CONTRIBUTO	PALESTRA	2001/2015	-			-			-	-	-	6600
14	CASSA DD.PP.	19/4419555/	206.582,79	PALESTRA	2003/2022	-			-			-	-	-	6600
						9.557,66	4.777,67	4.779,99	9.557,66	-	-	-	9.557,66	-	6600 Totale
19	CASSA DD.PP.	11/4453298/	92.000,00	MARCIAPIE DI	2005/2024	6.847,88	3.385,07	3.462,81	6.847,88	157,50	79,76	237,26	7.085,14	-	7450
9	CASSA DD.PP.	6/4262578/0	9.897,58	PARCHEGGI O	1996/2015	-			-			-	-	-	7450
4	CASSA DD.PP.	5/4262577/0	46.106,57	STRADE	1996/2015	-			-			-	-	-	7450
8	CASSA DD.PP.	2/4262511/0	44.931,75	STRADE	1996/2015	-			-			-	-	-	7450
10	CASSA DD.PP.	4/4262575/0	28.480,06	STRADE	1996/2015	-			-			-	-	-	7450
16	CASSA DD.PP.	10/4319111/	120.890,63	STRADE	1999/2018	-									7450
20	CASSA DD.PP.	14/4489707/	99.900,00	STRADE	2007/2016	-						-			7450
1	CASSA DD.PP.	15/4491195/	200.000,00	STRADE	2007/2016	-						-			7450
24	CASSA DD.PP.	4546593/00	190.000,00	Passerella	2011/2020	-			-			-	-	-	7450
11	CASSA DD.PP.	9/4304086/0	117.235,72	VIABILITA	1998/2017	-			-			-	-	-	7450
						6.847,88	3.385,07	3.462,81	6.847,88	157,50	79,76	237,26	7.085,14	-	7450 Totale
22	CASSA DD.PP.	17/4518270/	500.000,00	PARCH.MU NIC	2009/2018	-									9025
Val Cavallina Srl - prestito infruttifero per nuovo centro raccolta rifiuti			175.000,00	NUOVO CENTRO RACCOLTA RIFIUTI	2020/2029	105.000,00		17.500,00	17.500,00	-	-	-	17.500,00	87.500,00	
						316.510,20	16.878,11	34.676,06	51.554,17	5.035,13	4.739,50	9.774,63	61.328,80	264.956,03	

SITUAZIONE MUTUI 2025

N.	IST.MUTUANTE	POSIZIONE	IMPORTO	DESTINAZ.	ANNI	RES.INZIALE	QUOTA CAPITALE			QUOTA INTERESSI			TOTALE	RES.FINALE	CAP
						c/capitale	1^ SEM	2^ SEM	Totale	1^ SEM	2^ SEM	Totale	Totale mutui 2020	c/capitale	
6	CASSA DD.PP.	7/4262579/00	25.822,84	SCUOLE	1996/2015	-			-			-	-	-	3005
18	CASSA DD.PP.	13/4489343/00	188.168,60	SCUOLE	2007/2016	-						-	-	-	3005
						-			-			-	-	-	3005 Totale
21	CASSA DD.PP.	16/4509855/00	350.000,00	CIMITERO	2008/2017	-			-			-	-	-	5210
25	CASSA DD.PP.	6003807/00	350.000,00	CIM. CASTELF	2012/2032	177.456,03	9.156,59	9.385,50	18.542,09	4.436,41	4.207,50	8.643,91	27.186,00	158.913,94	5210
7	CASSA DD.PP.	3/4262573/00	24.678,45	CIMITERO	1996/2015	-			-			-	-	-	5210
						177.456,03	9.156,59	9.385,50	18.542,09	4.436,41	4.207,50	8.643,91	27.186,00	158.913,94	5210 Totale
25	CASSA DD.PP.	4552096	30.000,00	PK	2012/2021	-			-			-	-	-	1255
						-			-			-	-	-	1255 Totale
	CASSA DD.PP.	4304086/00	7.617,74	ACQUEDOT TO	2001/2017	-			-			-	-	-	5470
12	CASSA DD.PP.	18/4328960/00	44.226,17	ACQUEDOT TO	1999/2018	-									5470
						-			-			-	-	-	5470 Totale
17	CASSA DD.PP.	12/4469373/00	500.000,00	VALLETTA	2006/2015	-			-			-	-	-	5650
						-			-			-	-	-	5650 Totale
15	CASSA DD.PP.	20/4436336/00	140.476,28	IMP.SPORT.	2004/2023	-			-			-	-	-	6600
13	CREDITO SP.		733.213,85	PALESTRA	2001/2015	-			-			-	-	-	6600
13	CREDITO SP.		CONTRIBUTO	PALESTRA	2001/2015	-			-			-	-	-	6600
14	CASSA DD.PP.	19/4419555/00	206.582,79	PALESTRA	2003/2022	-			-			-	-	-	6600
						-			-			-	-	-	6600 Totale
19	CASSA DD.PP.	11/4453298/00	92.000,00	MARCIAPIE DI	2005/2024	-			il			-	-	-	7450
9	CASSA DD.PP.	6/4262578/00	9.897,58	PARCHEGGI O	1996/2015	-			-			-	-	-	7450
4	CASSA DD.PP.	5/4262577/00	46.106,57	STRADE	1996/2015	-			-			-	-	-	7450
8	CASSA DD.PP.	2/4262511/00	44.931,75	STRADE	1996/2015	-			-			-	-	-	7450
10	CASSA DD.PP.	4/4262575/00	28.480,06	STRADE	1996/2015	-			-			-	-	-	7450
16	CASSA DD.PP.	10/4319111/00	120.890,63	STRADE	1999/2018	-									7450
20	CASSA DD.PP.	14/4489707/00	99.900,00	STRADE	2007/2016	-						-			7450
1	CASSA DD.PP.	15/4491195/00	200.000,00	STRADE	2007/2016	-						-			7450
24	CASSA DD.PP.	4546593/00	190.000,00	Passerella	2011/2020	-			-			-	-	-	7450
11	CASSA DD.PP.	9/4304086/01	117.235,72	VIABILITA	1998/2017	-			-			-	-	-	7450
						-			-			-	-	-	7450 Totale
22	CASSA DD.PP.	17/4518270/00	500.000,00	PARCH.MU NIC	2009/2018	-									9025
Val Cavallina Srl - prestito infruttifero per nuovo centro raccolta rifiuti			175.000,00	NUOVO CENTRO RACCOLTA RIFIUTI	2020/2029	87.500,00		17.500,00	17.500,00	-	-	-	17.500,00	70.000,00	
									-	-	-	-	-	-	
						264.956,03	9.156,59	26.885,50	36.042,09	4.436,41	4.207,50	8.643,91	44.686,00	228.913,94	

SITUAZIONE MUTUI 2026

N.	IST.MUTUA	POSIZIONE	IMPORTO	DESTINAZ.	ANNI	RES.INIZIALE	QUOTA CAPITALE			QUOTA INTERESSI			TOTALE	RES.FINALE	CAP
						c/capitale	1^ SEM	2^ SEM	Totale	1^ SEM	2^ SEM	Totale	Totale mutui 2020	c/capitale	
6	CASSA DD.F	7/4262579/0	25.822,84	SCUOLE	1996/2015	-			-			-	-	-	3005
18	CASSA DD.F	13/4489343/	188.168,60	SCUOLE	2007/2016	-									3005
						-			-			-	-	-	3005 Totale
21	CASSA DD.F	16/4509855/	350.000,00	CIMITERO	2008/2017	-			-			-	-	-	5210
25	CASSA DD.F	6003807/00	350.000,00	CIM. CASTELF	2012/2032	158.913,94	9.623,51	9.857,27	19.480,78	3.960,48	3.744,74	7.705,22	27.186,00	139.433,16	5210
7	CASSA DD.F	3/4262573/0	24.678,45	CIMITERO	1996/2015	-			-			-	-	-	5210
						158.913,94	9.623,51	9.857,27	19.480,78	3.960,48	3.744,74	7.705,22	27.186,00	139.433,16	5210 Totale
25	CASSA DD.F	4552096	30.000,00	PK	2012/2021	-			-			-	-	-	1255
						-			-			-	-	-	1255 Totale
	CASSA DD.F	4304086/00	7.617,74	ACQUEDOT TO	2001/2017	-			-			-	-	-	5470
12	CASSA DD.F	18/4328960/	44.226,17	ACQUEDOT TO	1999/2018	-									5470
						-			-			-	-	-	5470 Totale
17	CASSA DD.F	12/4469373/	500.000,00	VALLETTA	2006/2015	-			-			-	-	-	5650
						-			-			-	-	-	5650 Totale
15	CASSA DD.F	20/4436336/	140.476,28	IMP.SPORT.	2004/2023	-			-			-	-	-	6600
13	CREDITO SP.		733.213,85	PALESTRA	2001/2015	-			-			-	-	-	6600
13	CREDITO SP.		CONTRIBUTO	PALESTRA	2001/2015	-			-			-	-	-	6600
14	CASSA DD.F	19/4419555/	206.582,79	PALESTRA	2003/2022	-			-			-	-	-	6600
						-			-			-	-	-	6600 Totale
19	CASSA DD.F	11/4453298/	92.000,00	MARCIAPIE DI	2005/2024	-			il			-	-	-	7450
9	CASSA DD.F	6/4262578/0	9.897,58	PARCHEGGI O	1996/2015	-			-			-	-	-	7450
4	CASSA DD.F	5/4262577/0	46.106,57	STRADE	1996/2015	-			-			-	-	-	7450
8	CASSA DD.F	2/4262511/0	44.931,75	STRADE	1996/2015	-			-			-	-	-	7450
10	CASSA DD.F	4/4262575/0	28.480,06	STRADE	1996/2015	-			-			-	-	-	7450
16	CASSA DD.F	10/4319111/	120.890,63	STRADE	1999/2018	-									7450
20	CASSA DD.F	14/4489707/	99.900,00	STRADE	2007/2016	-						-			7450
1	CASSA DD.F	15/4491195/	200.000,00	STRADE	2007/2016	-						-			7450
24	CASSA DD.F	4546593/00	190.000,00	Passerella	2011/2020	-			-			-	-	-	7450
11	CASSA DD.F	9/4304086/0	117.235,72	VIABILITA	1998/2017	-			-			-	-	-	7450
						-			-			-	-	-	7450 Totale
22	CASSA DD.F	17/4518270/	500.000,00	PARCH.MU NIC	2009/2018	-									9025
Val Cavallina Srl - prestito infruttifero per nuovo centro raccolta rifiuti			175.000,00	NUOVO CENTRO RACCOLTA RIFIUTI	2020/2029	70.000,00		17.500,00	17.500,00	-	-	-	17.500,00	52.500,00	
									-	-	-	-	-	-	
						228.913,94	9.623,51	27.357,27	36.980,78	3.960,48	3.744,74	7.705,22	44.686,00	191.933,16	

