



COMUNE di ROGNO
(Provincia di Bergamo)

DOCUMENTO UNICO di PROGRAMMAZIONE
(D.U.P.)
SEMPLIFICATO

PERIODO: 2025-2026-2027
(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.

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, 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:

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);

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:

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;

efficienza, intesa quale rapporto tra risorse utilizzate e quantità di servizi prodotti o attività svolta.

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 POSSIBILITÀ DI ADOTTARE UN DUP SEMPLIFICATO
UN'ULTERIORE SEMPLIFICAZIONE E' PREVISTA PER I COMUNI CON MENO DI 2000 ABITANTI**

Obiettivi individuati dal Governo nazionale

Il principio applicato alla programmazione prevede che l'individuazione degli obiettivi strategici sia effettuata tenendo in considerazione le condizioni esterne ed interne in cui l'Ente si trova ad operare. Gli scenari socio economici ed il contesto normativo nazionale e regionale costituiscono i paletti, all'interno dei quali si deve orientare l'azione dell'Amministrazione. Il Consiglio dei Ministri il 9 aprile 2024 ha approvato il Documento di Economia e Finanza (DEF), che presenta lo scenario programmatico, le azioni intraprese, le linee di tendenza e le previsioni macroeconomiche e di finanzia pubblica per il 2024.

Il DEF 2024 presenta una struttura più sintetica rispetto ai precedenti documenti di economia e finanza, in considerazione dell'attuale fase di transizione verso le nuove regole delle governance economica europea e quindi della predisposizione di un quadro programmatico coerente con le nuove regole europee. Il Governo ha quindi annunciato che gli obiettivi di politica economica dei prossimi anni saranno definiti nel Piano strutturale di bilancio di medio periodo che l'Italia dovrà presentare entro il prossimo 20 settembre, tenendo conto della predisposizione da parte della Commissione europea di una traiettoria di riferimento dell'andamento dell'indice della spesa primaria netta. In vista dell'entrata in vigore delle nuove regole europee, il Governo si è limitato a illustrare nel DEF 2024 i contenuti e le informazioni essenziali sull'andamento tendenziale dei principali dati della finanzia pubblica per il prossimo triennio.

Quadro macroeconomico tendenziale

Nel 2023 il tasso di crescita del prodotto interno lordo reale, 0,9 per cento, è risultato lievemente più elevato di quanto previsto nella Nota di aggiornamento del Documento di Economia e Finanza (NADEF) dello scorso settembre (0,8 per cento). Si conferma la solidità dell'economia italiana, che nel periodo *post*-pandemico, a fronte di un quadro geopolitico ed economico connotato da elevata instabilità, ha ripetutamente registrato tassi di crescita annuali al di sopra della media europea. Particolarmente positivo è stato il comportamento delle esportazioni; infatti, negli ultimi anni in media la quota italiana nel commercio internazionale è stata mantenuta, a riprova della capacità competitiva del nostro settore industriale.

Lo scorso anno, dopo la pausa nella crescita registrata nel secondo trimestre, l'attività economica ha ripreso a espandersi a ritmi moderati, intorno a due decimi di punto ogni trimestre, sostenuta dalla crescita dei servizi e delle costruzioni. I dati più recenti portano a stimare un andamento simile per la prima parte del 2024. Infatti, sebbene la produzione industriale abbia segnato un arretramento a gennaio, nello stesso mese le costruzioni hanno registrato un forte incremento e le indagini presso le imprese dei primi tre mesi dell'anno segnalano un miglioramento sia delle condizioni correnti sia delle aspettative; miglioramento più sensibile per il settore dei servizi.

La previsione tendenziale di crescita del PIL in termini reali per il 2024 si attesta all'1,0 per cento. La marginale revisione al ribasso rispetto allo scenario programmatico della NADEF (1,2 per cento) è legata ad una scelta prudenziale, dato l'incerto contesto internazionale. Secondo le nuove previsioni, l'espansione del PIL per l'anno in corso sarebbe guidata dalla domanda interna al netto delle scorte, con queste ultime che tornerebbero a fornire un contributo positivo; al contrario, sarebbe nullo quello delle esportazioni nette. Le esportazioni, dopo il rallentamento del 2023, riprenderanno slancio, ma ciò sarà accompagnato da una risalita delle importazioni. Dal lato dell'offerta, la previsione del valore aggiunto in termini di volumi sconta una graduale ripresa dell'industria manifatturiera dopo la quasi stagnazione del 2023 (+0,2 per cento), una crescita moderata ma relativamente stabile dei servizi e un fisiologico rallentamento delle costruzioni dopo il periodo di forte crescita stimolato dagli incentivi edilizi.

La nuova proiezione macroeconomica per il 2024 si caratterizza anche per un tasso di inflazione significativamente inferiore a quanto previsto a settembre scorso. Il protrarsi del rallentamento della dinamica dei prezzi al consumo, particolarmente sostenuto nella seconda metà del 2023, unitamente alle misure di bilancio finalizzate ad espandere il reddito disponibile, dovrebbe favorire l'aumento del potere d'acquisto delle famiglie, con un impatto positivo

sull'evoluzione dei consumi. Tuttavia, nonostante un profilo trimestrale più dinamico sin da inizio del 2024, il valore annuo della spesa delle famiglie risentirà del calo registrato nell'ultimo trimestre del 2023, a causa di un effetto statistico di trascinamento negativo. La domanda interna, nel complesso, risulterebbe leggermente meno dinamica rispetto all'anno precedente, condizionata ancora dalle rigide condizioni di accesso al credito presenti sul mercato, sebbene queste ultime appaiano destinate a migliorare gradualmente.

Tanto i mercati quanto il consenso dei previsori si attendono che la discesa dell'inflazione dell'area euro verso l'obiettivo del 2 per cento della Banca Centrale Europea (BCE) porterà ad un allentamento graduale delle condizioni monetarie e del costo del credito, innescando una dinamica più favorevole della spesa in consumi, e anche degli investimenti, nella seconda metà dell'anno. Gli investimenti beneficeranno anche delle risorse messe a disposizione attraverso il PNRR, oltre che della riduzione dei costi degli *input* legata alla discesa dei prezzi energetici e della capacità di autofinanziamento delle imprese accumulata tramite i margini di profitto ottenuti negli ultimi anni. Tutto ciò sortirà effetti positivi sull'occupazione. Le condizioni del mercato del lavoro restano buone: il tasso di disoccupazione è previsto scendere a una media del 7,1 per cento nell'anno in corso pur in presenza di una tendenza al rialzo del tasso di partecipazione al lavoro. I redditi reali, grazie anche ai rinnovi contrattuali, dovrebbero aumentare nel corso del 2024.

Guardando all'intero orizzonte previsivo, si prospetta un tasso di crescita del PIL pari all'1,2 per cento nel 2025, e all'1,1 e allo 0,9 per cento, rispettivamente, nei due anni successivi. Le nuove stime tengono conto di una pluralità di fattori. Nell'insieme si confermano la capacità di ripresa dell'economia italiana e della sua domanda interna, la tenuta del settore estero e il comportamento favorevole del mercato del lavoro. Si tiene anche conto dello stimolo fornito dal PNRR, sia pure senza considerare pienamente i suoi effetti espansivi dal lato dell'offerta e sulle stime di prodotto potenziale. Con riferimento al 2027, il dato di crescita risente, inoltre, del fatto che l'esercizio previsivo è a legislazione vigente e, di conseguenza, il quadro di finanza pubblica per tale anno incorpora un livello significativamente più basso degli investimenti fissi lordi, correlato al venire meno del PNRR.

[Finanza pubblica tendenziale](#)

Secondo le stime provvisorie diffuse dall'Istat lo scorso 5 aprile, nel 2023 l'incidenza dell'indebitamento netto delle amministrazioni pubbliche rispetto al PIL si è attestata al 7,2 per cento, in miglioramento rispetto all'8,6 per cento del 2022; si sono ridotti sia il disavanzo del saldo primario (di 0,9 punti percentuali), sia la spesa per interessi. Hanno contribuito a tale risultato la tenuta dell'economia e la riduzione del perimetro delle misure legate all'emergenza energetica. Ne è conseguita una dinamica vivace del gettito fiscale (+6,3 per cento rispetto al 2022) pur in presenza di una pressione fiscale sostanzialmente invariata (al 42,5 per cento).

Allo stesso tempo, il deficit è risultato superiore di 1,9 punti percentuali rispetto all'obiettivo programmatico fissato nella NADEF 2023, in ragione dei maggiori costi relativi al Superbonus (1,9 per cento del PIL) rilevati dall'Istat in sede di compilazione del conto delle amministrazioni pubbliche. Il rapporto debito/PIL a fine 2023 è stimato pari al 137,3 per cento, in diminuzione di 3,2 punti percentuali rispetto all'anno precedente. Tale stima risulta inoltre più contenuta, per circa 2,9 punti percentuali, della previsione della scorsa NADEF.

L'evoluzione appena descritta è stata favorita dalla recente revisione al rialzo del livello del PIL relativo al 2022 e, per il 2023, da un incremento del PIL nominale maggiore della previsione. Positivo anche l'andamento del fabbisogno di cassa del settore pubblico, che è risultato inferiore alle previsioni di 0,6 punti percentuali. Rispetto al massimo storico registrato nel 2020 (154,9 per cento), il rapporto debito/PIL risulta ora inferiore di ben 17,6 punti percentuali.

La previsione a legislazione vigente per il quadriennio 2024-2027 conferma il progressivo rientro dell'indebitamento netto sul PIL lungo tutto l'orizzonte di previsione. L'indebitamento netto tendenziale della PA è previsto attestarsi al 4,3 per cento del PIL nel 2024, in linea con quanto previsto nella NADEF e in netta diminuzione rispetto allo scorso anno (7,2 per cento). Nel prossimo triennio, il deficit tendenziale scenderà al 3,7 per cento del PIL nel 2025, al 3,0 per cento nel 2026 e quindi al 2,2 per cento l'anno successivo. L'esaurimento dell'impatto di finanza pubblica delle misure emergenziali legate alle crisi pandemica ed energetica si rifletterà sul saldo primario, che quest'anno risulterà in netto miglioramento rispetto al 2023 (passando dal -3,4 per cento del PIL al -0,4 per cento) e tornerà in *surplus* già dal prossimo anno (allo 0,3 per cento del PIL).

Il rafforzamento dei saldi sarà accompagnato da un ulteriore aumento degli investimenti pubblici, che contribuirà al miglioramento della composizione della spesa. In concomitanza con lo spirare delle misure finanziate dal Dispositivo per la Ripresa e la Resilienza (*Recovery and Resilience Facility*, RRF), gli investimenti dovrebbero mostrare nel 2027 una flessione pronunciata, ma la loro incidenza sul PIL resterebbe su livelli ben al di sopra della media storica.

Per quanto riguarda il debito pubblico, in rapporto al PIL esso è previsto in moderata crescita fino al 2026, quando raggiungerebbe il 139,8 per cento, un livello sostanzialmente in linea con quanto previsto nella NADEF 2023. Incidono pesantemente fino a tale anno le minori entrate legate alle ingenti compensazioni d'imposta previste per via dei vari incentivi fiscali introdotti negli ultimi anni che, aggravando il fabbisogno di cassa, peggiorano il profilo del debito. Il ritorno a un percorso decrescente è previsto a partire dal 2027, con una lieve riduzione di 0,2 punti percentuali. Negli anni successivi è prevista un'accelerazione del ritmo di discesa del rapporto, con il venire meno della gran parte degli effetti negativi legati alle suddette misure.