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

ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE (rendiconto penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui) ex art. 204, c. 1 del D.L.gs. N. 267/2000		COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	(+)	2.060.479,01	2.032.180,00	2.038.580,00
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	(+)	215.217,11	59.714,00	57.555,00
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	(+)	422.940,10	453.029,00	457.404,00
TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI		2.698.636,22	2.544.923,00	2.553.539,00
SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBBLIGAZIONI				
Livello massimo di spesa annuale ⁽¹⁾	(+)	269.863,62	254.492,30	255.353,90
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/esercizio precedente ⁽²⁾	(-)	10.000,00	8.850,00	7.910,00
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso	(-)	0,00	0,00	0,00
Contributi erariali in c/interessi su mutui	(+)	0,00	0,00	0,00
Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	(+)	0,00	0,00	0,00
Ammontare disponibile per nuovi interessi		259.863,62	245.642,30	247.443,90
TOTALE DEBITO CONTRATTO				
Debito contratto al 31/12/esercizio precedente	(+)	316.510,20	264.956,03	228.913,94
Debito autorizzato nell'esercizio in corso	(+)	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEBITO DELL'ENTE		316.510,20	264.956,03	228.913,94
DEBITO POTENZIALE				
Garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di altre Amministrazioni pubbliche e di altri soggetti		0,00	0,00	0,00
di cui, garanzie per le quali è stato costituito accantonamento		0,00	0,00	0,00
Garanzie che concorrono al limite di indebitamento		0,00	0,00	0,00

(1) Per gli enti locali l'importo annuale degli interessi sommato a quello dei mutui precedentemente contratti, a quello dei prestiti obbligazionari precedentemente emessi, a quello delle aperture di credito stipulate ed a quello derivante da garanzie prestate ai sensi dell'articolo 207, al netto dei contributi statali e regionali in conto interessi, non supera il 12 per cento, per l'anno 2011, l'8 per cento, per gli anni dal 2012 al 2014, e il 10 per cento, a decorrere dall'anno 2015, delle entrate relative ai primi tre titoli del rendiconto del penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui. Per gli enti locali di nuova istituzione si fa riferimento, per i primi due anni, ai corrispondenti dati finanziari del bilancio di previsione (art. 204, comma 1, del TUEL).

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

B – Spese

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA	Previsioni dell'anno 2024		Previsioni dell'anno 2025		Previsioni dell'anno 2026	
	Totale	di cui non ricorrente	Totale	di cui non ricorrente	Totale	di cui non ricorrente

	TITOLO 1 - Spese correnti						
101	Redditi da lavoro dipendente	567.146,00	0,00	567.146,00	0,00	567.146,00	0,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	46.000,00	0,00	46.000,00	0,00	46.000,00	0,00
103	Acquisto di beni e servizi	1.442.470,00	35.150,00	1.451.289,00	36.000,00	1.458.059,00	36.000,00
104	Trasferimenti correnti	426.878,99	30.021,00	435.252,39	38.394,40	432.857,99	36.000,00
105	Trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
106	Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
107	Interessi passivi	10.000,00	0,00	8.850,00	0,00	7.910,00	0,00
108	Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	1.295,82	1.295,82	1.295,82	1.295,82	1.295,82	1.295,82
110	Altre spese correnti	182.396,99	101.936,99	186.836,07	103.376,07	191.206,32	104.746,32
100	Totale TITOLO 1	2.676.187,80	168.403,81	2.696.669,28	179.066,29	2.704.475,13	178.042,14
	TITOLO 2 - Spese in conto capitale						
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	5.000,00	0,00	5.000,00	0,00	5.000,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1.194.030,00	0,00	1.741.101,74	0,00	270.000,00	0,00
203	Contributi agli investimenti	10.000,00	0,00	10.000,00	0,00	10.000,00	0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	500,00	0,00	500,00	0,00	500,00	0,00
200	Totale TITOLO 2	1.209.530,00	0,00	1.756.601,74	0,00	285.500,00	0,00
	TITOLO 3 - Spese per incremento attività finanziarie						
301	Acquisizioni di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
302	Concessione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
303	Concessione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
304	Altre spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
300	Totale TITOLO 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TITOLO 4 - Rimborso Prestiti						
401	Rimborso di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
402	Rimborso prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
403	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	51.560,00	0,00	36.050,00	0,00	37.000,00	0,00
404	Rimborso di altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
405	Fondi per rimborso prestiti	2.670,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
400	Totale TITOLO 4	54.230,00	0,00	36.050,00	0,00	37.000,00	0,00
	TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere						
501	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	500.000,00	0,00	500.000,00	0,00	500.000,00	0,00

500	Totale TITOLO 5	500.000,00	0,00	500.000,00	0,00	500.000,00	0,00
	TITOLO 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro						
701	Uscite per partite di giro	869.000,00	0,00	869.000,00	0,00	869.000,00	0,00
702	Uscite per conto terzi	138.000,00	0,00	138.000,00	0,00	138.000,00	0,00
700	Totale TITOLO 7	1.007.000,00	0,00	1.007.000,00	0,00	1.007.000,00	0,00
TOTALE TITOLI		5.446.947,80	168.403,81	5.996.321,02	179.066,29	4.533.975,13	178.042,14

BILANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER MISSIONI 2024 -2025 - 2026**

RIEPILOGO DELLE MISSIONI	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO			
					PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI DELL'ANNO 2025	PREVISIONI DELL'ANNO 2026

DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00	0,00	0,00	0,00
DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO		0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 01	Servizi istituzionali, generali e di gestione	1.111.453,09	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	2.063.035,27 1.131.879,81 194.775,92 0,00	1.116.479,81 1.116.479,81 53.237,68 0,00
TOTALE MISSIONE 02	Giustizia	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
TOTALE MISSIONE 03	Ordine pubblico e sicurezza	22.972,97	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	80.044,98 63.840,00 0,00 0,00	58.810,00 58.810,00 0,00 0,00
TOTALE MISSIONE 04	Istruzione e diritto allo studio	73.785,22	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	399.489,34 848.500,00 67.252,00 0,00	298.500,00 298.500,00 7.000,00 0,00
TOTALE MISSIONE 05	Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	18.867,84	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	54.200,00 50.200,00 5.000,00 0,00	50.200,00 50.200,00 5.000,00 0,00
TOTALE MISSIONE 06	Politiche giovanili, sport e tempo libero	19.297,58	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	552.600,00 535.200,00 10.250,00 0,00	1.006.301,74 1.006.301,74 5.300,00 0,00
TOTALE MISSIONE 07	Turismo	4.428,54	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	5.000,00 5.000,00 700,00 0,00	5.000,00 5.000,00 0,00 0,00
TOTALE MISSIONE 08	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	48.700,93	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	211.599,68 43.150,00 2.500,00 0,00	44.000,00 44.000,00 0,00 0,00
TOTALE MISSIONE 09	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	376.064,79	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	878.304,52 564.730,00 370.200,00 0,00	576.099,00 576.099,00 369.200,00 0,00
TOTALE MISSIONE 10	Trasporti e diritto alla mobilità	264.814,30	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	564.149,00 195.400,00 172.264,00 0,00	838.150,00 838.150,00 0,00 0,00
TOTALE MISSIONE 11	Soccorso civile	278,30	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	7.300,00 10.300,00 0,00 0,00	10.300,00 10.300,00 0,00 0,00
TOTALE MISSIONE 12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	104.525,51	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	420.374,61 284.471,00 21.192,00 0,00	291.944,40 291.944,40 1.500,00 0,00
TOTALE MISSIONE 13	Tutela della salute	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
TOTALE MISSIONE 14	Sviluppo economico e competitività	10.327,32	previsione di competenza	24.752,05	19.550,00

			di cui già impegnato*	7.000,00	7.000,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	30.484,53	29.877,32	
TOTALE MISSIONE 15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
			di cui già impegnato*	0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00	
TOTALE MISSIONE 16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
			di cui già impegnato*	0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00	
TOTALE MISSIONE 17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
			di cui già impegnato*	0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00	
TOTALE MISSIONE 18	Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
			di cui già impegnato*	0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00	
TOTALE MISSIONE 19	Relazioni internazionali	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
			di cui già impegnato*	0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00	
TOTALE MISSIONE 20	Fondi e accantonamenti	0,00	previsione di competenza	103.010,29	133.396,99	142.206,32
			di cui già impegnato*		0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	100.000,00	1.850.000,00	
TOTALE MISSIONE 50	Debito pubblico	17.500,00	previsione di competenza	79.690,00	54.230,00	37.000,00
			di cui già impegnato*		17.500,00	17.500,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	79.690,00	71.730,00	
TOTALE MISSIONE 60	Anticipazioni finanziarie	0,00	previsione di competenza	500.100,00	500.100,00	500.100,00
			di cui già impegnato*		0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	500.100,00	500.100,00	
TOTALE MISSIONE 99	Servizi per conto terzi	38.681,89	previsione di competenza	1.007.000,00	1.007.000,00	1.007.000,00
			di cui già impegnato*		300,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	1.050.128,56	1.045.681,89	
TOTALE DELLE MISSIONI		2.111.698,28	previsione di competenza	6.950.649,74	5.446.947,80	4.533.975,13
			di cui già impegnato*		868.933,92	53.144,75
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	7.546.606,00	9.260.969,09	
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		2.111.698,28	previsione di competenza	6.950.649,74	5.446.947,80	4.533.975,13
			di cui già impegnato*		868.933,92	53.144,75
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	7.546.606,00	9.260.969,09	

* Si tratta di somme, alla data di presentazione del bilancio, già impegnate negli esercizi precedenti, nel rispetto del principio contabile generale della competenza potenziata e del principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

** Indicare gli anni di riferimento

SPESA DEL PERSONALE

PROGRAMMAZIONE TRIENNALE DEL FABBISOGNO DI PERSONALE

LIMITI DI SPESA PER IL PERSONALE IMPOSTI DALLA LEGGE

Con il decreto-legge 30 aprile 2019, n. 34, convertito con modificazioni dalla legge 28 giugno 2019, n. 58 sono state introdotte nuove limitazioni in materia di reclutamento del personale non più collegate al criterio del *turn over*, non più confacente con i principi di programmazione della gestione del personale secondo una stima dei fabbisogni definita dall'Ente;

In particolare l'art. 33, comma 2 del predetto decreto il quale dispone *“A decorrere dalla data individuata dal decreto di cui al presente comma, anche per le finalità di cui al comma 1, i comuni possono procedere ad assunzioni di personale a tempo indeterminato in coerenza con i piani triennali dei fabbisogni di personale e fermo restando il rispetto pluriennale dell'equilibrio di bilancio asseverato dall'organo di revisione, sino ad una spesa complessiva per tutto il personale dipendente, al lordo degli oneri riflessi a carico dell'amministrazione, non superiore al valore soglia definito come percentuale, differenziata per fascia demografica, della media delle entrate correnti relative agli ultimi tre rendiconti approvati, considerate al netto del fondo crediti dubbia esigibilità stanziato in bilancio di previsione. Con decreto del Ministro della pubblica amministrazione, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze e il Ministro dell'interno, previa intesa in sede di Conferenza Stato-città ed autonomie locali, entro sessanta giorni dalla data di entrata in vigore del presente decreto sono individuate le fasce demografiche, i relativi valori soglia prossimi al valore medio per fascia demografica e le relative percentuali massime annuali di incremento del personale in servizio per i comuni che si collocano al di sotto del valore soglia”....*

Il decreto ministeriale richiamato nell'art. 33, comma 2, del DL 34/2019 è stato adottato in data 17 marzo 2020 e pubblicato sulla G.U. n. 108 del 27 aprile 2020.