Mercato del lavoro

Nel corso del 2023 il mercato del lavoro ha confermato l'elevata capacità di resilienza mostrata a partire dal periodo post-pandemico, facendo registrare un nuovo incremento dell'occupazione e la graduale riduzione del tasso di disoccupazione. In base alla rilevazione sulle forze di lavoro, nel 2023 il numero di occupati è cresciuto del 2,1 per cento (+481 mila unità), in lieve rallentamento rispetto all'anno precedente, portando il tasso di occupazione al 61,5 per cento (+1,3 punti percentuali rispetto al 2022). L'esame dei dati infrannuali mostra che, dopo la decisa crescita della prima metà dell'anno, l'incremento nel numero degli occupati ha rallentato marginalmente nel terzo trimestre, ritrovando slancio sul finire dell'anno. La dinamica complessiva è stata il risultato di un aumento dei lavoratori dipendenti più marcato di quello degli autonomi, sospinto in prevalenza dall'occupazione a tempo indeterminato, che nel quarto trimestre dell'anno è cresciuta dello 0,9 per cento t/t.

Parallelamente, la riduzione delle persone in cerca di occupazione (-4,0 per cento, -81 mila) ha portato il tasso di disoccupazione in media al 7,7 per cento (0,4 punti percentuali in meno rispetto all'anno precedente), raggiungendo a gennaio 2024 il 7,2 per cento, il valore minimo degli ultimi 15 anni. Anche il tasso di disoccupazione giovanile (15-24 anni) ha continuato a diminuire, attestandosi al 22,7 per cento in media d'anno (-1 punto percentuale rispetto al 2022). Il tasso di partecipazione (15-64 anni) è salito al 66,7 per cento (dal 65,5 per cento nel 2022) raggiungendo un nuovo massimo; tuttavia, le forze di lavoro non hanno ancora recuperato i livelli precedenti alla pandemia. Particolarmente dinamico è stato il tasso di partecipazione femminile, che ha proseguito la traiettoria di crescita iniziata dopo il 2011 (+1,3 punti percentuali dal 2022), raggiungendo il 57,7 per cento, un valore peraltro ancora inferiore rispetto alla media europea. D'altro canto, in un contesto di moderata crescita economica e dinamismo dell'occupazione, la produttività del lavoro, misurata come rapporto tra PIL e ore lavorate, ha continuato a diminuire, contraendosi complessivamente dell'1,4 per cento rispetto al 2022.

La manovra di finanza pubblica 2024-2026. Azioni intraprese e linee di tendenza

La manovra di finanza pubblica per il triennio 2024-2026 ha disposto interventi finalizzati alla riduzione della pressione fiscale e al sostegno dei redditi medio-bassi dei lavoratori dipendenti, nonché misure in favore delle famiglie numerose e finalizzate al sostegno della genitorialità, al rinnovo dei contratti dei dipendenti pubblici, al rifinanziamento del servizio sanitario nazionale e al potenziamento degli investimenti pubblici e privati. Nel complesso, la manovra, in coerenza con gli obiettivi programmatici indicati nella NADEF 2023 e con quanto stabilito nell'annessa Relazione al Parlamento, determina un aumento dell'indebitamento netto delle Amministrazioni pubbliche di circa 15,7 miliardi nel 2024, 4,5 miliardi nel 2025 e una riduzione di circa 4 miliardi nel 2026.

Pubblico impiego

Nel quadro a legislazione vigente, la spesa per redditi da lavoro dipendente delle amministrazioni pubbliche è stimata pari a 196.474 milioni nel 2024 (+5,4%), a 198.016 milioni nel 2025 (+0,8%), a 198.770 milioni nel 2026 (+0,4%) e a 198.024 milioni nel 2027 (-0,4%). Gli incrementi evidenziati sono principalmente correlati alle risorse destinate al rinnovo dei contratti del pubblico impiego e, in misura minore, agli stanziamenti per la corresponsione dell'indennità di vacanza contrattuale. Al dato per il 2024 concorre anche la modalità di registrazione dell'anticipo dell'indennità di vacanza contrattuale richiamata nel paragrafo sui risultati di consuntivo. In particolare, le risorse stanziare per i rinnovi contrattuali del triennio 2022-2024 dalla legge di bilancio per l'anno 2024 incidono sulla spesa in parola dall'anno 2024 per oltre 9 miliardi di euro. La spesa relativa alle annualità successive tiene conto anche dell'indennità di vacanza contrattuale del triennio 2025-2027.

La riforma della Pubblica Amministrazione

Le sfide connesse al miglioramento della Pubblica Amministrazione e della capacità amministrativa sono state oggetto più volte delle raccomandazioni del Consiglio UE all'Italia, nel 2019, 2020 e 2023. Le riforme avviate negli ultimi anni sono tese al recupero di efficienza e competitività del Paese e a garantire maggiore attrattività agli investitori esteri. Per quanto riguarda gli obiettivi raggiunti in questi mesi, si evidenzia l'entrata in vigore degli atti giuridici per la riforma del pubblico impiego e della normativa riguardante la gestione strategica delle risorse umane nelle PA. Inoltre, in considerazione dello stato avanzato dei lavori, si prevede che, come contemplato nel PNRR, entro il 2024 si darà attuazione alla gestione strategica delle risorse umane nella PA, mentre entro giugno 2026 sarà avviata la prima delle tre *tranches* che assicureranno la semplificazione e digitalizzazione di 600 procedure critiche per cittadini e imprese. Quest'ultima *milestone* permetterà la creazione di un catalogo completo, aggiornato e giuridicamente valido sull'intero territorio di tutti i procedimenti e dei relativi regimi amministrativi.

Fra le misure già avviate, si segnala che, da giugno 2023, il reclutamento dei dipendenti pubblici, prevede un'interfaccia unica per tutti i concorsi pubblici e gli incarichi professionali della PA italiana. Tale innovazione è inserita nel disegno più ampio della riforma del pubblico impiego, che prevede una riduzione a sei mesi dei tempi massimi per lo svolgimento delle procedure concorsuali. Inoltre, al fine di rafforzare ulteriormente la capacità amministrativa l'Italia ha ampliato l'investimento per l'acquisizione delle competenze *green* e digitali da parte dei dipendenti pubblici. Tale ampliamento si pone in sinergia con i numerosi investimenti in tema energetico e ambientale: le nuove competenze acquisite permetteranno un efficace supporto, ad esempio, nell'ambito dei processi di autorizzazione per le fonti energetiche rinnovabili e di creazione delle comunità energetiche. È stata prevista anche l'estensione e la diversificazione dell'offerta della piattaforma di *e-learning Syllabus*, che offre nuovi corsi in materia di sicurezza cibernetica, appalti, e transizione verde (a valere sul REPowerEU). In meno di un anno, il numero di Amministrazioni partecipanti alla piattaforma è aumentato del 147 per cento, con un incremento dei fruitori del 390 per cento.

La regola dell'equilibrio di bilancio per le amministrazioni locali

La normativa vigente, assicurando la piena attuazione degli articoli 81 e 97 della Costituzione e in conformità con l'interpretazione della Corte costituzionale, stabilisce l'obbligo del rispetto dei seguenti equilibri di bilancio per tutti gli enti territoriali a decorrere dal 2019 (dal 2021 per le regioni a statuto ordinario):

- saldo non negativo tra il complesso delle entrate e delle spese finali a livello di comparto;
- saldo non negativo tra il complesso delle entrate e il complesso delle spese, ivi inclusi, a livello di singolo ente: avanzo di amministrazione, debito e fondo pluriennale vincolato.

In un'ottica di sostenibilità di medio-lungo periodo e di finalizzazione del ricorso al debito, vigono i seguenti principi generali: il ricorso all'indebitamento da parte degli enti territoriali è consentito esclusivamente per finanziare spese di investimento, nel rispetto dell'articolo 119 della Costituzione, e nei limiti previsti dalla legge dello Stato, e le operazioni di indebitamento devono essere accompagnate da piani di ammortamento di durata non superiore alla vita utile dell'investimento, nei quali sono evidenziate le obbligazioni assunte sui singoli esercizi finanziari, nonché le modalità di copertura degli oneri corrispondenti.

Per quanto attiene, poi, nello specifico, all'indebitamento degli enti territoriali, l'articolo 119 della Costituzione prevede che gli enti *“possono ricorrere all'indebitamento solo per finanziare spese di investimento, con la contestuale definizione di piani di ammortamento e a condizione che per il complesso degli enti di ciascuna regione sia rispettato l'equilibrio di bilancio”*. In particolare, la norma attuativa prevede, tra l'altro, che le operazioni di indebitamento - effettuate sulla base di apposite intese concluse in ambito regionale o sulla base dei patti di solidarietà nazionale - garantiscono, per l'anno di riferimento, il rispetto del saldo di bilancio per il complesso degli enti territoriali della regione interessata, compresa la medesima regione, o per il complesso degli enti territoriali dell'intero territorio nazionale.

La consistenza del debito delle amministrazioni pubbliche e del settore statale

Il debito consolidato delle Amministrazioni pubbliche (o debito pubblico) è uno dei principali aggregati di finanza pubblica utilizzati nell'ambito dell'applicazione del protocollo sulla Procedura per i Disavanzi Eccessivi (*Excessive Deficit Procedure*, EDP), prevista dal Trattato istitutivo dell'Unione europea e disciplinata dal Regolamento comunitario n. 479 del 2009, e corrisponde al complesso delle passività finanziarie detenute dalle unità istituzionali appartenenti al settore delle amministrazioni pubbliche, articolato nei tre sottosettori dell'amministrazione centrale, delle amministrazioni locali e degli enti di previdenza e assistenza sociale. Tali passività sono definite in termini lordi, non essendo ammessa la deduzione di eventuali attività che possano ridurre la consistenza dell'aggregato, e consolidati, in quanto non si considerano le passività di un sottosettore detenute da un altro sottosettore o tra due unità appartenenti al medesimo sottosettore; rileva perciò solo l'esposizione verso l'esterno della pubblica amministrazione nel suo complesso. Nello specifico, l'individuazione delle unità istituzionali e il calcolo del rispettivo debito si basa sui criteri settoriali e metodologici definiti nel Regolamento del Consiglio delle Comunità Europee n. 549 del 2013, ovvero il Sistema Europeo di Conti Nazionali e Regionali (SEC2010).

Il livello assoluto del debito pubblico calcolato dalla Banca d'Italia, secondo detti criteri, si è attestato a circa 2.863 miliardi di euro alla fine del 2023, con un incremento di circa 105 miliardi nel corso dei dodici mesi. Secondo le stime della Banca d'Italia e dell'Istat, il debito è risultato pari al 137,3 per cento del PIL al 31 dicembre 2023, scendendo di oltre tre punti percentuali rispetto allo stesso aggregato misurato alla fine del 2022 e di circa dieci punti percentuali rispetto al 2021. Il miglioramento del rapporto Debito-PIL, per il terzo anno consecutivo, è stato sostenuto dalla crescita economica, di cui anche una revisione al rialzo per l'anno 2024.

(Ministero dell'Economia e delle Finanze – Documento di Economia e Finanza 2024).

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 2023 (*anno precedente*) n. **3.821** di cui:

maschi n. **1914**

femmine n. **1907**

di cui:

in età prescolare (0/5 anni) n. **158**

in età scuola obbligo (6/16 anni) n. **435**

in forza lavoro 1° occupazione (17/29 anni) n. **494**

in età adulta (30/65 anni) n. **1.935**

oltre 65 anni n. **799**

Nati nell'anno n. **17** Deceduti nell'anno n. **39**

Immigrati nell'anno n. **113**

Emigrati nell'anno n. **153 (+ 4 irreperibili)**

Saldo migratorio: +/- - **40**

Saldo complessivo (naturale + migratorio): +/- - **62**

Famiglie n. **1643** Convivenze n. **2**

Stranieri residenti: Uomini n. **237** donne n. **235** Totale **472**

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	30/06/2024
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	30/09/2030
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
VALLE CAMONICA SERVIZI SRL	www.vcsweb.it	0,86900	GESTIONE ENERGIA
VAL CAVALLINA SRL	www.vcsonline.it	1,51000	GESTIONE SERVIZIO IGIENE AMBIENTALE
UNIACQUE SPA	www.uniacque.bg.it	0,32000	GESTIONE SERVIZIO IDRICO SPA
TUTELA AMBIENTALE DEL SEBINO SRL	www.tassrl.it	1,94000	GESTIONE SERVIZIO DEPURAZIONE ACQUE
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
CONSORZIO SERVIZI VALLE CAMONICA	www.vcsconsorzio.it	9,31000	HOLDING SERVIZI LOCALI

3 – Sostenibilità economico finanziaria

Situazione di cassa dell'ente	
Fondo cassa al 31/12/2023	2.175.352,59
Fondo cassa al 31/12/2022	2.086.430,17
Fondo cassa al 31/12/2021	1.797.271,23
Andamento anni 2020 e precedenti	
Fondo cassa al 31/12/2020	1.617.020,67
Fondo cassa al 31/12/2019	849.367,11
Fondo cassa al 31/12/2018)	806.152,54
Fondo cassa al 31/12/2017	697.719,09
Fondo cassa al 31/12/2016	937.301,18
Fondo cassa al 31/12/2015	753.541,62

Utilizzo Anticipazione di cassa nel quinquennio precedente

Anno di riferimento	gg di utilizzo	costo interessi passivi
2023	0	0,00
2022	0	0,00
2021	0	0,00
2020	0	0,00
2019	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) %
2027*	6.950,00	2.740.912,96	0,25
2026*	7.910,00	2.740.412,96	0,29

2025*	8.850,00	2.725.675,89	0,32
2024**	10.000,00	2.726.797,71	0,37
2023	11.160,00	2.584.580,59	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 2025-2027
- ** valori assestati 2024

Debiti fuori bilancio riconosciuti

Anno di riferimento	Importi debiti fuori bilancio riconosciuti (a)
2023	0,00
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 31/12/2023 (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 31/12/2023:

11

Andamento della spesa di personale negli anni 2014-2027

Anno di riferimento	Dipendenti	Spesa di personale (macroagg. 101)	Incidenza % spesa personale/spesa corrente
2027	12	633.110,00	23,10%
2026	12	633.110,00	23,10%
2025	12	633.110,00	23,11%
2024	11	559.917,42	18,57%
2023	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 2029, la programmazione e la gestione dovrà essere improntata sulla base dei seguenti indirizzi generali contenuti nel programma di mandato 2024-2029 approvato con deliberazione di Consiglio comunale n. 15 del 25.06.2024.

Linee programmatiche di governo.

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 "Orizzonte Comune" suddivise per i diversi settori di intervento sono le seguenti:

Ambiente ed ecologia:

- manutenzione delle strade, dei marciapiedi, degli spazi pubblici, delle piazze, dei parchi, del verde
- Sviluppo e ammodernamenti del sistema di raccolta differenziata
- Valorizzazione del territorio montano e di tutti i suoi sentieri
- Inserimento di colonne per la ricarica di auto e bici elettriche

Territorio e opere pubbliche

- Progettazione di nuovi parcheggi pubblici a fianco del cimitero di Rogno
- Studio di fattibilità realizzazione marciapiedi
- Riqualficazione dell'area centrale di Rondinera, pensilina autobus, sottopasso e adiacenti marciapiedi
- Studio di fattibilità e successiva realizzazione di un collegamento pedonale a Castelfranco tra il nuovo parcheggio vicino al cimitero e la scuola materna
- Manutenzione delle strade montane ed eventuale posizionamento di nuovi guard rail
- Rivalutazione delle strutture comunali esistenti nelle frazioni montane in particolare del CEAR e della Mandrina
- Realizzazione di un serio programma di sicurezza urbana del territorio
- Manutenzione della pista ciclabile e riqualficazione del tratto nella frazione di Bessimo
- Ripristino e implementazione di aree verdi nella frazione di Bessimo

Sociale:

- attivazione servizio di trasporto per anziani e fragili
- sportello per persone fragili, stranieri, anziani e supporto nello svolgimento di pratiche
- farmaci e spesa a domicilio
- promuovere progetti con istituzioni sanitarie presenti nel territorio
- comune cardio protetto con iniziative di informazione e formazione

Istruzione:

- collaborazione scuola e territorio: ripristino del piedibus, coinvolgimento delle persone anziane attive, collaborazione con associazioni
- Avvio di progetti scolastici: progetto sicurezza sul lavoro a scuola, progetti di primo soccorso coinvolgendo associazioni
- Miglioramento servizio doposcuola
- Promozione corsi di formazione per ragazzi ed adulti su tematiche di sicurezza e salute
- Favorire iniziative di ritrovo e crescita per i giovani
- manutenzione ordinaria e straordinaria delle strutture scolastiche comunali

Cultura:

- Potenziamento dei progetti attuali in biblioteca per bambini e adolescenti
- Riqualificazione locali biblioteca e Auditorium per organizzazione eventi
- Creazione aule studio con wi-fi gratuita
- Promuovere con concorsi pubblici la realizzazione di murales per riqualificare strutture pubbliche
- Rafforzamento del sistema premio/aiuto attraverso le borse di studio per studenti meritevoli
- Pianificazione di eventi e serate formative
- Rinnovo del gemellaggio con Clavesana

Sport e associazioni:

- Favorire l'attività e l'utilizzo degli impianti sportivi già presenti sul territorio
- Studio di fattibilità e successiva riqualificazione dell'ex zona isola ecologica
- Calendarizzazione delle feste sul territorio comunale attraverso un costante e continuo dialogo con tutte le associazioni
- Rafforzamento e coinvolgimento delle principali associazioni culturali e di volontariato

Imprese e attività commerciali:

- promozione del territorio incentivando le attività commerciali, coinvolgendo gli imprenditori del Commercio, dell'Artigianato, dell'Agricoltura e delle Attività terziarie operanti nel nostro comune
- Promozione di serate ed incontri formativi sulle diverse tematiche aziendali

Efficienza amministrativa:

- Revisione del sito web del comune per renderlo più chiaro, semplice e fruibile
- Sviluppo di canali social network per comunicazioni di eventi e manifestazioni
- Creazione di un canale WhatsApp municipale con relativo numero cellulare abilitato solo a messaggi WhatsApp per favorire la segnalazione di problemi
- Attenzione costante alle entrate e alle spese con ottimizzazione dei costi di gestione

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.

Per l'anno 2024 è stata confermata l'aliquota e le relative esenzioni giusta deliberazione consiliare n. 41 del 19.12.2023.

Gli incassi realizzati nell'anno 2024 sono buoni allo stato attuale.

Allo stato attuale non si prevedono variazioni dell'aliquota per gli anni 2025-2027.

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. 40 del 19.12.2023 sono state confermate le aliquote per l'anno 2024.

Le previsioni, ad aliquote invariate 2025-2027, per il triennio 2025-2027 sono pari ad € 630.000,0 per ciascuna annualità, al netto della quota di alimentazione del FSC di circa 131.431,00 euro.

Allo stato attuale non si prevedono variazioni dell'aliquota per gli anni 2025-2027.

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;
- la Deliberazione ARERA 21 febbraio 2023, n. 62/2023/R/Rif, rubricata "Avvio di procedimento per la definizione delle regole e delle procedure per l'aggiornamento biennale (2024-2025) delle predisposizioni tariffarie del 'Servizio di gestione dei rifiuti urbani'", pubblicata sul sito web istituzionale di Arera;

Il PEF Tari 2022-2025 è stato aggiornato per gli anni 2025-2027 e approvato con delibera consiliare insieme alle nuove tariffe Tari 2023 rispettivamente con atto consiliare n. 13 e n. 14 del 23.04.2023;

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 destinarie di disposizioni normative di chiusura temporanea per contrasto 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.

Con deliberazione n. 385/2023, ARERA ha adottato lo schema tipo di contratto di servizio per la regolazione dei rapporti fra enti affidanti e gestori del servizio dei rifiuti urbani, quale atto che fissa i contenuti minimi essenziali obbligatoriamente richiesti dalla normativa vigente, ferma restando l'autonomia contrattuale delle Parti nel disciplinare contenuti ulteriori, nel rispetto della normativa vigente;

- al contempo, ARERA ha previsto che i contratti di servizio in essere siano resi conformi allo schema tipo di contratto di servizio e trasmessi all'Autorità dagli Enti territorialmente competenti entro 30 giorni dall'adozione delle pertinenti determinazioni di aggiornamento tariffario biennale 2024-2025 ovvero dal termine stabilito dalla normativa statale di riferimento per l'approvazione della TARI riferita all'anno 2024; termine quest'ultimo postergato al 30 giugno 2024;

Dato atto che il Decreto-Legge n. 60/2024 (Decreto Coesione) convertito con modificazioni dalla L. 4 luglio 2024, n. 95 (in G.U. 06/07/2024, n. 157) ha posticipato al 20 luglio 2024 il termine di approvazione dei Piani Economici Finanziari (PEF) relativi alla gestione rifiuti;

Atteso che l'adeguamento dei contratti di gestione del settore rifiuti, e correlata trasmissione ad ARERA, si intende posticipato al 19 agosto 2024 (30 gg successivi);

Con deliberazione della Giunta Comunale n. 93 del 30.07.2024 è stato approvato l'adeguamento del contratto in essere con la società Val Cavallina Servizi srl per il servizio di gestione dei rifiuti, sottoscritto con la Val Cavallina Servizi s.r.l. in data 29.09.2020 (Rep. 953).

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 2024 con deliberazione CC n.41 del 19.12.2023 l'aliquota e le esenzioni per l'addizionale comunale all'irpef;

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. 60 del 16.05.2024 “Servizio Doposcuola a.s. 2024/2025:

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 01/10/2024 - 10/01/2025 – 10/03/2025
 - 3 rate da €. 165,00 per i NON RESIDENTI da versarsi rispettivamente entro 01/10/2024 - 10/01/2025 – 10/03/2025
- stabilendo che la quota dovrà essere versata in ogni caso indipendentemente dalla frequenza;

Delibera di Giunta Comunale n.58 del 16.05.2024 “Determinazione tariffe del servizio di trasporto a.s. 2024/2025”.

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

Valore ISEE	Percentuale di riduzione sulla tariffa massima	Tariffa annuale posta a carico dell'utenza
< €. 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. 59 del 16.05.2024 “Servizio di refezione scolastica Scuola Primaria di Rogno – determinazione tariffe a.s. 2024/2025”.

TARIFFA MASSIMA € 5,00 A PASTO

SOGLIE DI REDDITO INDICATORE ISEE PER APPLICAZIONE DELLE RIDUZIONI TARIFFARIE

Valore ISEE	Percentuale di riduzione sulla tariffa massima	Tariffa per pasto a carico dell'utenza (IVA inclusa)
< €. 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. 11 del 26.01.2024 “Preso d’atto tariffe dovute dagli utenti per l’accesso ai servizi sociali e socio-sanitari delegati all’Ambito dell’Alto Sebino – Anno 2024”.