Illustrazione delle nuove regole per definire la capacità assunzionali dell'Ente.

Il nuovo regime prevede nuovi parametri così descritti:

- l' art. 3 suddivide i Comuni per fasce demografiche;
- l'art. 4 individua, con l'apposita Tabella 1, i *valori soglia* di massima spesa del personale, diversi per fascia demografica di appartenenza;
- l'art. 5 stabilisce le percentuali di incremento della spese del personale, con l'apposita Tabella 2, e le ipotesi di deroga, fermo restando il limite di spesa corrispondente al valore soglia della Tabella 1;

Il reclutamento di personale è procedibile per i soli enti il cui rapporto tra la spesa del personale e le entrate correnti, come definiti dall'art. 2 del medesimo decreto, risulti inferiore al valore soglia della Tabella 1 di cui al citato DM del 17/03/2020;

Ai fini della verifica del rispetto del valore soglia della fascia di appartenenza occorre:

- a. individuare la spesa del personale, comprensiva di oneri riflessi e al netto dell'IRAP, desunta dall'ultimo rendiconto approvato (in fase di prima applicazione 2018, di seguito, a scorrere);
- b. individuare la media degli accertamenti di competenza riferiti alle entrate correnti degli ultimi tre rendiconti approvati, dedotto l'ammontare del fondo crediti di dubbia esigibilità iscritto nel bilancio di previsione dell'ultima annualità considerata (in fase di prima applicazione il triennio di riferimento è 2018-2020 e il fondo di crediti di dubbia esigibilità da considerare è quello desunto dal bilancio dell'anno 2020);
- c. determinare il rapporto tra la spesa di cui al punto a) e la media delle entrate di cui al punto b), espresso in valore percentuale;

Sarà possibile effettuare nuove assunzione ed incrementare la spesa del personale spendendo anche i *resti assunzionali* del 2019, sono nel caso in cui il valore sopra determinato (lett. c) sia inferiore al valore soglia della Tabella 1, per la fascia demografica di appartenenza; l'Ente al 01/01/2020 dispone di *resti assunzionali* per € **23.980,09** relativi al tabellare categoria D, per dipendente cessata nell'anno 2017 e che l'Ente può disporre di tale capacità assunzionale finanziaria per il periodo 2024-2026 in deroga agli incrementi percentuali individuati dalla Tabella 2 del comma 1, dell'art. 5 del DPCM 17/03/2020, come disposto dal comma 2

del medesimo.

Per la definizione delle percentuali sopra descritte per gli anni 2024-2026, si considerano le entrate del triennio 2020-2022 e le spese del personale desunte dal rendiconto 2022;

Precisato che il Comune di Rogno, con popolazione al 31/12/2022 pari a n. 3879:

- la fascia di appartenenza ai sensi dell'art. 4, comma 1, Tabella 1 – comuni da 3000 a 4.999 abitanti – il cui valore soglia è pari al 27,20%;
- la spesa del personale come da consuntivo 2018 (Macroaggregato 101) è di € 553.348,88;
- la spesa del personale dell'anno 2022, (Macroaggregato 101) è pari a € 502.356,73 euro;
- la media delle entrate del triennio 2020-2022 al netto del FCDE bilancio di previsione 2022 è pari a 2.613.652,23 euro;
- il rapporto tra le spese del personale e le entrate di cui sopra è pari al 19,22.%, pertanto inferiore al 27,20% previsto dalla Tabella 1 per la fascia di appartenenza;

La capacità assunzionale dell'Ente per l'anno 2024 è pari ad € 154.937,69.

Dotazione organica:

Dipendenti Cat. D n. 4

Dipendenti Cat. C n. 7 di cui n. 1 vacante

Dipendenti Cat. B3 n. 1

Totale n. 11 dipendenti a tempo indeterminato e pieno.

Posizioni organizzative N. 4 (Settore Affari Generali Settore Edilizia privata, Cave e Urbanistica, Settore LL.PP., Patrimonio e Manutenzioni, Settore Finanziario)

Segretario Comunale ad oggi con incarico di reggenza.

Allo stato attuale si prevedono nuove assunzioni nell'anno 2024 per sostituzione operaio che cesserà per pensionamento e n. 1 nuova assunzione part time 20 h amministrativo settore affari generali.

PROGRAMMA ANNUALE DI AFFIDAMENTO DEGLI INCARICHI INDIVIDUALI DI COLLABORAZIONE AUTONOMA A SOGGETTI ESTERNI ALL'AMMINISTRAZIONE. BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026

Riferimenti normativi:

1. articolo 42, comma 2, lettera b), del decreto legislativo n. 267/2000 (*Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali*) che prevede la competenza dell'organo consiliare in materia di *"programmi, relazioni previsionali e programmatiche, piani finanziari, programmi triennali e elenco annuale dei lavori pubblici, bilanci annuali e pluriennali e relative variazioni, rendiconto, piani territoriali ed urbanistici, programmi annuali e pluriennali per la loro attuazione, eventuali deroghe ad essi, pareri da rendere per dette materie"*;

2. l'articolo 7, comma 6, del decreto legislativo n. 165/2001 (*Norme generali sull'ordinamento del lavoro alle dipendenze delle amministrazioni pubbliche*), come modificato dall'articolo 17, comma 26, lett. a), del decreto legge n. 78/2009, convertito in legge n. 102/2009, che dispone, tra l'altro, *"Per esigenze cui non possono far fronte con personale in servizio, le amministrazioni pubbliche possono conferire incarichi individuali, con contratti di lavoro autonomo, di natura occasionale o coordinata e continuativa, ad esperti di particolare e comprovata specializzazione anche universitaria, in presenza dei seguenti presupposti di legittimità:*

- *l'oggetto della prestazione deve corrispondere alle competenze attribuite dall'ordinamento all'amministrazione conferente, ad obiettivi e progetti specifici e determinati e deve risultare coerente con le esigenze di funzionalità dell'amministrazione conferente;*
- *l'amministrazione deve avere preliminarmente accertato l'impossibilità oggettiva di utilizzare le risorse umane disponibili al suo interno;*
- *la prestazione deve essere di natura temporanea e altamente qualificata;*
- *devono essere preventivamente determinati durata, luogo, oggetto e compenso della collaborazione.*

Si prescinde dal requisito della comprovata specializzazione universitaria in caso di stipulazione di contratti di collaborazione di natura occasionale o coordinata e continuativa per attività che debbano essere svolte da professionisti iscritti in ordini o albi o con soggetti che operino nel campo dell'arte, dello spettacolo o dei mestieri artigianali, o dell'attività informatica nonché a supporto dell'attività didattica e di ricerca, per i servizi di orientamento, compreso il collocamento, e di certificazione dei contratti di lavoro di cui al decreto legislativo 10 settembre 2003, n. 276, purchè senza nuovi o maggiori oneri a carico della finanza pubblica, ferma restando la necessità di accertare la maturata esperienza nel settore. ...";

3. l'articolo 3 comma 55 della legge n. 244/2007 (*legge finanziaria 2008*), come modificato dalla legge n. 133/2008 *"Gli enti locali possono stipulare contratti di collaborazione autonoma, indipendentemente dall'oggetto della prestazione, solo con riferimento alle attività istituzionali stabilite dalla legge o previste nel programma approvato dal Consiglio ai sensi dell'articolo 42, comma 2, del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267"*;

4. l'articolo 3 comma 56 della legge n. 244/2007 (*legge finanziaria 2008*), come modificato dalla legge n. 133/2008 *"Con il regolamento di cui all'articolo 89 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, sono fissati, in conformità a quanto stabilito dalle disposizioni vigenti, i limiti, i criteri e le modalità per l'affidamento di incarichi di collaborazione autonoma, che si applicano a tutte le tipologie di prestazioni. La violazione delle disposizioni regolamentari richiamate costituisce illecito disciplinare e determina responsabilità erariale. Il limite massimo della spesa annua per incarichi di collaborazione è fissato nel bilancio preventivo"*;

5. il regolamento sull'ordinamento degli uffici e dei servizi (art. 19 – 20);

6. **È cessato a far data dall'anno 2020** (ai sensi dell'art. 57 del DL 66/2014 convertito nella legge 157/2019) il limite imposto dall'art. 6 comma 7 del decreto legge n. 78/2010, convertito con la legge n. 122/2010 (Misure urgenti in materia di stabilizzazione finanziaria e di competitività economica), che stabiliva che a decorrere dall'anno 2011 la spesa annua ricompresa nel programma annuale di affidamento degli incarichi di collaborazione autonoma non può essere superiore al venti per cento (20%) di quella sostenuta nell'anno 2009. Allo stato attuale non può essere superiore al 100% dell'anno 2009 per li enti virtuosi.

Dal presente programma restano esclusi

- gli incarichi legali relativi al patrocinio e alla rappresentanza in giudizio dell'Ente;
- le collaborazioni meramente occasionali che si esauriscono in una sola azione o prestazione, caratterizzata dal rapporto *intuitu personae*, che comportano, per loro stessa natura, una spesa "equiparabile" ad un rimborso spese, quali ad esempio, la partecipazione a convegni e seminari, la singola docenza, la traduzione di pubblicazioni o simili (circolare Dipartimento Funzione Pubblica n. 2/2008).

LIMITE MASSIMO DELLA SPESA ANNUA PER INCARICHI DI COLLABORAZIONE:

L'articolo 20, del regolamento comunale per l'ordinamento degli uffici e dei servizi, lettera b) *Programmazione degli incarichi* prevede che il Programma degli incarichi di collaborazione autonoma sia inserito nel DUP (ex Relazione previsionale e programmatica) ai sensi di quanto stabilito dall'art. 3, comma 55 della Legge 244/2007, come sostituito dall'art. 46, comma 2, del D.L. n. 112/2008, convertito nella Legge n. 133/2008. Il programma degli incarichi di collaborazione autonoma deve trovare riscontro nel bilancio preventivo annuale secondo il disposto degli articoli 165 e 171 del T.U. n. 267/2000 e s.m.i.

IL LIMITE DELLA SPESA ANNUA per incarichi di collaborazione discendente dal programma è fissato nel bilancio di previsione, ai sensi dell'art. 3, comma 56, della Legge n. 244/2007, come sostituito dall'art. 46 del D.L. 112/2008, convertito nella Legge 133/2008.