Altri provvedimenti:

<i>Provvedimento n. e data</i>	<i>Oggetto</i>
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 2025-2027

BILANCIO DI PREVISIONE
ENTRATE 2025-2027

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINO 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	216.232,60	0,00	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale ⁽¹⁾		previsioni di competenza	844.616,75	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	314.889,32	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	2.175.352,59	2.100.000,00		
TITOLO 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa						
Tipologia 101	Imposte, tasse e proventi assimilati						
Capitolo 150 / 0 (1.01.01.53.001)	IMPOSTA COMUNALE SULLA PUBBLICITA	2.165,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 2.165,00	0,00 2.165,00	0,00	0,00
Capitolo 230 / 0 (1.01.01.06.001)	IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA	306.010,96	previsione di competenza previsione di cassa	660.000,00 660.040,70	660.000,00 660.000,00	660.000,00	660.000,00
Capitolo 232 / 0 (1.01.01.06.002)	IMU ANNI PREGRESSI	1.083,00	previsione di competenza previsione di cassa	57.000,00 57.000,00	50.172,00 51.255,00	50.172,00	50.172,00
Capitolo 258 / 0 (1.01.01.16.001)	ADDIZIONALE COMUNALE ALLIRPEF	192.274,49	previsione di competenza previsione di cassa	380.000,00 439.600,84	387.000,00 579.274,49	387.000,00	387.000,00
Capitolo 285 / 0 (1.01.01.51.001)	TASSA SMALTIMENTO RIFIUTI SOLIDI URBANI - TARI (DAL 25/10/2017)	339.102,09	previsione di competenza previsione di cassa	416.218,00 550.000,00	416.218,00 755.320,09	416.218,00	416.218,00
Totale Tipologia 101	Imposte, tasse e proventi assimilati	840.635,54	previsione di competenza previsione di cassa	1.513.218,00 1.708.806,54	1.513.390,00 2.048.014,58	1.513.390,00	1.513.390,00
Tipologia 104	Compartecipazioni di tributi						
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	Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali						
Capitolo 421 / 0 (1.03.01.01.001)	FONDO DI SOLIDARIETA COMUNALE (ART. 1, COMMA 380, L. 228/2012)	200.283,75	previsione di competenza previsione di cassa	575.283,94 575.283,94	557.570,41 757.854,16	557.570,41	557.570,41
Totale Tipologia 301	Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	200.283,75	previsione di competenza previsione di cassa	575.283,94 575.283,94	557.570,41 757.854,16	557.570,41	557.570,41
10000 Totale TITOLO 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.040.919,29	previsione di competenza previsione di cassa	2.089.501,94 2.285.090,48	2.071.960,41 2.806.868,74	2.071.960,41	2.071.960,41
TITOLO 2	Trasferimenti correnti						
Tipologia 101	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche						
Capitolo 422 / 0 (2.01.01.01.001)	FONDO RISTORO INCREMENTI INDENNITA' AMMINISTRATORI LOCALI (ART 57-QUATER, C. 2, DL 124/2019 - LEGGE 157/2019)	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	21.595,00 36.362,63	21.595,00 21.595,00	21.595,00	21.595,00

Capitolo 425 / 0 (2.01.01.01.001)	CONTRIBUTI STATALI PER FATTISPECIE SPECIFICHE DI LEGGE	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	5.364,58 5.364,58	4.000,00 4.000,00	4.000,00	4.000,00
Capitolo 430 / 0 (2.01.01.01.001)	FONDI PNRR PER ASSUNZIONI A TEMPO DETERMINATO	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	35.000,00 35.000,00	35.000,00 35.000,00	35.000,00	35.000,00
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 previsione di cassa	40.000,00 40.000,00	40.000,00 40.000,00	40.000,00	40.000,00
Capitolo 580 / 0 (2.01.01.01.002)	TRASFERIMENTO DAL MINISTERO DELL'ISTRUZIONE (MIUR) PER SISTEMA EDUCATIVO INTEGRATO 0-6 ANNI	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	25.300,00 25.300,00	25.300,00 25.300,00	25.300,00	25.300,00
Capitolo 585 / 0 (2.01.01.01.003)	FINANZIAMENTO DEL DIPARTIMENTO PER LE POLITICHE DELLA FAMIGLIA - PRESIDENZA DEL CONSIGLIO DEI MINISTRI. PROGETTO BENESSERE IN COMUNE	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	21.156,89 21.156,89	0,00 0,00	0,00	0,00
Capitolo 590 / 0 (2.01.01.01.002)	TRASFERIMENTO FSC COMMA 449 LETT D -OCTIES TRASPORTO SCOLASTICO STUDENTI DISABILI	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	4.391,02 4.391,02	4.391,02 4.391,02	4.391,02	4.391,02
Capitolo 593 / 0 (2.01.01.01.001)	CONTRIBUTO PER SVILUPPO SERVIZI SOCIALI	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	17.713,53 17.713,53	17.713,53	17.713,53
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 previsione di cassa	0,00 20.940,08	0,00 20.940,08	0,00	0,00
Capitolo 815 / 0 (2.01.01.02.001)	TRASFERIMENTI DALLA REGIONE PER MISURA NIDI GRATIS	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	4.000,00 4.000,00	4.000,00 4.000,00	4.000,00	4.000,00
Capitolo 885 / 0 (2.01.01.01.001)	FONDO ACQUISTO LIBRI PER BIBLIOTECA - ART. 183 COMMA 2 DL 34/2020	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
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	40.624,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 40.624,00	0,00 40.624,00	0,00	0,00
Capitolo 912 / 0 (2.01.01.02.006)	TRASFERIMENTI DALLA COMUNITA MONTANA PER ALTRI SERVIZI	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	936,38 936,38	0,00 0,00	0,00	0,00
Totale Tipologia 101	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	61.564,08	previsione di competenza previsione di cassa	162.243,87 238.575,58	156.499,55 218.063,63	156.499,55	156.499,55
20000 Totale TITOLO 2	Trasferimenti correnti	61.564,08	previsione di competenza previsione di cassa	162.243,87 238.575,58	156.499,55 218.063,63	156.499,55	156.499,55
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	436,00	previsione di competenza previsione di cassa	1.200,00 1.220,28	1.200,00 1.636,00	1.200,00	1.200,00
Capitolo 1171 / 0 (3.01.02.01.032)	DIRITTI DI ROGITO	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	5.000,00 5.342,10	5.000,00 5.000,00	5.000,00	5.000,00
Capitolo 1175 / 0 (3.01.02.01.033)	PROVENTI DA DIRITTI DI ACCESSO AGLI ATTI	426,40	previsione di competenza previsione di cassa	1.000,00 1.081,20	1.000,00 1.426,40	1.000,00	1.000,00
Capitolo 1180 / 0 (3.01.02.01.035)	DIRITTI DI SEGRETERIA D.L. 382/92	8.018,60	previsione di competenza previsione di cassa	21.000,00 21.025,00	21.000,00 29.018,60	21.000,00	21.000,00
Capitolo 1185 / 0 (3.01.02.01.035)	PROVENTI DA AUTORIZZAZIONI	90,00	previsione di competenza previsione di cassa	3.000,00 3.000,00	2.000,00 2.090,00	2.000,00	2.000,00
Capitolo 1190 / 0 (3.01.03.01.002)	PROVENTI CANONE UNICO PATRIMONIALE	20.644,41	previsione di competenza previsione di cassa	76.335,00 86.448,00	76.335,00 96.979,41	76.335,00	76.335,00
Capitolo 1200 / 0 (3.01.02.01.033)	DIRITTI PER IL RILASCIO DELLE CARTE D'IDENTITA	1.371,09	previsione di competenza previsione di cassa	3.000,00 3.183,15	3.000,00 4.371,09	3.000,00	3.000,00
Capitolo 1270 / 0 (3.01.02.01.014)	PROVENTI DELL'ILLUMINAZIONE VOTIVA (Rilevante ai fini IVA)	1.549,74	previsione di competenza previsione di cassa	4.000,00 4.200,00	4.000,00 5.549,74	4.000,00	4.000,00
Capitolo 1275 / 0 (3.01.02.01.014)	PROVENTI DA ESTUMULAZIONI	200,00	previsione di competenza previsione di cassa	1.000,00 1.000,00	1.000,00 1.200,00	1.000,00	1.000,00
Capitolo 1280 / 0 (3.01.02.01.016)	PROVENTI DEI SERVIZI PER TRASPORTO SCOLASTICO (Rilevante ai fini IVA)	4.183,00	previsione di competenza previsione di cassa	28.320,00 29.504,00	28.320,00 32.503,00	28.320,00	28.320,00

Capitolo 1285 / 0 (3.01.02.01.004)	PROVENTI DIVERSI PER ASSISTENZA SCOLASTICA (Rilevante ai fini IVA)	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	26.000,00 26.000,00	26.000,00 26.000,00	26.000,00	26.000,00
Capitolo 1670 / 0 (3.01.03.02.001)	FITTI DI TERRENI	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	2.300,00 2.350,00	2.350,00 2.350,00	2.350,00	2.350,00
Capitolo 1680 / 0 (3.01.03.02.001)	FITTI REALI DI FONDI RUSTICI	13.724,75	previsione di competenza previsione di cassa	22.289,15 30.845,62	21.060,00 34.784,75	21.060,00	21.060,00
Capitolo 1690 / 0 (3.01.03.02.002)	FITTI REALI DI FABBRICATI	4.131,94	previsione di competenza previsione di cassa	6.300,00 7.910,41	6.300,00 10.431,94	6.300,00	6.300,00
Capitolo 1705 / 0 (3.01.03.02.002)	PROVENTI DIVERSI DA BENI DELL'ENTE	2.919,84	previsione di competenza previsione di cassa	6.000,00 6.658,00	6.000,00 8.919,84	6.000,00	6.000,00
Capitolo 1720 / 0 (3.01.03.01.003)	CANONE DI CONCESSIONE LAGHETTO "GERE 2"	31.720,00	previsione di competenza previsione di cassa	31.720,00 48.284,89	31.720,00 63.440,00	31.720,00	31.720,00
Capitolo 1730 / 0 (3.01.03.01.003)	CANONE DI CONCESSIONE IMPIANTI SPORTIVI (Rilevante ai fini IVA)	43.187,09	previsione di competenza previsione di cassa	91.715,00 104.397,89	88.500,00 131.687,09	90.000,00	91.500,00
Capitolo 1745 / 0 (3.01.03.01.003)	PROVENTI CONCESSIONE IN USO DELLA ZONA SAGRA (Rilevante ai fini IVA)	404,20	previsione di competenza previsione di cassa	7.000,00 7.000,01	15.000,00 15.404,20	15.000,00	15.000,00
Capitolo 1750 / 0 (3.01.03.01.003)	PROVENTI DI CONCESSIONE LOCULI	3.000,00	previsione di competenza previsione di cassa	10.000,00 10.200,00	15.000,00 18.000,00	15.000,00	15.000,00
Capitolo 1760 / 0 (3.01.03.02.002)	PROVENTI DEI BENI DELLEX ENTE COMUNALE DI ASSISTENZA	980,00	previsione di competenza previsione di cassa	1.950,00 1.950,00	1.950,00 2.930,00	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)	133,40	previsione di competenza previsione di cassa	1.000,00 1.155,00	1.000,00 1.133,40	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 1781 / 0 (3.01.02.01.999)	PROVENTI DALLA REGIONE PER MONETIZZAZIONE DELL'ENERGIA GRATUITA DALLE GRANDI DERIVAZIONI IDROELETTRICHE	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	9.455,00 9.455,00	9.455,00 9.455,00	9.455,00	9.455,00
Capitolo 2150 / 0 (3.01.02.01.035)	PROVENTI DA PERMESSI PASSAGGIO SU STRADE AGRO-SILVO-PASTORALI ART. 21 L.R. 27/2004	520,00	previsione di competenza previsione di cassa	1.150,00 1.204,00	1.150,00 1.670,00	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	15.900,00 15.900,00	17.000,00 17.000,00	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)	4.233,09	previsione di competenza previsione di cassa	2.500,00 6.733,09	2.500,00 6.733,09	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	7.000,00 7.000,00	7.000,00	7.000,00
Totale Tipologia 100	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	152.648,55	previsione di competenza previsione di cassa	396.084,15 463.772,64	407.290,00 559.938,55	408.790,00	410.290,00
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	3.454,21	previsione di competenza previsione di cassa	15.000,00 15.106,30	15.000,00 18.454,21	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	1.850,00 1.850,00	1.850,00 1.850,00	1.850,00	1.850,00
Totale Tipologia 200	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	3.454,21	previsione di competenza previsione di cassa	16.850,00 16.956,30	16.850,00 20.304,21	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 1.758,96	100,00 100,00	100,00	100,00
Capitolo 1850 / 0 (3.03.03.04.001)	INTERESSI ATTIVI DA ALTRI SOGGETTI PER DEPOSITI	0,95	previsione di competenza previsione di cassa	5,00 5,49	5,00 5,95	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	0,95	previsione di competenza previsione di cassa	1.110,00 1.769,45	110,00 110,95	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 2370 / 0 (3.05.99.99.999)	INTROITI E RIMBORSI DIVERSI	1.169,59	previsione di competenza previsione di cassa	6.065,38 6.799,05	6.265,93 7.435,52	6.503,00	6.503,00
Capitolo 2375 / 0 (3.05.99.02.001)	TRASFERIMENTI DA C/CAPITALE PER FONDO PROGETTUALITA INTERNA	12.928,00	previsione di competenza previsione di cassa	7.000,00 19.928,00	7.000,00 19.928,00	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	8.242,37 8.242,37	20.000,00 20.000,00	20.000,00	20.000,00
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	14.097,59	previsione di competenza previsione di cassa	43.307,75 56.969,42	55.265,93 69.363,52	55.503,00	55.503,00
30000 Totale TITOLO 3	Entrate extratributarie	170.201,30	previsione di competenza previsione di cassa	475.051,90 557.167,81	497.215,93 667.417,23	498.953,00	500.453,00
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'	152,97	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 10.487,42	0,00 152,97	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	45.088,19	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 81.097,15	0,00 45.088,19	0,00	0,00
Capitolo 2742 / 0 (4.02.01.02.006)	CONTRIBUTI BIM PER FINANZIAMENTO OPERE PUBBLICHE	32.000,00	previsione di competenza previsione di cassa	8.000,00 40.000,00	0,00 32.000,00	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	250.000,00	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	500.000,00 500.000,00	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	500.000,00 500.000,00	0,00 0,00	500.000,00	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	155.987,64	previsione di competenza previsione di cassa	44.012,36 200.000,00	0,00 155.987,64	0,00	0,00
Capitolo 2789 / 0 (4.02.01.02.001)	CONTRIBUTO REGIONE LOMBARDIA BANDO PICCOLI BACINI - DECRETO N.9792 DEL 27-06-2024	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	89.000,00 89.000,00	0,00 0,00	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	250.000,00 250.000,00	0,00	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	50.000,00 150.000,00	0,00 50.000,00	0,00	0,00

Capitolo 2811 / 0 (4.02.01.01.001)	CONTRIBUTO INVESTIMENTI MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE E MARCIAPIEDI E ARREDO URBANO (ART. 1 COMMI 407-414 L. 234-2021)	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 1.000,00	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 -	33.550,00	previsione di competenza previsione di cassa	46.372,00 79.922,00	0,00 33.550,00	0,00	0,00
Capitolo 2814 / 0 (4.02.01.01.001)	FONDO INVESTIMENTI STRADALI NEI PICCOLI COMUNI. ART. 19 C. 1 DL 104 DEL 10-08-2023 - LEGGE 136 DEL 09-10-2023	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	145.000,00 145.000,00	0,00 0,00	0,00	0,00
Capitolo 2816 / 0 (4.02.01.01.001)	FONDO COMPLEMENTARE AL PNRR M1C1 - 1.4 SERVIZI DIGITALI E ESPERIENZA DEI CITTADINI - DECRETO N. 18/2023 - PNC - CUP	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 2.806,00	0,00 0,00	0,00	0,00
Capitolo 2817 / 0 (4.02.01.01.001)	FONDO COMPLEMENTARE AL PNRR MISSIONE 1 COMPONENTE 1 INVESTIMENTO 1.3 DATI E INTEROPERABILITA' MISURA 1.3.1 PIATTAFORMA DIGITALE NAZIONALE DATI -COMUNI DECRETO N. 152-3/2022 PNRR 2023 - CUP J51F22010910006	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	7.902,80 10.172,00	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 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	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	116.600,00 116.600,00	0,00 0,00	0,00	0,00
Capitolo 2953 / 0 (4.02.01.02.001)	CONTRIBUTO REGIONALE PER RIQUALIFICAZIONE EX ISOLA ECOLOGICA	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	300.000,00 300.000,00	0,00	0,00
Capitolo 2954 / 0 (4.02.01.01.001)	CONTRIBUTO STATALE PER FOTOVOLTAICO E RIQUALIFICAZIONE ENERGETICA COPERTURA DEL PALAZZETTO DELLO SPORT	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	649.058,65 649.058,65	0,00	0,00
Capitolo 2967 / 0 (4.02.04.01.001)	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI DA ENTI PRIVATI PER LA REALIZZAZIONE DI OPERE PUBBLICHE	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	45.000,00 45.000,00	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	20.000,00 20.000,00	20.000,00 20.000,00	20.000,00	20.000,00
Totale Tipologia 200	Contributi agli investimenti	623.192,82	previsione di competenza previsione di cassa	1.591.887,16 2.317.498,59	1.239.058,65 1.862.251,47	1.190.000,00	190.000,00
Tipologia 400	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali						
Capitolo 2700 / 0 (4.04.02.01.999)	ALIENAZIONE AREE	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	26.700,00 26.700,00	145.800,00 145.800,00	26.700,00	0,00
Capitolo 2850 / 0 (4.04.01.99.999)	PROVENTI DELL'ATTIVITA' ESTRATTIVA CAVE	7.681,74	previsione di competenza previsione di cassa	62.478,42 62.478,42	53.500,00 61.181,74	53.500,00	53.500,00
Totale Tipologia 400	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	7.681,74	previsione di competenza previsione di cassa	89.178,42 89.178,42	199.300,00 206.981,74	80.200,00	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	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	90.000,00 90.000,00	90.000,00 90.000,00	90.000,00	90.000,00
Capitolo 2955 / 0 (4.05.01.01.001)	PROVENTI DA REALIZZAZIONE STANDARD QUALITATIVI	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	500,00 500,00	1.000,00 1.000,00	1.000,00	1.000,00
Totale Tipologia 500	Altre entrate in conto capitale	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	91.500,00 91.500,00	92.000,00 92.000,00	92.000,00	92.000,00
40000 Totale TITOLO 4	Entrate in conto capitale	630.874,56	previsione di competenza previsione di cassa	1.772.565,58 2.498.177,01	1.530.358,65 2.161.233,21	1.362.200,00	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	500.000,00	500.000,00	500.000,00	500.000,00

			previsione di cassa	500.000,00	500.000,00		
70000 Totale TITOLO 7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	previsione di competenza	500.000,00	500.000,00	500.000,00	500.000,00
			previsione di cassa	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	0,00	previsione di competenza	250.000,00	250.000,00	250.000,00	250.000,00
			previsione di cassa	250.000,00	250.000,00		
Capitolo 3805 / 0 (9.01.01.02.001)	IVA DA SPLIT PAYMENT COMMERCIALE	0,00	previsione di competenza	55.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00
			previsione di cassa	55.000,00	100.000,00		
Capitolo 3810 / 0 (9.01.99.01.001)	ENTRATE PER STORNO PAGAMENTI NON ANDATI A BUON FINE	70,00	previsione di competenza	50.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00
			previsione di cassa	50.070,00	50.070,00		
Capitolo 3840 / 0 (9.01.02.02.001)	RITENUTE PREVIDENZIALI ED ASSISTENZIALI AL PERSONALE	0,00	previsione di competenza	60.000,00	60.000,00	60.000,00	60.000,00
			previsione di cassa	60.000,00	60.000,00		
Capitolo 3850 / 0 (9.01.02.01.001)	RITENUTE ERARIALI PERSONALE DIPENDENTE	0,00	previsione di competenza	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00
			previsione di cassa	100.000,00	100.000,00		
Capitolo 3860 / 0 (9.01.02.99.999)	ALTRE RITENUTE AL PERSONALE PER CONTO DI TERZI	658,37	previsione di competenza	18.000,00	18.000,00	18.000,00	18.000,00
			previsione di cassa	18.000,00	18.658,37		
Capitolo 3865 / 0 (9.01.02.02.001)	RITENUTE PER FONDO PREVIDENZIALE COMPLEMENTARE - FONDO PERSEO SIRIO	293,56	previsione di competenza	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
			previsione di cassa	1.000,00	1.293,56		
Capitolo 3880 / 0 (9.01.02.01.001)	RITENUTE ERARIALI AMMINISTRATORI COMUNALI	0,00	previsione di competenza	15.000,00	15.000,00	15.000,00	15.000,00
			previsione di cassa	15.000,00	15.000,00		
Capitolo 3890 / 0 (9.01.03.01.001)	RITENUTE ERARIALI LIBERI PROFESSIONISTI	0,00	previsione di competenza	30.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00
			previsione di cassa	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	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
			previsione di cassa	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	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
			previsione di cassa	10.000,00	10.000,00		
Capitolo 3920 / 0 (9.01.02.01.001)	RITENUTE PER ADDIZIONALE REGIONALE ALLIRPEF	1.483,13	previsione di competenza	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
			previsione di cassa	10.000,00	11.483,13		
Capitolo 3930 / 0 (9.01.02.01.001)	RITENUTE PER ADDIZIONALE COMUNALE ALLIRPEF	2.054,53	previsione di competenza	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
			previsione di cassa	5.000,00	7.054,53		
Capitolo 4200 / 0 (9.01.99.06.002)	GESTIONE INCASSI VINCOLATI ART. 195 TUEL	0,00	previsione di competenza	300.000,00	300.000,00	300.000,00	300.000,00
			previsione di cassa	300.000,00	300.000,00		
Totale Tipologia 100	Entrate per partite di giro	4.559,59	previsione di competenza	914.000,00	959.000,00	959.000,00	959.000,00
			previsione di cassa	914.070,00	963.559,59		
Tipologia 200		Entrate per conto terzi					
Capitolo 3870 / 0 (9.02.04.01.001)	DEPOSITI CAUZIONALI	5.375,00	previsione di competenza	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00
			previsione di cassa	25.055,00	25.375,00		
Capitolo 3900 / 0 (9.02.99.99.999)	RIMBORSO SPESE PER SERVIZI IN CONTO TERZI	2.031,49	previsione di competenza	75.000,00	75.000,00	75.000,00	75.000,00
			previsione di cassa	79.363,30	77.031,49		
Capitolo 3950 / 0 (9.02.01.01.001)	RIMBORSO ANTICIPAZIONE DI FONDI PER IL SERVIZIO DI ECONOMATO	3.000,00	previsione di competenza	3.000,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00
			previsione di cassa	4.500,00	6.000,00		
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	5.000,00	5.000,00		
Capitolo 4100 / 0 (9.02.99.99.999)	QUOTA MINISTERIALE PROVENTI DA RILASCIO CARTE D'IDENTITA ELETTRONICHE	1.509,39	previsione di competenza	12.000,00	15.000,00	15.000,00	15.000,00
			previsione di cassa	12.621,23	16.509,39		
Totale Tipologia 200	Entrate per conto terzi	11.915,88	previsione di competenza	115.000,00	118.000,00	118.000,00	118.000,00
			previsione di cassa	126.539,53	129.915,88		
90000 Totale TITOLO 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	16.475,47	previsione di competenza	1.029.000,00	1.077.000,00	1.077.000,00	1.077.000,00
			previsione di cassa	1.040.609,53	1.093.475,47		
TOTALE TITOLI		1.920.034,70	previsione di competenza	6.028.363,29	5.833.034,54	5.666.612,96	4.641.412,96
			previsione di cassa	7.119.620,41	7.447.058,28		

TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	1.920.034,70	previsione di competenza	7.404.101,96	5.833.034,54	5.666.612,96	4.641.412,96
		previsione di cassa	9.294.973,00	9.547.058,28		

- (1) Se il bilancio di previsione è predisposto prima del 31 dicembre dell'esercizio precedente, indicare la stima degli impegni al 31 dicembre dell'anno in corso di gestione imputati agli esercizi successivi finanziati dal fondo pluriennale vincolato (sia assunti nell'esercizio in corso che negli esercizi precedenti) o, se tale stima non risulti possibile, l'importo delle previsioni definitive di spesa del fondo pluriennale vincolato del bilancio dell'esercizio in corso di gestione. Se il bilancio di previsione è approvato dopo il 31 dicembre, indicare l'importo degli impegni assunti negli precedenti con imputazione agli esercizi successivi determinato sulla base di dati di preconsuntivo.
- (2) Indicare l'importo dell'utilizzo della parte vincolata del risultato di amministrazione determinato nell'Allegato a) Risultato presunto di amministrazione (All a) Ris amm Pres). A seguito dell'approvazione del rendiconto è possibile utilizzare la quota libera del risultato di amministrazione. In attuazione di quanto previsto dall'art. 187, comma 3, del TUEL e dell'art. 42, comma 8, del DLgs 118/2011, 8. le quote del risultato di amministrazione presunto dell'esercizio precedente costituite da accantonamenti risultanti dall'ultimo consuntivo approvato o derivanti da fondi vincolati possono essere applicate al primo esercizio del bilancio di previsione per il finanziamento delle finalità cui sono destinate.