Le spese relative al programma degli incarichi di collaborazione autonoma sono le seguenti:

Cap.	Descrizione	Codice di bilancio	Importo anno 2024	Importo anno 2025	Importo anno 2026	Totale triennio
770	Prestazioni professionali per incarichi vari ufficio tecnico	1.06-1.03.02.11.999	25.000,00	25.000,00	25.000,00	75.000,00
771	Prestazioni professionali per progettazioni 1^ livello	1-06-1.03.0211.999	0,00	6.600,00	6.600,00	13.200,00
795	Incarichi professionali edilizia e urbanistica	1.06-1.03.02.11.006	6.000,00	6.000,00	6.000,00	18.000,00
796	Spese per la formazione e l'adeguamento degli strumenti urbanistici	8.01-1.03.0211.999	0,00		0,00	0,00
798	Incarichi collaborazione ufficio tecnico	08.01-1.03.02.11.999	9.150,00	10.000,00	10.000,00	29.150,00
12598	Incarico progettazione definitiva ed esecutiva	08.01- 2.02.03.05.001	0			
	TOTALE		40.150,00	47.600,00	47.600,00	135.350,00

L'Ente si riserva di integrare con successive variazioni di bilancio fino la spesa in oggetto qualora si verificassero ulteriori situazioni, non preventivate, di ricorrere a professionisti esterni mediante contratti di collaborazione autonoma.

LIMITE DI SPESA PER CONSULENZE ESTERNE: Anno 2024 e successivi € 1.200,00 annuo

L'art. 6, comma 7, del d.l. 78/2010 ha stabilito, da prima, che a decorrere dall'anno 2011, la spesa annua per incarichi di consulenza e studi, anche per gli enti locali, non può essere superiore al 20% di quella sostenuta nell'anno 2009.

Il limite suddetto è disapplicato dall'anno 2020 ai sensi dell'art. 57 del D.L. 124/2019 converti con modifiche nella legge 157/2019.

Nel bilancio di previsione 2024-2026 l'incarico di consulenza è allocato nella Missione 1 Programma 6 Codice bilancio 1.03.01.10.001 **Spese per consulenze Legali in materia di Edilizia € 1.200,00** per ciascun esercizio 2024-2026 e rispetta il vincolo dell'art. 6 comma 7, DI 78/2010 pari al 100% della medesima spesa nel 2009, per i comuni virtuosi.

Capitolo	Codice di bilancio	Descrizione	Previsione spesa 2024	Previsione spesa 2025	Previsione spesa 2026
790	01.06-1.03.02.10.001	Spese per consulenze legali in materia di edilizia	1.200,00	1.200,00	1.200,00

ACQUISTI DI BENI E SERVIZI

PROGRAMMAZIONE TRIENNALE DEGLI ACQUISTI DI BENI E SERVIZI

Il programma triennale degli acquisti di beni e servizi (ex art. 37 del D.Lgs 36/2023) sarà predisposto in sede di aggiornamento del presente DUP Semplificato 2024-2026 allorquando saranno definiti le basi d'appalto delle possibili ed eventuali gare di importo superiore di euro 140.000,00 ad oggi non programmate.

SPESE PER INVESTIMENTI

PROGRAMMAZIONE INVESTIMENTI E PIANO TRIENNALE DELLE OPERE PUBBLICHE

Si allega il Piano triennale delle Opere Pubbliche con annesso l'elenco annuale, predisposto come previsto dalle disposizioni normative vigenti.

(VEDI ALLEGATO B)

RELAZIONE INERENTE LO STATO DI ATTUAZIONE DEI PROGRAMMI PREVISTI NEL BILANCIO PREVENTIVO DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2023.

SERVIZIO TECNICO - Sett. LL.PP. e PATRIMONIO

Le opere pubbliche di cui al titolo II del bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2023 risultano, alla data odierna, al seguente stato di attuazione:

a) Risultano definitivamente ultimate le seguenti opere/forniture:

- Acquisto ed installazione di impianti fotovoltaici integrati con sistemi di accumulo di energia elettrica da installare sull'edificio municipale di Piazza Druso, per un costo totale previsto pari a euro 63.385,34, finanziato nella misura del 90% a valere sul bando regionale AxEL "Contributi per impianti fotovoltaici e sistemi di Accumulo x Enti Locali";
- Interventi di ripristino argine del fiume Oglio, lungo via G. Leopardi, danneggiato dalle piene di inizio agosto 2021 in Comune di Rogno, per un costo complessivo di Euro 250.000,00, interamente finanziato con le risorse assegnate all'Ente da Regione Lombardia, ai sensi del D.G.R. N. XI/2829 del 10 febbraio 2020, con Decreto n. 11678 del 03 Settembre 2021 della Direzione Generale Territorio e Protezione Civile;
- Lavori di realizzazione nuovo centro per la raccolta differenziata dei rifiuti in Via Monte Grappa, per un costo complessivo di Euro 400.000,00; tale opera è finanziata per Euro 200.000,00 con contributo assegnato da Regione Lombardia con la L.R. 4 Maggio 2020 n. 9 "Interventi per la ripresa economica", per la realizzazione, da parte dei Comuni, di opere pubbliche, per Euro 175.000,00 mediante anticipazione da parte della Società in house Val Cavallina Servizi S.r.l., con piano di ammortamento per il rimborso delle relative somme previsto nel nuovo contratto per l'affidamento del servizio di raccolta e smaltimenti rifiuti e servizi accessori e per Euro 25.000,00 con risorse dell'Ente;
- Completamento del cimitero in Frazione Castelfranco, per un costo complessivo di Euro 200.000,00, interamente finanziato con risorse dell'Amministrazione;
- Intervento di fornitura e posa in opera di nuovi serramenti in alluminio al piano terra e primo dell'edificio principale del plesso scolastico sede della scuola primaria posto in Via Giusti, per un costo complessivo di Euro 61.000,00, finanziato per Euro 50.000,00 mediante utilizzo delle le risorse assegnate per l'anno 2022, ai sensi e per i disposti dell'art. 1, comma 29, della legge 27 dicembre 2019 n. 160 e per Euro 11.000,00 mediante utilizzo di quota vincolata dell'Avanzo d'Amministrazione annualità 2021;

b) È stata affidata l'esecuzione dell'intervento di creazione di nuovo percorso naturalistico inclusivo nell'area verde di Via Mulini, comportante una spesa complessiva di Euro 35.900,00; per l'attuazione di tale opera è stato ottenuto da Regione Lombardia un contributo di € 29.964,06 a valere sul "Bando per la realizzazione e adeguamento di parchi gioco inclusivi, percorsi naturalistici accessibili, ristrutturazione o riqualificazione di strutture semiresidenziali per disabili e organizzazione di servizi in ambito sportivo –

Anno 2023" – di cui alla DGR n° 7659 del 28 Dicembre 2022; la quota residua di Euro 5.935,94 è stata finanziata con risorse dell'Ente;

- c)** Risulta approvata la progettazione esecutiva dell'intervento denominato "HOUSE HUB "Villa Peppina" – Interventi di riqualificazione e ristrutturazione", che prevede un costo totale di € 500.000,00, intervento interamente finanziato da Regione Lombardia a valere sul bando «Interventi finalizzati all'avvio di processi di rigenerazione urbana», approvato con Decreto del Dirigente della U.O. Urbanistica e Assetto del Territorio – D.G. Territorio e Protezione Civile - della Regione Lombardia n. 245 in data 15 Gennaio 2021; si evidenzia che risulta esperita procedura negoziata per l'aggiudicazione dei lavori e che la gara medesima è stata dichiarata deserta;
- d)** Per la realizzazione degli interventi di manutenzione straordinaria della strada comunale Via Piazze, per un costo complessivo dell'intervento di Euro 60.000,00 all'Ente, con Decreto n° 8 del 31/12/2022 della Comunità Montana dei Laghi Bergamaschi, è stato concesso un contributo di Euro 36.097,15; si è provveduto al reperimento delle ulteriori risorse di Euro 23.902,85 necessarie per l'attuazione dell'opera, mediante fondi dell'Ente, nonché all'approvazione del progetto esecutivo dell'opera, regolarmente validato dalla Comunità Montana dei Laghi Bergamaschi. Sono in corso le procedure per l'affidamento dei lavori;
- e)** È stato approvato il progetto di fattibilità tecnico – economica dei lavori di realizzazione nuovo marciapiede in Rogno capoluogo – via Carducci, per un costo totale di € 200.000,00 e interamente finanziato con il contributo ottenuto da Regione Lombardia a valere sul Piano Lombardia: Interventi per la Ripresa Economica istituito dalla L.R. n° 9/2020, per l'attuazione di un intervento in materia di reti di trasporto sicure e resilienti;
- f)** Risulta all'attualità in corso l'iter per l'acquisizione dei prescritti pareri sovracomunali e reperimento delle risorse finanziarie per l'attuazione dell'opera relativa alla realizzazione di nuova pista di atletica in Via G. Leopardi in Comune di Rogno; il progetto esecutivo commissionato dall'Amministrazione prevede un costo complessivo delle opere di cui trattasi di Euro 300.000,00, ma sono in corso di studio alcune modifiche richieste dall'Associazione Sportiva Dilettantistica che opera sul territorio comunale che determinerebbero un incremento dell'opera sino alla concorrenza di Euro 330.000,00;
- g)** Risulta in fase di approvazione il progetto relativo allo studio di fattibilità tecnico-economica e progettazione definitiva di interventi da attuarsi presso il cimitero della frazione San Vigilio, per un costo presunto complessivo delle opere di Euro 40.000,00. Per il finanziamento dell'opera l'Ente provvederà con risorse proprie;
- h)** Troveranno invece attuazione nell'annualità 2023:
 - gli interventi originariamente programmati nell'attualità 2022 relativi alla manutenzione straordinaria di porzioni della strada Agro-Silvo-Pastorale n. 12 denominata "Cascine di San Vigilio" classe di transitabilità IV – prosecuzione interventi anni precedenti con manutenzione nuovi tratti; tali interventi, per un costo di complessive Euro 40.000,00, verranno attuati in

amministrazione diretta dalla squadra manutentiva della Comunità Montana dei Laghi Bergamaschi; per tali interventi il Comune di Rogno provvederà, a seguito dell'approvazione della contabilità finale, al trasferimento dell'importo di Euro 20.000,00 quale quota di finanziamento a carico dell'Ente;

- gli ulteriori interventi relativi alla manutenzione straordinaria di porzioni della strada Agro-Silvo-Pastorale n. 14 denominata "Monti – Pian del Termen" che si svilupperanno su tratti diversi di viabilità agro – silvo – pastorale; anche tali interventi, per un costo di complessive Euro 40.000,00, verranno attuati in amministrazione diretta dalla squadra manutentiva della Comunità Montana dei Laghi Bergamaschi; per tali interventi il Comune di Rogno provvederà, a seguito dell'approvazione della contabilità finale, al trasferimento dell'importo di Euro 20.000,00 quale quota di finanziamento a carico dell'Ente;
- gli interventi relativi alla fornitura e posa in opera di nuovi serramenti in alluminio presso palazzetto dello sport e palestra fitness di via G. Giusti, per un costo stimato di complessive Euro 150.000,00; per l'attuazione di tali interventi l'Ente si avvarrà per Euro 50.000,00 delle risorse assegnate per l'anno 2022, ai sensi e per i disposti dell'art. 1, comma 29, della legge 27 dicembre 2019 n. 160 mentre provvederà al reperimento di risorse proprie per il finanziamento dell'importo di Euro 100.000,00 necessario per l'attuazione dell'intervento;
- gli interventi di consolidamento dissesto in frazione Monti per un costo complessivo di Euro 106.000,00, da finanziare con risorse dell'Amministrazione;
- gli interventi di asfaltatura di tratti di viabilità comunale, per un costo complessivo stimato di Euro 70.000,00, da finanziare con risorse dell'Amministrazione.

i)

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 rispettare l'equilibrio ... tra entrate fiscali e spese fiscali (L 145/2018 - Legge Bilancio 2019, art. 1, commi da 819 a 830).