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.

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

Entrate in c/capitale 2025-2027

BILANCIO DI PREVISIONE ENTRATE 2025-2027

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 2025	PREVISIONI DELL'ANNO 2026	PREVISIONI DELL'ANNO 2027

Fondo pluriennale vincolato per spese correnti ⁽¹⁾	previsioni di competenza	216.232,60	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale ⁽¹⁾	previsioni di competenza	844.616,75	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	314.889,32	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	2.175.352,59	2.100.000,00		

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'	152,97	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 10.487,42	0,00 152,97	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	45.088,19	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 81.097,15	0,00 45.088,19	0,00 0,00
Capitolo 2742 / 0 (4.02.01.02.006)	CONTRIBUTI BIM PER FINANZIAMENTO OPERE PUBBLICHE	32.000,00	previsione di competenza previsione di cassa	8.000,00 40.000,00	0,00 32.000,00	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	250.000,00 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	500.000,00 500.000,00	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	500.000,00 500.000,00	0,00 0,00	500.000,00 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	155.987,64	previsione di competenza previsione di cassa	44.012,36 200.000,00	0,00 155.987,64	0,00 0,00
Capitolo 2789 / 0 (4.02.01.02.001)	CONTRIBUTO REGIONE LOMBARDIA BANDO PICCOLI BACINI - DECRETO N.9792 DEL 27-06-2024	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	89.000,00 89.000,00	0,00 0,00	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	250.000,00 250.000,00	0,00 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	50.000,00 150.000,00	0,00 50.000,00	0,00 0,00
Capitolo 2811 / 0 (4.02.01.01.001)	CONTRIBUTO INVESTIMENTI MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE E MARCIAPIEDI E ARREDO URBANO (ART. 1 COMMI 407-414 L. 234-2021)	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 1.000,00	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 -	33.550,00	previsione di competenza previsione di cassa	46.372,00 79.922,00	0,00 33.550,00	0,00 0,00
Capitolo 2814 / 0 (4.02.01.01.001)	FONDO INVESTIMENTI STRADALI NEI PICCOLI COMUNI. ART. 19 C. 1 DL 104 DEL 10-08-2023 - LEGGE 136 DEL 09-10-2023	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	145.000,00 145.000,00	0,00 0,00	0,00 0,00
Capitolo 2816 / 0 (4.02.01.01.001)	FONDO COMPLEMENTARE AL PNRR M1C1 - 1.4 SERVIZI DIGITALI E ESPERIENZA DEI CITTADINI - DECRETO N. 18/2023 - PNC - CUP	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 2.806,00	0,00 0,00	0,00 0,00
Capitolo 2817 / 0 (4.02.01.01.001)	FONDO COMPLEMENTARE AL PNRR MISSIONE 1 COMPONENTE 1 INVESTIMENTO 1.3 DATI E INTEROPERABILITA' MISURA 1.3.1 PIATTAFORMA DIGITALE NAZIONALE DATI -COMUNI DECRETO N. 152-3/2022 PNRR 2023 - CUP J51F22010910006	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	7.902,80 10.172,00	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	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	400.000,00 0,00

VALLE DELL'ORSO							
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	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	116.600,00 116.600,00	0,00 0,00	0,00	0,00
Capitolo 2953 / 0 (4.02.01.02.001)	CONTRIBUTO REGIONALE PER RIQUALIFICAZIONE EX ISOLA ECOLOGICA	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	300.000,00 300.000,00	0,00	0,00
Capitolo 2954 / 0 (4.02.01.01.001)	CONTRIBUTO STATALE PER FOTOVOLTAICO E RIQUALIFICAZIONE ENERGETICA COPERTURA DEL PALAZZETTO DELLO SPORT	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	649.058,65 649.058,65	0,00	0,00
Capitolo 2967 / 0 (4.02.04.01.001)	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI DA ENTI PRIVATI PER LA REALIZZAZIONE DI OPERE PUBBLICHE	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	45.000,00 45.000,00	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	20.000,00 20.000,00	20.000,00 20.000,00	20.000,00	20.000,00
Totale Tipologia 200	Contributi agli investimenti	623.192,82	previsione di competenza previsione di cassa	1.591.887,16 2.317.498,59	1.239.058,65 1.862.251,47	1.190.000,00	190.000,00
Tipologia 400	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali						
Capitolo 2700 / 0 (4.04.02.01.999)	ALIENAZIONE AREE	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	26.700,00 26.700,00	145.800,00 145.800,00	26.700,00	0,00
Capitolo 2850 / 0 (4.04.01.99.999)	PROVENTI DELLATTIVITA ESTRATTIVA CAVE	7.681,74	previsione di competenza previsione di cassa	62.478,42 62.478,42	53.500,00 61.181,74	53.500,00	53.500,00
Totale Tipologia 400	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	7.681,74	previsione di competenza previsione di cassa	89.178,42 89.178,42	199.300,00 206.981,74	80.200,00	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	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	90.000,00 90.000,00	90.000,00 90.000,00	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	500,00 500,00	1.000,00 1.000,00	1.000,00	1.000,00
Totale Tipologia 500	Altre entrate in conto capitale	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	91.500,00 91.500,00	92.000,00 92.000,00	92.000,00	92.000,00
40000 Totale TITOLO 4	Entrate in conto capitale	630.874,56	previsione di competenza previsione di cassa	1.772.565,58 2.498.177,01	1.530.358,65 2.161.233,21	1.362.200,00	335.500,00
TOTALE TITOLI		630.874,56	previsione di competenza	1.772.565,58	1.530.358,65	1.362.200,00	335.500,00
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		630.874,56	previsione di competenza	3.148.304,25	1.530.358,65	1.362.200,00	335.500,00
			previsione di cassa	4.673.529,60	4.261.233,21		

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	

SITUAZIONE MUTUI 2027

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
				CIM.											
25	CASSA DD.F	6003807/00	350.000,00	CASTELF	2012/2032	139.433,76	10.107,16	10.359,84	20.467,00	3.485,84	3.233,16	6.719,00	27.186,00	118.966,76	5210
7	CASSA DD.F	3/4262573/0	24.678,45	CIMITERO	1996/2015	-			-			-	-	-	5210
						139.433,76	10.107,16	10.359,84	20.467,00	3.485,84	3.233,16	6.719,00	27.186,00	118.966,76	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	52.500,00		17.500,00	17.500,00	-	-	-	17.500,00	35.000,00	12802
									-	-	-	-	-	-	
						191.933,76	10.107,16	27.859,84	37.967,00	3.485,84	3.233,16	6.719,00	44.686,00	153.966,76	

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISPETTO DEI VINCOLI DI INDEBITAMENTO DEGLI ENTI LOCALI ESERCIZIO 2025

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 2025	COMPETENZA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2027
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	(+)	2.029.510,99	2.066.600,00	2.063.567,00
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	(+)	127.967,08	57.895,00	57.895,00
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	(+)	427.102,52	467.166,49	462.171,23
TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI		2.584.580,59	2.591.661,49	2.583.633,23
SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBBLIGAZIONI				
Livello massimo di spesa annuale ⁽¹⁾	(+)	258.458,06	259.166,15	258.363,32
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⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
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		258.458,06	259.166,15	258.363,32
TOTALE DEBITO CONTRATTO				
Debito contratto al 31/12/esercizio precedente	(+)	0,00	0,00	0,00
Debito autorizzato nell'esercizio in corso	(+)	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEBITO DELL'ENTE		0,00	0,00	0,00
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

SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI PREVISIONE DI COMPETENZA ANNO 2025 - 2027

TITOLO E MACROAGGREGATI DI SPESA			Previsioni dell'anno 2025		Previsioni dell'anno 2026		Previsioni dell'anno 2027	
			Totale	di cui non ricorrente	Totale	di cui non ricorrente	Totale	di cui non ricorrente
		TITOLO 1 - Spese correnti						
101		Redditi da lavoro dipendente	633.110,00	0,00	633.110,00	0,00	633.110,00	0,00
102		Imposte e tasse a carico dell'ente	48.566,00	0,00	48.566,00	0,00	48.566,00	0,00
103		Acquisto di beni e servizi	1.424.665,63	39.848,39	1.412.864,71	30.500,00	1.414.009,05	30.500,00
104		Trasferimenti correnti	435.480,97	24.000,00	445.874,26	24.000,00	446.055,22	24.000,00
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	8.850,00	0,00	7.910,00	0,00	6.950,00	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	187.657,47	104.197,47	190.792,17	104.332,17	190.926,87	104.466,87
100		Totale TITOLO 1	2.739.625,89	169.341,68	2.740.412,96	160.127,99	2.740.912,96	160.262,69
		TITOLO 2 - Spese in conto capitale						
201		Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
202		Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1.455.278,65	0,00	1.299.030,00	0,00	275.000,00	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	1.465.778,65	0,00	1.309.530,00	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	36.050,00	0,00	37.000,00	0,00	38.000,00	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	14.580,00	0,00	2.670,00	0,00	0,00	0,00

400		Totale TITOLO 4	50.630,00	0,00	39.670,00	0,00	38.000,00	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	944.000,00	0,00	944.000,00	0,00	944.000,00	0,00
702		Uscite per conto terzi	133.000,00	0,00	133.000,00	0,00	133.000,00	0,00
700		Totale TITOLO 7	1.077.000,00	0,00	1.077.000,00	0,00	1.077.000,00	0,00
TOTALE TITOLI			5.833.034,54	169.341,68	5.666.612,96	160.127,99	4.641.412,96	160.262,69

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 2025-2027 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 2025-2027, si considerano le entrate del triennio 2021-2023 e le spese del personale desunte dal rendiconto 2023.

Precisato che il Comune di Rogno, con popolazione al 31/12/2023 pari a n. 3821:

- 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 2023, (Macroaggregato 101) è pari a € 502.356,73 euro;
- la media delle entrate del triennio 2021-2023 al netto del FCDE bilancio di previsione 2023 è pari a 2.625.845,79 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 e seguenti è pari ad € 154.937,69.

Dotazione organica:

Dipendenti ex Cat. D n. 4 – nuova Area dei Funzionari e delle E.Q.

Dipendenti ex Cat. C n. 7 di cui n. 2 vacanti. Nuova Area degli Istruttori

Dipendenti ex Cat. B3 n. 1 – cessato. E' in previsione la nuova assunzione di n. 1 unità Area Operatori Esperti dal 01.09.2024

Totale n. 12 dipendenti di cui n. 11 a tempo indeterminato e pieno e n. 1 a tempo indeterminato e part-time 24h.

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 sono in corso n. 2 assunzioni:

- la sostituzione operaio che cessato pensionamento con decorrenza stimata per il 01 settembre 2024;
- la sostituzione di n. 1 unità presso i servizi demografici in sostituzione della collega cessata per assunzione presso altro Ente pubblico, stimata per il 01 ottobre 2024.

QUANTIFICAZIONE COSTO DEL PERSONALE 2025/2027

Il fabbisogno del personale 2025-2027 potrà essere aggiornato in sede di approvazione della Nota di aggiornamento al DUP Semplificato 2025-2027 ed in particolare nella sezione 3.3 del Piano integrato delle Attività e di Organizzazione 2025-2027.

PROGRAMMA ANNUALE DI AFFIDAMENTO DEGLI INCARICHI INDIVIDUALI DI COLLABORAZIONE AUTONOMA A SOGGETTI ESTERNI ALL'AMMINISTRAZIONE. BILANCIO DI PREVISIONE 2025-2027

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, purché 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 2025	Importo anno 2026	Importo anno 2027	Totale triennio
770	Prestazioni professionali per incarichi vari ufficio tecnico	1.06-1.03.02.11.999	17.192,24	20.794,71	21.979,05	59.966,00
771	Prestazioni professionali per progettazioni 1^ livello	1-06-1.03.0211.999	0,00	0,00	0,00	0,00
795						
796						

798			9.348,39			9.348,39
12598						
	TOTALE		26.540,63	20.794,71	21.979,05	69.314,39

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 2025-2027 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 2025-2027 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

Programma triennale dei lavori pubblici e degli acquisti di beni e servizi 2025/2027

Il **Programma triennale dei lavori pubblici 2025/2027, con annesso elenco annuale**, è descritto nell'allegato A1) quale parte integrante ed essenziale del presente documento di programmazione.

Il **Programma triennale degli acquisti di beni e servizi 2025/2027**, sarà approvato con il nuovo Bilancio di Previsione dell'ente e saranno allegati al Documento Unico di Programmazione, per formarne parte integrante e sostanziale, in occasione del suo aggiornamento.

STATO DI ATTUAZIONE DELLE OPERE E DEI LAVORI PUBBLICI ULTIME NELL'ANNO E IN CORSO

RELAZIONE INERENTE LO STATO DI ATTUAZIONE DEI PROGRAMMI PREVISTI NEL BILANCIO PREVENTIVO DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2024.

SERVIZIO TECNICO - Sett. LL.PP. e PATRIMONIO

Le opere pubbliche di cui al titolo II del bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2024 risultano, alla data odierna, al seguente stato di attuazione:

- a)** Risulta definitivamente ultimato (con l'avvenuta liquidazione di tutte le spese) l'iter amministrativo relativo alle seguenti opere/forniture:
- 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 conseguentemente all'affidamento dell'incarico per la progettazione esecutiva e attività tecnico amministrativa connessa per l'attuazione dell'intervento nonché al reperimento delle ulteriori risorse necessarie, nell'importo di Euro 23.902,85, mediante fondi dell'Ente;
 - Intervento di fornitura e posa in opera di nuovi serramenti in alluminio presso palazzetto dello sport e palestra fitness di via G. Giusti per un costo complessivo di Euro 150.000,00, finanziato per Euro 50.000,00 mediante utilizzo delle le risorse con Decreto Legge 30 Gennaio 2020 con il quale, in applicazione al comma 29 dell'art. 1 della Legge 27 Dicembre 2019, n. 160, finalizzato alla realizzazione di interventi di efficientamento energetico e sviluppo territoriale sostenibile e per €. 100.000,00 con risorse dell'Ente;

- Intervento di creazione di nuovo percorso naturalistico inclusivo nell'area a verde di via Mulini in Comune di Rogno, comportante una spesa complessiva di € 35.900,00, finanziata per Euro 29.964,06 con contributo ottenuto da Regione Lombardia 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 e per Euro 5.935,94 con fondi propri di Bilancio dell'Ente;
- Fornitura e posa di arredo urbano (n. 2 pensiline installate in frazione Bessimo) per un costo complessivo di Euro 12.300,00, interamente finanziato con risorse dell'Ente;
- Interventi di 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 33.000,00, attuati in amministrazione diretta dalla squadra manutentiva della Comunità Montana dei Laghi Bergamaschi; il Comune di Rogno ha provveduto, a seguito dell'approvazione della contabilità finale, al trasferimento dell'importo di Euro 16.500,00 quale quota di finanziamento a carico dell'Ente;
- interventi di manutenzione straordinaria di porzioni della strada agro – silvo – pastorale n. 14 denominata "Monti – Pian del Termen" in Comune di Rogno per un costo di complessive Euro 30.000,00, attuati in amministrazione diretta dalla squadra manutentiva della Comunità Montana dei Laghi Bergamaschi; per tali interventi il Comune di Rogno ha provveduto, a seguito dell'approvazione della contabilità finale, al trasferimento dell'importo di Euro 15.000,00 quale quota di finanziamento a carico dell'Ente.
- Intervento di asfaltatura di alcuni tratti di viabilità comunale di Rogno - anno 2023, per costo complessivo di Euro 70.000,00, interamente finanziato con risorse dell'Ente;

b) Risultano altresì in fase di liquidazione finale le seguenti opere:

- Interventi di realizzazione ossari, rifacimento intonaci ammalorati e sistemazione tratti sconnessi dei percorsi interni presso il cimitero della frazione di San Vigilio, per una spesa preventivata in complessive Euro 32.000,00. Per il finanziamento dell'opera l'Ente ha utilizzato le risorse assegnate all'Ente dal Consorzio Bacino Imbrifero Montano dell'Oglio, secondo quanto stabilito con il Protocollo d'Intesa sottoscritto tra la Comunità Montana dei Laghi Bergamaschi e i Comuni della zona Omogenea 2° -Alto Sebino-;
- Intervento di realizzazione nuovo marciapiede in Rogno capoluogo – Via Carducci, comportante una spesa complessiva di Euro 200.000,00 interamente finanziato con contributo assegnato da Regione Lombardia a valere sul Piano Lombardia: Interventi per la Ripresa Economica istituito dalla L.R. n° 9/2020 -D.G.R. N. XI/6047/2022;

c) Risultano in corso e in avanzato stato attuazione i seguenti interventi:

- 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;
- Realizzazione di nuova pista di atletica in Via G. Leopardi in Comune di Rogno; il costo complessivo dell'opera assomma a Euro 330.000,00, di cui Euro 300.000,00 finanziato con contributo regionale (PIANO LOMBARDIA - D.G.R. n. XII/112 DEL 12/04/2023) ed Euro

30.000,00 con apporto di risorse di Associazione Sportiva Dilettantistica operante sul territorio comunale che ha sottoscritto con l'Ente apposita convenzione;

- d)** Anche per l'annualità 2024 è prevista l'attuazione di Interventi di manutenzione ordinaria e straordinaria di tratti di strada agro - silvo - pastorale n. 14 denominata "Monti – Pian del Termen" in Comune di Rogno, per un costo complessivo di Euro 40.000,00, da attuarsi 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 alla Comunità Montana medesima dell'importo di Euro 20.000,00 quale quota di finanziamento a carico dell'Ente;
- e)** Risultano di prossimo affidamento gli Interventi di consolidamento dissesto in frazione Monti, per un costo complessivo di Euro 106.000,00, interamente finanziato con risorse dell'Ente;
- f)** A seguito dell'acquisizione del progetto esecutivo dell'opera denominata Interventi di manutenzione straordinaria e miglioramento funzionale delle vasche e pozze di abbeverata funzionali alla malga presente in località Pian della Palù in Comune di Rogno, comportante un costo complessivo di Euro 100.000,00, l'Ente ha avanzato formale istanza di contributo per l'importo di Euro 89.000,00 a valere sul Bando denominato Piccoli Bacini di Regione Lombardia;
- g)** L'Ente ha provveduto altresì a commissionare e approvare, in linea tecnica, lo studio di fattibilità tecnico-economica degli Interventi di realizzazione impianto fotovoltaico e riqualificazione energetica della copertura del palazzetto dello sport di via G. Giusti in Rogno, che prevede un costo totale di Euro 649.058,65 e per il cui finanziamento ha altresì provveduto ad avanzare formale istanza di contributo a valere sul Bando pubblico per il finanziamento dei progetti per il Piano Nazionale per la riqualificazione dei Piccoli Comuni;

SPESE IN C/CAPITALE 2025-2025

DUP 2025-2027 DESTINAZIONE RISORSE AGLI INVESTIMENTI														
ANNO 2025														
intervento	cap	DESCRIZIONE DELL'OPERA	Importo	Mutuo	Avanzo	contributi				cessioni di beni e diritti reali	OO.UU. + monetizzazioni	Avanzo economico	alienazioni	Totale entrate
						fpv	Stato	privati	Regione					
06.01-2.02.01.09.016	11511	Impianto fotovoltaico e riqualificazione energetica palazzetto dello sport	649.058,65						649.058,65					649.058,65
10.05-2.02.01.09.012	11849	Riqualificazione ex area isola ecologica	350.000,00						300.000,00				50.000,00	350.000,00
10.05-2.02.01.09.012	11895	Messa in sicurezza di tratti di viabilità montana e pareti rocciose.	250.000,00						250.000,00					250.000,00
			1.249.058,65	-	-	-	-	-	1.199.058,65	-	-	-	50.000,00	1.249.058,65
ALTRE SPESE IN C/CAPITALE ANNO 2025														
intervento	cap	DESCRIZIONE DELL'OPERA	Importo	Mutuo	Avanzo vincolato B.A	contributi				cessioni di beni e diritti reali	OO.UU. + monetizzazioni	Avanzo economico	alienazioni	Totale entrate
						fpv	Stato	privati	Regione/ Comuni					
01.08-2.02.01.07.999	9840	Sistema informatico	-							-	-		-	-
01.03-2.02.01.03.001	9850	Acquisto mobili per uffici	-											-
01.05-2.02.01.09.999	10000	Manut. Straord. Beni	88.000,00							-	38.000,00		50.000,00	88.000,00
09.05-2.02.01.03.999	10120	Acquisto arredo urbano	20.000,00							-	-		20.000,00	20.000,00
14.04-2.02.02.01.002	10125	Installazione e manutenzione impianti segnaletici di proprietà	500,00							-	500,00			500,00
09.01-2.02.02.02.003	10160	Opere UU per alluvioni	20.000,00						20.000,00		-			20.000,00
04.02-2.02.01.03.999	10348	Acquisto arredi per scuole primarie	2.000,00								2.000,00			2.000,00
09.05-2.02.01.03.999	10860	Acquisto giochi per verde attrezzato	11.220,00							-	-		11.220,00	11.220,00
03.01-2.02.01.04.002	11790	Progetto sicurezza LR 04/2003	-							-				-
08.01-2.02.01.09.999	12530	Barriere Architettoniche	9.000,00								9.000,00			9.000,00
08.01-2.03.04.01.001	12540	Edifici del culto	10.000,00								10.000,00			10.000,00
08.01-2.05.04.04.001	12550	Restituzione oneri	500,00								500,00			500,00
08.01-2.02.01.09.999	12560	L.R. 12/2005	1.000,00								1.000,00			1.000,00
01.05-2.02.01.09.999	12590	Realizzazione OO.UU	-							-	-			-
08.01-2.02.01.09.999	12595	Realizzazione standards qualitativi	1.000,00								1.000,00			1.000,00
08.01-2.02.03.05.001	12610	Opere di riqualificazione ambientale e sistemazione del suolo	53.500,00							53.500,00	-			53.500,00
12.09-2.02.01.09.015	12636	Ampliamento cimitero di S. Vigilio -1^	-											-
			216.720,00	-	-	-	-	-	20.000,00	53.500,00	62.000,00		81.220,00	216.720,00
		TOTALE	1.465.778,65	-	-	-	-	-	1.219.058,65	53.500,00	62.000,00		131.220,00	1.465.778,65