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

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		2.050.000,00			
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		2.677.747,80 0,00	2.682.719,28 0,00	2.691.475,13 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui</i> <i>- fondo pluriennale vincolato</i> <i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>	(-)		2.676.187,80 0,00 101.936,99	2.696.669,28 0,00 103.376,07	2.704.475,13 0,00 104.746,32
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to mutui e prestiti obbligazionari <i>- di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)		54.230,00 0,00 0,00	36.050,00 0,00 0,00	37.000,00 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			-52.670,00	-50.000,00	-50.000,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti(2) <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		0,00 0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		52.670,00 2.670,00	50.000,00 0,00	50.000,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00	0,00	0,00

M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3)					
O=G+H+I-L+M			0,00	0,00	0,00

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

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento (2)	(+)		0,00		
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)		1.262.200,00	1.806.601,74	335.500,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		52.670,00	50.000,00	50.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)		1.209.530,00 0,00	1.756.601,74 0,00	285.500,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E			0,00	0,00	0,00

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

(1) Indicare gli anni di riferimento.

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

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

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

D – Principali obiettivi delle missioni attivate

Descrizione dei principali obiettivi per ciascuna missione

MISSIONE 01 Servizi istituzionali, generali e di gestione

Programma: 1 Organi istituzionali

Obiettivi: L'amministrazione e il funzionamento dei servizi generali

L'amministrazione, il funzionamento e il supporto agli organi esecutivi e legislativi Collaborazione con revisore dei conti

Risorse umane: segretario comunale/tempo parziale (Responsabile), n. 1 dipendente C5 (tempo parziale), n. 1 dipendente C2 (tempo parziale)

Investimenti: non sono presenti investimenti in questo programma

Programma: 2 Segreteria generale

Obiettivi: L'amministrazione, il funzionamento ed il supporto tecnico, operativo e gestionale alle attività deliberative degli organi istituzionali e coordinamento generale amministrativo, nonché la gestione della sezione "Amministrazione Trasparente" per la parte di competenza e del sito istituzionale dell'ente.

Risorse umane: segretario comunale/tempo parziale (Responsabile), n. 1 dipendente C5 (tempo parziale), n. 1 dipendente C2 (tempo parziale)

Investimenti: non sono presenti investimenti

Programma: 3 Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato

Obiettivi: Formulazione coordinamento e monitoraggio dei piani e dei programmi economici e finanziari in generale, gestione rapporti con la Tesoreria relativamente al servizio affidato con scadenza 31-12-2023, gestione del bilancio, della revisione dei conti e della contabilità ai fini degli adempimenti fiscali obbligatori per l'attività dell'ente. Gestione economica del personale e relativi adempimenti fiscali e contributivi. Gestione dell'economato. Gestione dell'imposta di pubblicità, diritto pubbliche affissioni e Tosap. Gestione nuova armonizzazione contabile di cui al D. Lgs. 118/2011. Gestione attività di monitoraggio efficienza-efficacia-economicità. Provvedere all'approvvigionamento del materiale di cancelleria, carta e altri stampati per gli uffici.

Tenuta dell'inventario dei beni comunali (in collaborazione con l'Ufficio Tecnico Comunale).

Risorse umane: n. 1 dipendente D6/tempo parziale (Responsabile), n. 1 dipendenti C5 (tempo parziale) – n. 1 dipendente C1 – n. 1 dipendente C2 (tempo parziale)

Investimenti: sono presenti investimenti per acquisto di beni mobili.

Programma: 4 Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali

Obiettivi: elaborazione del PEF Tari secondo la normativa ARERA e definizione delle tariffe TARI

Risorse umane: n. 1 dipendente D6/tempo parziale (Responsabile), n. 1 dipendente C5/Responsabile IUC (tempo parziale)

Investimenti: non sono presenti investimenti in questo programma

Programma: 5 Gestione dei beni demaniali e patrimoniali

Obiettivo: Gestione amministrativa dei beni immobili patrimoniali, procedure di alienazione, valutazioni di convenienza e procedure tecnico-amministrative, stime e computi relativi ad affittanze attive e passive. Tenuta dell'inventario dei beni immobili (in collaborazione con il ServizioFinanziario).
Manutenzione degli edifici di proprietà. Studio migliore utilizzo del patrimonio immobiliare del Comune, dismissioni di immobili non necessari all'attività istituzionale dell'Ente.

Risorse umane: n. 1 dipendente D4/tempo parziale (Responsabile), n. 1 dipendente C1 (tempo parziale) – n. 1 dipendente B7

Investimenti: riguardano la manutenzione straordinaria dei beni dell'Ente

Programma: 6 Ufficio tecnico

Obiettivo: Rientrano le attività amministrative volte alla gestione dell'ufficio, alle procedure connesse alla realizzazione di opere pubbliche ed investimenti, compreso l'affidamento di incarichi professionali, la gestione di gare e contratti, la gestione degli interventi di manutenzione ordinaria e straordinaria del patrimonio immobiliare dell'ente.

Risorse umane: n. 1 dipendente D1/Responsabile Settore Edilizia Privata (tempo parziale), n. 1 dipendenti D4/Responsabile LL.PP. e Patrimonio (tempo parziale) – n. 1 dipendente C1

Investimenti: Gestisce gli interventi in c/capitale presenti nelle diverse missioni dell'Ente.

Programma: 7 Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile

Obiettivo: Costante rapporto con l'utenza e gestione delle prestazioni inerenti le certificazioni, il rilascio carte d'identità, la predisposizione e la messa a disposizione dei cittadini della modulistica inerente le diverse procedure. Massimo utilizzo degli strumenti informatici in attuazione alle linee guida dettate dal Codice dell'Amministrazione Digitale nel rispetto alle esigenze di semplificazione delle procedure e di efficienza dell'azione amministrativa. Innovazione tecnologica e semplificazione dei procedimenti a vantaggio sia degli uffici che dei cittadini.

Risorse umane: n. 1 dipendente D4 (Responsabile) tempo parziale – n. 1 dipendente in servizio – C1

Investimenti: non sono presenti investimenti in questo programma

Programma: 8 Statistica e sistemi informatici

Obiettivo: Amministrazione e funzionamento delle attività di supporto per la manutenzione e l'assistenza informatica generale, per la gestione dei documenti informatici (firma digitale, posta elettronica certificata, ecc.) e per l'applicazione del codice dell'amministrazione digitale. Coordinamento e supporto generale ai servizi informatici dell'ente, per lo sviluppo, l'assistenza e la manutenzione dell'ambiente applicativo e dell'infrastruttura tecnologica in uso presso l'ente e dei servizi complementari. Programmazione e gestione degli acquisti di beni e servizi informatici e telematici.

Risorse umane: n. 1 dipendente D6/tempo parziale (Responsabile), n. 1 dipendente C2 (tempo parziale)

Investimenti: sono presenti investimenti per il sistema informatico comunale finanziati dal PNRR

Programma: 10 Risorse umane

Obiettivi: Amministrazione e funzionamento delle attività a supporto delle politiche generali del personale dell'ente. Programmazione dell'attività di formazione, qualificazione e aggiornamento del personale. Reclutamento del personale. Programmazione della dotazione organica, contrattazione collettiva decentrata integrativa e relazioni con le Organizzazioni sindacali. Attività in materia di sicurezza sul lavoro.

Risorse umane: Segretario Comunale/tempo parziale (Responsabile), n. 1 dipendente D6 (tempo parziale)

Investimenti: è prevista per il 2024 l'assunzione di n. 1 unità part time 20 h

Programma: 11 Altri servizi generali

Obiettivi: Gestione dei servizi generali dell'ente. Conservare l'efficienza e la funzionalità dei servizi generali

Risorse umane: Segretario comunale/tempo parziale (Responsabile), n. 1 dipendente C5 (tempo parziale)

Investimenti: non sono presenti investimenti in questo programma

MISSIONE 02 Giustizia

MISSIONE 03 Ordine pubblico e sicurezza

Programma: 1 Polizia locale e amministrativa

Obiettivi: Miglioramento delle condizioni di sicurezza della cittadinanza mediante la promozione di una cultura del rispetto delle normative di legge e regolamentari, con l'intensificazione dell'attività di educazione, correzione e prevenzione dei comportamenti irregolari. Maggior controllo del territorio con utilizzo di una rete di telecamere. Mantenimento dei livelli attuali del servizio di polizia, vigilanza sulle attività commerciali e contrasto all'abusivismo su aree pubbliche. Intensificazione controlli stradali con gestione dei procedimenti in materia di violazione della normativa e dei regolamenti, multe e sanzioni amministrative, nonché gestione del relativo contenzioso.

Potenziamento delle attività di controllo e di accertamento delle violazioni delle norme del codice della strada anche attraverso l'accordo di collaborazione dei sensi di polizia locale tra il Comune di Rogno ed il Comune di Angolo Terme (BS).

Risorse umane: n. 1 dipendente D4 (Responsabile) /tempo parziale - n. 1 dipendenti in servizio – C5

Investimenti: sono presenti investimenti relativamente al sistema di videosorveglianza

MISSIONE 04 Istruzione e diritto allo studio

Programma: 1 Istruzione prescolastica

La presente missione ricomprende gli interventi nel campo del diritto allo studio con particolare riferimento all'età prescolastica. Nel Comune di Rogno il servizio non è gestito direttamente ma è volto a garantire la frequenza delle scuole dell'infanzia private presenti sul territorio con il sostegno economico alle stesse scuole.

Risorse umane: N 1 dipendente D4 (Responsabile)

Obiettivi: Gestione degli interventi previsti nel piano diritto allo studio che tiene conto delle indicazioni fornite dagli istituti scolastici presenti sul territorio.

Programmi sviluppati nel Comune di Rogno:

- altri ordini di istruzione: scuole primarie; le scuole secondarie di primo grado sorgono nel limitrofo Comune di Costa Volpino;
- servizi ausiliari all'istruzione: trasporto scolastico, mensa scolastica, servizio doposcuola, iniziative extrascolastiche varie;
- diritto allo studio: borse di studio e premi vari agli studenti dei diversi ordini di istruzione.

Investimenti: non sono presenti investimenti.

Programma: 7 Diritto allo studio

La presente missione ricomprende gli interventi nel campo del diritto allo studio quali l'assistenza scolastica, il trasporto e la refezione, ivi inclusi gli interventi per l'edilizia scolastica. Sono incluse in questo contesto anche le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle politiche per l'istruzione. Si tratta pertanto di ambiti operativi finalizzati a rendere effettivo il diritto allo studio rimuovendo gli ostacoli di ordine economico e sociale che ostacolano l'effettivo adempimento dell'obbligo della frequenza scolastica.

Risorse umane: N 1 dipendente D4 (Responsabile)

Obiettivi: Gestione degli interventi previsti nel piano diritto allo studio che tiene conto delle indicazioni fornite dagli istituti scolastici presenti sul territorio. Gestione assistenza scolastica con particolare riferimento all'organizzazione del servizio di trasporto scolastico degli alunni frequentanti la scuola primaria e secondaria di 1° grado, compresa la riscossione delle relative rette e del servizio mensa presso la Scuola Primaria. Attività di informazione alla cittadinanza sui servizi scolastici in generale e sui tempi di presentazione delle domande, in merito al servizio di Dote Scuola attivato dalla Regione Lombardia.

Programmi sviluppati nel Comune di Rogno:

- altri ordini di istruzione: scuole primarie; le scuole secondarie di primo grado sorgono nel limitrofo Comune di Costa Volpino;
- servizi ausiliari all'istruzione: trasporto scolastico, mensa scolastica, servizio doposcuola, iniziative extrascolastiche varie;
- diritto allo studio: borse di studio e premi vari agli studenti dei diversi ordini di istruzione

Investimenti: è previsto l'acquisto di nuove attrezzature e beni mobili

MISSIONE 05 Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali

Programma: 2 Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale

Obiettivi: La biblioteca favorisce l'accesso alla conoscenza e all'informazione quale strumento essenziale per l'apprendimento permanente, l'indipendenza delle decisioni, lo sviluppo culturale dell'individuo e dei gruppi sociali. Il servizio garantisce per i cittadini l'apertura e la fruizione della biblioteca e gestisce il prestito librario attraverso l'adesione al Sistema Bibliotecario e la promozione alla lettura nei confronti di tutta la popolazione.

Nel settore culturale si promuovono, nell'ambito delle risorse disponibili, le attività finalizzate a mantenere vive le tradizioni locali e alla diffusione della cultura e dell'arte in collaborazione con Enti, Associazioni e realtà del territorio. Apertura e gestione del Museo Etnografico comunale con particolare attenzione alla programmazione delle attività rivolte alle scuole e alla promozione di mostre, corsi, conferenze e convegni e attività laboratoriali.

Risorse umane: n. 1 dipendente D4/tempo parziale (Responsabile) n. 2 addetti cooperativa

Investimenti: non sono previsti investimenti in questo programma

MISSIONE 06 Politiche giovanili, sport e tempo libero

Programma: 1 Sport e tempo libero

Obiettivi: Garantire le misure di sostegno alle associazioni sportive che promuovono le diverse tipologie di sport di base al fine di assicurare ai ragazzi in età scolare la pratica sportiva. Sostenere eventi sportivi e ricreativi con misure di supporto alla programmazione, al coordinamento ed al monitoraggio delle relative politiche. Attivare e coordinare le attività per l'utilizzo delle palestre comunali. Provvedere all'istruttoria delle richieste di patrocinio e di contributo nelle manifestazioni a carattere sportivo o ricreativo. Appartengono a questa Missione, pertanto, l'amministrazione e funzionamento di attività sportive e ricreative, le misure di sostegno alla pratica dello sport o per eventi sportivi e ricreativi e le misure di supporto alla programmazione e monitoraggio delle relative politiche.

Risorse umane: n. 1 dipendente D4/tempo parziale (Responsabile)

Investimenti: è prevista la realizzazione di una nuova pista di atletica

MISSIONE 07 Turismo

Programma: 1 Sviluppo e la valorizzazione del turismo

Obiettivi: Incentivare il turismo in collaborazione con i Comuni limitrofi attraverso la gestione associata dell'Ufficio per il Turismo sito nel Comune di Lovere, capofila del servizio. Promuovere lo sviluppo turistico locale con la collaborazione della Pro Loco di Rogno e attraverso il sostegno a manifestazioni ludico-turistiche.

Risorse umane: n. 1 dipendente D4/tempo parziale (Responsabile)

Investimenti: non sono presenti investimenti in questo programma

MISSIONE 08 Assetto del territorio ed edilizia abitativa

Obiettivi: Corretta gestione del rilascio dei titoli autorizzativi ammessi dalla normativa vigente (PDC; Autorizzazioni Paesaggistiche, Accertamento conformità, Accertamento Compatibilità Paesaggistica, ecc.). Prevenire e perseguire gli abusi in materia edilizia. Istruire istanze di attuazione piani attuativi e permessi di costruire convenzionati. Monitoraggio attività estrattive ed istruttoria istanze di convenzionamento. Rilascio certificati (CDU, certificati vincoli, idoneità abitativa, ecc.). Verifica pratiche sismiche a campione.

Programma: 1 Urbanistica e assetto del territorio

Obiettivi: Per il servizio URBANISTICA, l'obiettivo per la pianificazione di iniziativa pubblica coincide nel costante monitoraggio e aggiornamento dello strumento urbanistico generale, nonché dei testi normativi e regolamentari, al fine di dare attuazione alle strategie pianificatorie perseguite dall'amministrazione comunale. L'istruttoria delle istanze relative all'attuazione degli strumenti urbanistici (piani attuativi, permessi di costruire convenzionali, ecc.) che nell'ambito della concertazione pubblico-privato prevedono la realizzazione di alcune opere pubbliche. Per il servizio EDILIZIA PRIVATA l'obiettivo è lo svolgimento di tutte le attività assegnate nei limiti dei tempi procedurali previsti dalle norme in vigore; informazione all'utenza e informatizzazione dei procedimenti amministrativi. Per la gestione CAVE l'obiettivo è il controllo delle concessioni di sfruttamento delle Cave insite sul territorio comunale, la collaborazione con la Provincia e la Regione per le nuove convenzioni di sfruttamento, l'istruttoria delle richieste di convenzionamento.

Risorse umane: n. 1 dipendente D1/tempo parziale (Responsabile) - n. 1 dipendente C1/tempo parziale (Tecnico)

Investimenti: Nei 3 anni di riferimento (2024-2026) è prevista la somma di € 10.000,00 da destinare agli edifici di culto per le finalità previste dall'art. 73 della L.R.20/92, nella misura pari ad almeno l'8% delle somme effettivamente riscosse per oneri di urbanizzazione secondaria.

Programma: 2 Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare

Obiettivi: Gestione ordinaria delle spese amministrative generali in carico all'Ente riferiti agli edifici di edilizia pubblica abitativa.

Risorse umane: n. 1 dipendente D4/tempo parziale (Responsabile LL.PP. e Patrimonio) - n. 1 dipendente C1/tempo parziale (Tecnico)

Investimenti: non sono presenti investimenti in questo programma

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

Programma: 1 Difesa del suolo

Obiettivi: Difesa del suolo, con particolare riferimento alle proprietà boschive e al rischio idrogeologico

Risorse umane: n. 1 dipendente D4/tempo parziale (Responsabile LL.PP. e Patrimonio) - n. 1 dipendente C1/tempo parziale (Tecnico)

Investimenti: sono previsti fondi per fronteggiare eventuali calamità naturali, nella fattispecie delle alluvioni, frequenti sul territorio di Rogno, ricco di sorgenti d'acqua. Sono previsti investimenti per la messa in sicurezza dei numerosi reticoli idrici minori, nonché per la verifica strutturale ed opere di messa in sicurezza dei ponti passanti sulla "Valle dell'Orso".

Programma: 2 Tutela, valorizzazione e recupero ambientale

Obiettivi: Promuovere e realizzare interventi di difesa del suolo, interventi di manutenzione del verde pubblico (taglio tappeti erbosi, potature di siepi e arbusti, posature e abbattimento alberi, ecc.) e miglioramento della qualità degli spazi urbani; gestione delle proprietà boschive.

Trattasi di interventi realizzati in collaborazione con strutture pubbliche territoriali locali sovracomunali (Com. Montana, BIM) parzialmente finanziate con contributi pubblici.

Risorse umane: n. 1 dipendente D4/tempo parziale (Responsabile LL.PP. e Patrimonio) - n. 1 dipendente C1/tempo parziale (Tecnico)

Investimenti: sono previste opere di riqualificazione e valorizzazione con particolare riferimento all'ambiente forestale

Programma: 3 Rifiuti

Obiettivi: La gestione del servizio di igiene urbana (raccolta, trasporto e smaltimento rifiuti) è affidato alla società Val Cavallina servizi Srl, società in house - partecipata dal Comune di Rogno - che svolge anche servizi di spazzamento strade, pulitura pozzetti, gestione dell'isola ecologica. L'Ente ha intrapreso una serie di iniziative volte alla graduale introduzione della tariffa "puntuale".

Risorse umane: n. 1 dipendente D6/tempo parziale (Responsabile Servizio Finanziario) - n. 1 dipendente C5/tempo parziale (Responsabile TARI) - n. 1 dipendente C2/tempo parziale (Amministrativo) - n. 1 dipendente D4/tempo parziale (Responsabile LL.PP. e Patrimonio)

Investimenti: è previsto il completamento dei lavori della nuova isola ecologia e conseguente attivazione

Programma: 4 Servizio idrico integrato

Obiettivi: Mantenimento rapporti con la Società Uniacque Spa (società partecipata del comune di Rogno) alla quale è stata affidata la gestione del servizio idrico integrato. Collaborazione con la stessa per la costruzione dell'impianto di depurazione e collettamento in corso di realizzazione. Pagamento delle rate di rimborso dei mutui assunti per la realizzazione degli impianti, con rimborso dei relativi oneri da parte di Uniacque Spa.

Investimenti: non sono presenti investimenti in questo programma.

Programma: 5 Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione

Obiettivi: Promuovere e realizzare interventi di difesa del suolo; interventi di manutenzione del verde pubblico con il taglio dei tappeti erbosi, potature di siepi e arbusti, potature e abbattimenti di alberi e miglioramento della qualità degli spazi urbani. Il taglio del verde pubblico è affidato ad una cooperativa sociale locale.

Risorse umane: N. 1 dipendente D6/ Responsabile LL.PP e Manutenzioni Patrimonio (tempo parziale) - n. 1 dipendente C1 tecnico (tempo parziale) – n. 1 dipendente B7 (tempo parziale)

Investimento: riguarda l'arredo urbano, i giochi nelle aree pubbliche, il verde attrezzato e strade agro-silvo-pastorali.

Programma: 6 Tutela e valorizzazione delle risorse idriche

Obiettivi: Mantenimento rapporti con la Società Uniacque (società partecipata dal Comune di Rogno) alla quale è stata affidata la gestione del servizio idrico integrato.

Investimenti: non sono presenti investimenti in questo programma. Tutte le spese straordinarie sono a carico della società di gestione del servizio.

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

Programma: 5 Viabilità e infrastrutture stradali

Obiettivi: Assicurare interventi di manutenzione ordinaria e straordinari, dei beni costituenti il demanio stradale comunale e della segnaletica stradale

verticale, mediante utilizzo del personale dipendente e/o mediante affidamento a ditte esterne. Affidare e coordinare il rifacimento della segnaletica stradale orizzontale. Garantire il servizio di sgombero della neve e lo spargimento del sale e ghiaietto durante la stagione invernale, affidato a ditte esterne per le vie principali e le piazze, ed eseguito dal personale dipendente per i vicoli comunali. Coordinare con la ditta esterna incaricata la manutenzione della rete di pubblica illuminazione. Rilasciare le autorizzazioni per la manomissione di suolo pubblico ed accertare il suo corretto ripristino.

Risorse umane: N. 1 dipendente D6/ Responsabile LL.PP e Manutenzioni Patrimonio (tempo parziale) - n. 1 dipendente C1 tecnico (tempo parziale) – n. 1 dipendente B7 (tempo parziale)

Investimento: realizzazione nuovo impianto di illuminazione pubblica della viabilità ciclopedonale di Rogno.

MISSIONE 11 Soccorso civile

Programma: 1 Sistema di protezione civile

Obiettivi: Collaborazione con la Comunità Montana per lo svolgimento del servizio di protezione civile.
Concessione di un contributo al Gruppo Volontari di Protezione civile per gli interventi in caso di emergenze, calamità naturali o di supporto in materia di ordine pubblico

Risorse umane: Volontari del Gruppo Volontari di Protezione Civile Comunale

Investimenti: non sono presenti investimenti in questo programma

MISSIONE 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia

Programma: 1 Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido

Obiettivi: Collaborazione con la Comunità Montana dei Laghi Bergamaschi per: prevenzione di situazioni di degrado familiare a scapito dei minori e dell'infanzia con delega del servizio minori; sostegno delle attività di associazioni e enti presenti sul territorio a favore di minori per favorire l'integrazione sociale; partecipazione alla creazione di reti di affidi familiari a favore di minori soli o con situazioni familiari svantaggiate; assistenza scolastica dei disabili, sia nella scuola primaria, che secondaria e superiore.

Risorse umane: n. 1 dipendente D4/tempo parziale (Responsabile)

Investimenti: non sono presenti investimenti in questo programma

Programma: 2 Interventi per la disabilità

Obiettivi: Collaborazione con la Comunità Montana per: prosecuzione della gestione del Centro Diurno Disabili sito in Sovere con tutte le sue attività e servizi per l'integrazione sociale dei disabili.

Risorse umane: n. 1 dipendente D4/tempo parziale (Responsabile)

Investimenti: è prevista l'installazione di diversi giochi di tipo inclusivo e la realizzazione di opere annesse presso i diversi parchi giochi comunali

Programma: 3 Interventi per gli anziani

Obiettivi: per: assicurare il servizio di assistenza domiciliare ai soggetti anziani garantendo lo svolgimento di tutte quelle attività che fanno arte della vita quotidiana e che, stante le condizioni psico-fisiche di una persona, rendano la vita degna di essere vissuta; servizio di telesoccorso, garantire le anticipazioni delle rette per ricovero di anziani in case di cura, istituti, ecc. in caso di necessità. Nel Comune di Rogno il Centro per Anziani è gestito, giusta convenzione, dalla Pro Loco di Rogno.

Risorse umane: n. 1 dipendente D4/tempo parziale (Responsabile)

Investimenti: non sono presenti investimenti in questo programma

Programma: 6 Interventi per il diritto alla casa

Obiettivi: Gestione delle domande per il "Fondo affitti"

Risorse umane: n. 1 dipendente D4/tempo parziale (Responsabile)

Investimenti: non sono presenti investimenti in questo programma

MISSIONE 13 Tutela della salute

MISSIONE 14 Sviluppo economico e competitività

Programma: 2 Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori

Sono comprese in questa Missione le attività per la promozione dello sviluppo e della competitività del sistema economico locale, inclusi i servizi e gli interventi per lo sviluppo sul territorio delle attività produttive, del commercio e dell'artigianato, dell'industria e dei servizi di pubblica utilità.

Risorse umane: Nr. Responsabile D4 (tempo parziale) – n. 1 dipendente/vigile C5 (tempo parziale)

Investimento: non sono presenti investimenti in questo programma

Programma: 4 Reti e altri servizi di pubblica utilità

Sono comprese in questa Missione le attività per la promozione dello sviluppo e della competitività del sistema economico locale, inclusi i servizi e gli interventi per lo sviluppo sul territorio delle attività produttive, del commercio e dell'artigianato, dell'industria e dei servizi di pubblica utilità.

Alla Comunità Montana dei Laghi Bergamaschi è delegato il servizio SUAP per il commercio.

Risorse umane: Nr. 1 dipendente Responsabile D4 (tempo parziale) - n. 1 dipendente/vigile C5 (tempo parziale)

Investimento: sono previsti interventi sugli impianti segnaletici

MISSIONE 14 Sviluppo economico e competitività

MISSIONE 15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale

MISSIONE 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca

MISSIONE 17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche

MISSIONE 18 Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali

MISSIONE 19 Relazioni internazionali

MISSIONE 20 Fondi e accantonamenti

Programma: 1 Fondo di riserva e fondo cassa

Questa missione, dal contenuto prettamente contabile, è destinata ad evidenziare gli importi degli stanziamenti di spesa per accantonamenti al fondo di riserva per spese impreviste ed al fondo svalutazione crediti di dubbia esigibilità.

Finalità: la costituzione del FCDE secondo i criteri indicati dalla normativa vigente per fronteggiare i rischi derivanti da crediti di difficile esazione.
Rappresenta un fondo vincolante dell'avanzo di amministrazione

Risorse umane: n. 1 dipendente/Responsabile Servizio Finanziario Cat. D6 (tempo parziale)

Programma: 2 Fondo crediti di dubbia esigibilità

Per quanto riguarda questa ultima posta, in presenza di crediti di dubbia esigibilità l'ente effettua un accantonamento al fondo svalutazione crediti vincolando a tal fine una quota dell'avanzo di amministrazione. Il valore complessivo del fondo dipende dalla dimensione degli stanziamenti relativi ai crediti che presumibilmente si formeranno nell'esercizio entrante, della loro natura e dell'andamento del fenomeno negli ultimi cinque esercizi precedenti (media del rapporto tra incassi e accertamenti per ciascuna tipologia di entrata).

Finalità: Costituire e gestire fondi di riserva per spese correnti impreviste o aggiuntive ed esigenze generali di cassa

Risorse umane: n. 1 dipendente/Responsabile Servizio Finanziario Cat. D6 (tempo parziale)

Programma: 3 Altri fondi

Trattasi del fondo per indennità di fine mandato del Sindaco e del fondo per oneri contrattuali. In sede di rendiconto confluisce nell'avanzo di amministrazione tra i fondi accantonati.

MISSIONE 50 Debito pubblico

MISSIONE 60 Anticipazioni finanziarie
--

MISSIONE 99 Servizi per conto terzi
--

Trattasi della gestione delle partite di giro e delle spese per conto terzi:

- Ritenute d'acconto al personale, Amministratori e liberi professionisti
- Split payment x IVA
- ISTAT

E – Gestione del patrimonio con particolare riferimento alla programmazione urbanistica e del territorio e piano delle alienazioni e delle valorizzazioni dei beni patrimoniali

Si allega il Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari, predisposto secondo le disposizioni normative vigenti.

PIANO DELLE ALIENAZIONI E VALORIZZAZIONI IMMOBILIARI

Il piano comprende il seguente elenco di immobili:



COMUNE DI ROGNO

Provincia di Bergamo

edice Fiscale 00542510169

P. IVA 00500290168

PIANO DELLE ALIENAZIONI E VALORIZZAZIONI IMMOBILIARI

ALLEGATO "A"

piano comprende il seguente elenco di immobili:

N°	DESCRIZIONE DEL BENE IMMOBILE E RELATIVA UBICAZIONE	ATTUALE DESTINAZIONE	INDIVIDUAZIONE CATASTALE	SUPERFICIE SOMMARIA*	STIMA SOMMARIA VALORE UNITARIO*	STIMA SOMMARIA COMPLESSIVA*	INTERVENTO PREVISTO	CONFORMITA' STRUMENTO URBANISTICO
1	Lotto di terreno interno all'ATEg25 (Cava Molino-Africa)	Aree non soggette ad interventi di trasformazione urbanistica: ambiti di cava	n. 2739 – n. 987 (Comune Censuario Castello con S. Vigilio)	mq 1.420,00	€ 30,00 al mq per area destinata ad ambiti di cava	Area oggetto di futura permuta	☒ alienazione ☐ valorizzazione	☒ SI' ☐ NO
2	Strada comunale interna all'ATEg25 (Cava Molino-Africa)	Aree non soggette ad interventi di trasformazione urbanistica: ambiti di cava	Strada comunale delle Gere	mq 2.790,00	€ 30,00 al mq per area destinata ad ambiti di cava	Area oggetto di futura permuta	☒ alienazione ☐ valorizzazione	☒ SI' ☐ NO
3	Lotto di terreno edificabile in via Clavesana a Castelfranco di Rogno	Ambiti del tessuto urbano consolidato: insediamenti residenziali di versante	n. 4770 (Comune Censuario Castello con S. Vigilio)	mq 190	€ 60,00 al mq per area destinata a insediamenti residenziali di versante	€ 11.400,00	☒ alienazione ☐ valorizzazione	☒ SI' ☐ NO
4	Area pubblica in via Mulini	Aree per servizi esistenti e proposti : interesse comune – ATS20	n. 557 – n. 639 (Comune Censuario Castello con S. Vigilio)	mq 2.430	€ 60,00 al mq per area di interesse comune	€ 145.800,00	☒ alienazione ☐ valorizzazione	☒ SI' ☐ NO
5	Residuo stradale in via Nazionale	Ambiti del tessuto urbano consolidato: insediamenti residenziali di fondovalle	n. 5280 (ex 1494) (Comune Censuario Rogno)	mq 70,00	€ 70,00 al mq per area destinata a insediamenti residenziali di fondovalle	€ 4.900,00, in alternativa dovrà essere realizzato tratto di marciapiede lungo via Nazionale	☒ alienazione ☐ valorizzazione	☒ SI' ☐ NO
6	Area dismessa tra via Roma e via Della Valle	Ambiti del tessuto urbano consolidato: insediamenti residenziali di fondovalle	Area dismessa tra via Roma e via Della Valle	mq 300	€ 30,00 al mq per area destinata a insediamenti residenziali di fondovalle	€ 9.000,00	☒ alienazione ☐ valorizzazione	☒ SI' ☐ NO
7	Residuo stradale in via Nazionale	Ambiti del tessuto urbano consolidato: insediamenti residenziali di fondovalle	n. 3520 (Comune Censuario Rogno)	mq 90	€ 70,00 al mq per area destinata a insediamenti residenziali di fondovalle	€ 6.300,00	☒ alienazione ☐ valorizzazione	☒ SI' ☐ NO
8	Unità immobiliare sita in Largo Aldo Moro 4 piano 1°	Ambiti del tessuto urbano consolidato: insediamenti residenziali di fondovalle	Catasto Fabbricati Sez. Urb. CV Foglio 12 Particella 228 Sub. 7	mq 100 (superficie ragguagliata)	€ 770,00 al mq (immobile attualmente locato)	Area oggetto di futura permuta	☒ alienazione ☐ valorizzazione	☒ SI' ☐ NO
9	Sarà inoltre dato corso alla trasformazione in proprietà delle aree concesse in diritto di superficie in relazione all'attuazione dei Piani di Edilizia Residenziale Pubblica Convenzionata ex legge 22/10/1971 n° 885 e seguenti, a richiesta di privati e previa stima del valore.							

'inserimento degli immobili nel "Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari" ha i seguenti rilevanti effetti concreti:

-) Determina la classificazione degli immobili come patrimonio disponibile;
-) Con l'approvazione da parte del Consiglio Comunale viene determinata la destinazione d'uso urbanistica degli immobili;
-) Effetto dichiarativo della proprietà, in assenza di precedenti trascrizioni, e produce gli effetti previsti dall'art. 2644 del Codice Civile, nonché effetti sostitutivi dell'iscrizione del bene in catasto.

Le superfici sono state calcolate mediante sovrapposizione della vigente Tav. C2a** "Ambiti da assoggettare a specifica disciplina – Piano delle Regole" e le mappe catastali, pertanto sono superfici indicative e sommarie. Il valore di stima è sommario, da quantificare con apposita perizia prima di avviare la procedura relativa all'alienazione.

F – Società Partecipate

Società partecipate

Le partecipazioni societarie

1. UNIACQUE SPA, con sede a Bergamo, con una quota dello 0,32%.
2. CONSORZIO SERVIZI VALLE CAMONICA – con sede a Darfo B.T. (BS), con una quota del 9.31% al fondo consortile (6,95% di rappresentanza).
3. VALLE CAMONICA SERVIZI SRL – con sede a Darfo B.T. (BS), con una quota dello 0,8698% del capitale sociale.
4. VAL CAVALLINA SERVIZI SRL - con sede a Trescore Balneario (BG), con una quota del 1,5099% del capitale sociale.
5. TUTELA AMBIENTALE DEL SEBINO SRL - con sede a Sulzano (BS) con una quota del 1,94% del capitale sociale.
6. SOCIETÀ DI SERVIZI ALTO SEBINO SRL – con sede a Costa Volpino, con una quota del 11,39% del capitale sociale.

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

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

Con deliberazione del C.C. n. 51 del 19.12.2018 è stata approvata la revisione ordinaria delle partecipate al 31.12.2017 ai sensi dell'art. 24 del d.lgs. 175/2016 come modificato dal d.lgs. 16 giugno 2017, n. 100.

Con deliberazione del C.C. n. 43 del 17.12.2019 è stata approvata la revisione ordinaria delle partecipate al 31.12.2018 ai sensi dell'art. 24 del d.lgs. 175/2016 come modificato dal d.lgs. 16 giugno 2017, n. 100.

Con deliberazione del C.C. n. 44 del 29.12.2020 è stata approvata la revisione ordinaria delle partecipate al 31.12.2019 ai sensi dell'art. 24 del d.lgs. 175/2016 come modificato dal d.lgs. 16 giugno 2017, n. 100.

Con deliberazione del C.C. n. 47 del 21.12.2021 è stata approvata la revisione ordinaria delle partecipate al 31.12.2020 ai sensi dell'art. 24 del d.lgs. 175/2016 come modificato dal d.lgs. 16 giugno 2017, n. 100.

Con deliberazione del C.C. n. 41 del 28.12.2022 è stata approvata la revisione ordinaria delle partecipate al 31.12.2021 ai sensi dell'art. 24 del d.lgs. 175/2016 come modificato dal d.lgs. 16 giugno 2017, n. 100.

Denominazione	Sito WEB	% Partecip.	Note	Scadenza impegno	Oneri per l'ente 2021	RISULTATI DI BILANCIO		
						Anno 2021	Anno 2020	Anno 2019
VALLE CAMONICA SERVIZI SRL	www.vcsweb.it	0,86900	GESTIONE ENERGIA		88.477,17	926.104,00	1.045.930,00	966.202,00
VAL CAVALLINA SRL	www.vcsonline.it	1,51000	GESTIONE SERVIZIO IGIENE AMBIENTALE		345.544,34	118.124,00	179.117,00	103.162,00
UNIACQUE SPA	www.uniacqued.bg.it	0,32000	GESTIONE SERVIZIO IDRICO SPA		4.657,16	19.094.868,00	15.923.389,00	6.492.972,00
TUTELA AMBIENTALE DEL SEBINO SRL	www.tassrl.it	1,94000	GESTIONE SERVIZIO DEPURAZIONE ACQUE		0,00	715,00	1.201,00	1.058,00
SOCIETA' DI SERVIZI ALTO SEBINO SPA		11,39000	IN DATA 18.11.2011 IL TRIBUNALE DI BERGAMO HA DICHIARATO IL FALLIMENTO DELLA SOCIETA' - IL COMUNE I ROGNO HA ESPRESSO LA VOLONTA' DI PROCEDERE ALLA LIQUIDAZIONE DELLE AZIONI POSSEDUTE CON PROPRIO ATTO CONSILIARE N. 26 DEL 22.06.2011		0,00			0,00
CONSORZIO SERVIZI VALLE CAMONICA	www.vcsconsorzio.it	9,31000	HOLDING SERVIZI LOCALI		0,00	361.047,00	330.935,00	323.554,00

Altre partecipazioni e associazionismo

Per completezza, si precisa che il Comune di ROGNO, oltre a far parte della Comunità Montana dei Laghi Bergamaschi Z.O. n. 7 di Lovere, partecipa al Consorzio del Bacino Imbrifero Montano dell'Oglio con sede a Bergamo (51 Comuni associati).

L'Ente è Comune associato della Comunità Montana Laghi Bergamaschi e la partecipazione al Consorzio, essendo "forme associative" di cui al Capo V del Titolo II del d.lgs. 267/2000 (TUEL).

TENUTO CONTO che l'Ente detiene partecipazioni nei seguenti organismi:

PARTECIPAZIONI DIRETTE*

N.	CODICE FISCALE	RAGIONE SOCIALE/DENOMINAZIONE	QUOTA DI PARTECIPAZIONE DETENUTA DIRETTAMENTE DAL COMUNE	AFFIDATARIA DIRETTA DI S.P.L. E CON CAPITALE INTERAMENTE PUBBLICO	CONSOLIDATO
1	01254100173	CONSORZIO SERVIZI VALLECAMONICA	9,31%	Ente strumentale partecipato	SI
2	02245000985	VALLE CAMONICA SERVIZI SRL	0,8698	Società partecipata	Il Consorzio Servizi ValleCamonica consolida nel proprio bilancio, con il

					metodo integrale, anche il Bilancio di Valle Camonica Servizi Srl
3	02544690163	VAL CAVALLINA SERVIZI SRL	1,51	Affidatari diretta di S.P.L. (igiene ambientale)	SI
4	03076600174	TUTELA AMBIENTALE DEL SEBINO SRL	1,94	Società partecipata - rilevante	SI
5	03299640163	UNIACQUE SPA	0,32	Affidatari diretta di S.P.L. (idrico integrato)	NO

**Nell'elenco non sono considerate le società o altri organismi in liquidazione o dichiarati falliti*

PARTECIPAZIONI INDIRETTE

- Esco Comuni Srl 0,604% (Val Cavallina Servizi srl 40%)
- Acque ovest bresciano 2 Srl 0,0805% (Tutela Ambientale Del Sebino Srl 5,15%)
- Valle Camonica Servizi Srl 8,1623% (Consorzio Servizi Valle Camonica 87,67%)
- Blu reti Gas Srl 9,0322% (Valle Camonica Servizi Srl 100%)
- Valle Camonica Servizi Vendite Spa 9,0322% (Valle Camonica Servizi Srl 100%)
- Aqualis Spa 0,32% (Uniacque Spa 100%)

BILANCIO CONSOLIDATO

Il Comune di Rogno con deliberazione adottata dal Consiglio Comunale in data 27.04.2023, atto n. 12 ha deliberato di avvalersi della facoltà, prevista dell'art. 233-bis, comma 3, del D.Lgs. n. 145, che consente agli enti con popolazione inferiore a 5.000 abitanti di non predisporre il bilancio consolidato.

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

Il D.L. 124/2019 del 26 ottobre 2019, in vigore dal 27-10-2019, convertito nella Legge n. 157 del 19/12/2019, ha disposto la non applicazione delle norme in materia di contenimento e di riduzione della spesa, anche con riferimento all'obbligo di adozione dei piani triennali di razionalizzazione dell'utilizzo delle dotazioni strumentali, anche informatiche, delle autovetture di servizio, dei beni immobili ad uso abitativo o di servizio.

Dall'anno 2020 è decaduto, pertanto, l'obbligo di approvare il piano triennale di razionalizzazione della spesa.

Con determinazione n. 61 del 15.03.2023 del Responsabile del servizio finanziario è stata effettuata la riparametrazione dei capitoli di entrata e di spesa correlati ad opere e interventi finanziati dal PNRR.

Con deliberazione della GC n. 86 del 25.05.2023 il Comune di Rogno ha aderito al protocollo di intesa per usufruire dei servizi di supporto offerti dall'Ufficio PNRR Provinciale per la sede di Bergamo.

In particolare il settore finanziario intende avvalersi della consulenza offerta dell'Ufficio provinciale PNRR per la rendicontazione della piccola opera **PNRR M2C4 I2.2 INTERVENTI DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO EDIFICI SCOLASTICI - FINANZIATO DALL'UNIONE EUROPEA – NEXT-GenerationEU - CUP J64D22001270001 Anno 2022** relativo all'opera di sostituzione dei serramenti presso l'edificio scolastico di Via Giusti, piano 1^ e 2^ per complessivi € 61.000,00 di cui € 50.000,00 con fondi PNRR.

L'Ente ha altresì aderito al progetto Digitalizzazione **PNRR M1C1 - 1.4.1 MIGLIORAMENTO DELL'ESPERIENZA D'USO DEL SITO E DEI SERVIZI DIGITALI PER IL CITTADINO - CITIZE EXPERIENCE - CUP J61F22003930006** per € 79.922,00 per favorire l'accesso digitalizzato del cittadino ai servizi comunali.

Sono già stati acquisiti i CUP per le annualità 2023 e 2024 relativamente alle opere di efficientamento energetico finanziate, misura **M2C4**, anche solo parzialmente, con fondi PNRR e destinati alla sostituzione dei serramenti presso edifici scolastici e altri di proprietà dell'Ente.

COMUNE DI ROGNO, lì 27 LUGLIO 2023

Il Responsabile del Servizio Finanziario

F.to Dr.ssa Mariangela Persiani

Il Rappresentante Legale

F.to Cristian Molinari