DUP 2025-2027 DESTINAZIONE RISORSE AGLI INVESTIMENTI															
ANNO 2026															
intervento	cap	DESCRIZIONE DELL'OPERA	Importo	PNRR	Mutuo	Avanzo	contributi				cessioni di beni e diritti reali	OO.UU. + monetizzazioni	Avanzo economico	alienazioni	Totale entrate
							fpv	Stato	privati	Regione					
04.02-2.02.01.09.003	10402	INTERVENTI DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO, CLIMATIZZAZIONE E VENTILAZIONE MECCANICA EDIFICI SCOLASTICI	500.000,00							500.000,00		-			500.000,00
06.01-2.02.01.09.002	10154	Manutenzione straordinaria e adeguamento sala polivalente di Via Giardini	300.000,00							250.000,00		25.970,00		24.030,00	300.000,00
10.05-2.02.01.04.002	11866	Verifiche strutturali reticoli minori Valle dell'Orso	400.000,00	-			-			400.000,00		-		-	400.000,00
			1.200.000,00	-	-	-	-	-	-	1.150.000,00	-	25.970,00	-	24.030,00	1.200.000,00
ALTRE SPESE IN CICAPITALE ANNO 2026															
intervento	cap	DESCRIZIONE DELL'OPERA	Importo	PNRR	Mutuo	Avanzo vincolato B.A	contributi				cessioni di beni e diritti reali	OO.UU. + monetizzazioni	Avanzo economico	alienazioni	Totale entrate
01.08-2.02.01.07.999	9840	Sistema informatico	-								-	-		-	-
01.03-2.02.01.03.001	9850	Acquisto mobili per uffici	-												-
01.05-2.02.01.09.999	10000	Manut. Straord. Beni	12.030,00								-	12.030,00		-	12.030,00
09.05-2.02.01.03.999	10120	Acquisto arredo urbano									-	-			-
14.04-2.02.02.01.002	10125	Installazione e manutenzione impianti segnaletici di proprieta'	500,00								-	500,00			500,00
09.01-2.02.02.02.003	10160	Opere UU per alluvioni	20.000,00							20.000,00		-			20.000,00
04.02-2.02.01.03.999	10348	Acquisto arredi per scuole primarie	2.000,00									2.000,00			2.000,00
09.05-2.02.01.03.999	10860	Acquisto giochi per verde attrezzato	-								-	-			-
03.01-2.02.01.04.002	11790	Progetto sicurezza LR 04/2003	-								-	-			-
08.01-2.02.01.09.999	12530	Barriere Architettoniche	9.000,00									9.000,00			9.000,00
08.01-2.03.04.01.001	12540	Edifici del culto	10.000,00									10.000,00			10.000,00
08.01-2.05.04.04.001	12550	Restituzione oneri	500,00									500,00			500,00
08.01-2.02.01.09.999	12560	L.R. 12/2005	1.000,00									1.000,00			1.000,00
01.05-2.02.01.09.999	12590	Realizzazione OO.UU	-								-	-			-
08.01-2.02.01.09.999	12595	Realizzazione standars qualitativi	1.000,00									1.000,00			1.000,00
08.01-2.02.03.05.001	12610	Opere di riqualificazione ambientale e sistemazione del suolo	53.500,00								53.500,00	-			53.500,00
12.09-2.02.01.09.015	12636	Ampliamento cimitero di S. Vigilio -1^	-												-
			109.530,00		-	-	-	-	-	20.000,00	53.500,00	36.030,00		-	109.530,00
		TOTALE	1.309.530,00		-	-	-	-	-	1.170.000,00	53.500,00	62.000,00		24.030,00	1.309.530,00

DUP 2025-2027 DESTINAZIONE RISORSE AGLI INVESTIMENTI															
ANNO 2027															
intervento	cap	DESCRIZIONE DELL'OPERA	Importo	PNRR	Mutuo	Avanzo	contributi				cessioni di beni e diritti reali	OO.UU. + monetizzazioni	Avanzo economico	alienazioni	Totale entrate
							fpv	Stato	privati	Regione					
10.05-2.02.0	11866	Realizzazione nuovo impianto di illuminazione pubblica pista ciclopedonale Rogno direzione Costa Volpino	150.000,00		-			-		150.000,00			-		150.000,00
			150.000,00		-	-	-	-	-	150.000,00	-	-	-	-	150.000,00
ALTRE SPESE IN C/CAPITALE ANNO 2027															
intervento	cap	DESCRIZIONE DELL'OPERA	Importo	PNRR	Mutuo	Avanzo vincolato B.A	contributi				cessioni di beni e diritti reali	OO.UU. + monetizzazioni	Avanzo economico	alienazioni	Totale entrate
							fpv	Stato	privati	Regione/ Comuni					
2.01.07.999	9840	Sistema informatico	-								-	-		-	-
2.01.03.001	9850	Acquisto mobili per uffici	-												-
2.01.09.999	10000	Manut. Straord. Beni	38.000,00								-	38.000,00		-	38.000,00
2.01.03.999	10120	Acquisto arredo urbano									-	-			-
2.02.01.002	10125	Installazione e manutenzione impianti segnaletici di proprieta'	500,00								-	500,00			500,00
2.02.02.003	10160	Opere UU per alluvioni	20.000,00							20.000,00		-			20.000,00
2.01.03.999	10348	Acquisto arredi per scuole primarie	2.000,00									2.000,00			2.000,00
2.01.03.999	10860	Acquisto giochi per verde attrezzato	-								-	-			-
2.01.04.002	11790	Progetto sicurezza LR 04/2003	-								-				-
2.01.09.999	12530	Barriere Architettoniche	9.000,00									9.000,00			9.000,00
2.04.01.001	12540	Edifici del culto	10.000,00									10.000,00			10.000,00
2.04.04.001	12550	Restituzione oneri	500,00									500,00			500,00
2.01.09.999	12560	L.R. 12/2005	1.000,00									1.000,00			1.000,00
2.01.09.999	12590	Realizzazione OO.UU	-								-	-			-
2.01.09.999	12595	Realizzazione standars qualitativi	1.000,00									1.000,00			1.000,00
2.03.05.001	12610	Opere di riqualificazione ambientale e sistemazione del suolo	53.500,00								53.500,00	-			53.500,00
12.09-2.02	12636	Ampliamento cimitero di S. Vigilio -1^	-												-
			135.500,00		-	-	-	-	-	20.000,00	53.500,00	62.000,00		-	135.500,00
		TOTALE	285.500,00		-	-	-	-	-	170.000,00	53.500,00	62.000,00		-	285.500,00

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).

COMUNE DI ROGNO (BG)

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

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2027
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		2.100.000,00			
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>	(+)		2.725.675,89 0,00	2.727.412,96 0,00	2.728.912,96 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>	(-)		2.739.625,89 0,00 104.197,47	2.740.412,96 0,00 104.332,17	2.740.912,96 0,00 104.466,87
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>	(-)		50.630,00 0,00 0,00	39.670,00 0,00 0,00	38.000,00 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			-64.580,00	-52.670,00	-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>	(+)		64.580,00 14.580,00	52.670,00 2.670,00	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⁾
2025 - 2026 - 2027**

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2027
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento (2)	(+)		0,00		
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)		1.530.358,65	1.362.200,00	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	(-)		64.580,00	52.670,00	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	(-)		1.465.778,65 0,00	1.309.530,00 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⁾
2025 - 2026 - 2027**

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2027
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.

COMUNE DI ROGNO (BG)

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO* 2025 - 2026 - 2027

ENTRATE	CASSA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2027	SPESE	CASSA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2027
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	2.100.000,00								
Utilizzo avanzo di amministrazione		0,00	0,00	0,00	Disavanzo di amministrazione ⁽¹⁾		0,00	0,00	0,00
di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00					
Fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ⁽²⁾		0,00	0,00	0,00
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2.806.868,74	2.071.960,41	2.071.960,41	2.071.960,41	Titolo 1 - Spese correnti	3.641.114,19	2.739.625,89	2.740.412,96	2.740.912,96
					- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	218.063,63	156.499,55	156.499,55	156.499,55					
Titolo 3 - Entrate extratributarie	667.417,23	497.215,93	498.953,00	500.453,00					
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	2.161.233,21	1.530.358,65	1.362.200,00	335.500,00	Titolo 2 - Spese in conto capitale	2.369.014,05	1.465.778,65	1.309.530,00	285.500,00
					- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
					- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Totale entrate finali	5.853.582,81	4.256.034,54	4.089.612,96	3.064.412,96	Totale spese finali	6.010.128,24	4.205.404,54	4.049.942,96	3.026.412,96
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	68.130,00	50.630,00	39.670,00	38.000,00
					- di cui Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	500.000,00	500.000,00	500.000,00	500.000,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	500.000,00	500.000,00	500.000,00	500.000,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	1.093.475,47	1.077.000,00	1.077.000,00	1.077.000,00	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	1.132.608,33	1.077.000,00	1.077.000,00	1.077.000,00
Totale titoli	7.447.058,28	5.833.034,54	5.666.612,96	4.641.412,96	Totale titoli	7.710.866,57	5.833.034,54	5.666.612,96	4.641.412,96
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	9.547.058,28	5.833.034,54	5.666.612,96	4.641.412,96	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	7.710.866,57	5.833.034,54	5.666.612,96	4.641.412,96
Fondo di cassa finale presunto	1.836.191,71								

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

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

* Indicare gli anni di riferimento.

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 ex cat. C5 (tempo parziale), n. 1 dipendente ex cat. C2 (tempo parziale) - Area degli Istruttori.

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 ex D6/D3 tempo parziale (Responsabile) Area E.Q. , n. 1 dipendenti ex C5 (tempo parziale) e n. 1 dipendente ex C1 – n. 1 dipendente C2 (tempo parziale) Area degli Istruttori

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 ex D6/D3 tempo parziale (Responsabile) Area E.Q. , n. 1 dipendente C5/Responsabile IUC (tempo parziale) Area Istruttori

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 ex D4/D1 tempo parziale (Responsabile) - Area E.Q. , n. 1 dipendente C1 (tempo parziale) Area degli >Istruttori – n. 1 dipendente B7 - Area Operatori esperti

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 D2/Responsabile Settore Edilizia Privata (tempo parziale) Area E.Q. , n. 1 dipendenti D4/Responsabile LL.PP. Area E.Q. e Patrimonio (tempo parziale) – n. 1 dipendente C1 Area degli Istruttori.

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 ex D4/D1 (Responsabile) Area E.Q. tempo parziale – n. 1 dipendente in servizio – C1 Area degli Istruttori

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 Area E.Q. ex D6/D3 tempo parziale D6/tempo parziale (Responsabile), n. 1 dipendente Area Istruttori C3 (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)

Di sviluppo 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 Area E.Q. ex D4/D1 tempo parziale (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 Area E.Q. ex D4/D1 tempo parziale (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 Area E.Q. ex D4/D1 tempo parziale (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

<u>Obiettivi:</u>	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.
<u>Risorse umane:</u>	n. 1 dipendente Area E.Q. ex D4/D1 tempo parziale (Responsabile) n. 2 addetti cooperativa
<u>Investimenti:</u>	non sono previsti investimenti in questo programma

MISSIONE 06 Politiche giovanili, sport e tempo libero

Programma: 1 Sport e tempo libero

<u>Obiettivi:</u>	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.
<u>Risorse umane:</u>	n. 1 dipendente Area E.Q. ex D4/D1 tempo parziale (Responsabile)
<u>Investimenti:</u>	è prevista la realizzazione di una nuova pista di atletica

MISSIONE 07 Turismo

Programma: 1 Sviluppo e la valorizzazione del turismo

<u>Obiettivi:</u>	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.
<u>Risorse umane:</u>	n. 1 dipendente Area E.Q. – ex D4/D1 tempo parziale (Responsabile)
<u>Investimenti:</u>	non sono presenti investimenti in questo programma

MISSIONE 08 Assetto del territorio ed edilizia abitativa

<u>Obiettivi:</u>	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.).

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 convenzionati, ecc.) che nell'ambito della concertazione pubblico-privato possono prevedere 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, ovvero nel rilascio/verifiche/archiviazione di titoli abilitativi edilizi (Permessi di costruire, SCIA, SCA, CILA, CILAS) e delle pratiche CA, nel rilascio di nulla osta idraulici e concessioni di polizia idraulica, nel rilascio di autorizzazioni paesaggistiche e accertamenti di compatibilità, nel rilascio di CDU, certificati esistenza vincoli, attestazioni idoneità alloggiative, gestione delle segnalazioni ed emissione dei necessari provvedimenti, nel rilascio di pareri urbanistico-edilizi su autorizzazioni comunali e sovracomunali (AUA, AIA, SUAP, ecc.), nella gestione delle richieste di contributo regionale per l'eliminazione barriere architettoniche negli edifici privati, ai sensi della l.r. n. 13/1989 e s.m.i., e delle richieste di contributo per la realizzazione delle attrezzature di interesse comune per servizi religiosi, ai sensi del capo III della L.R. n. 12/2005, rilasciare gli accessi agli atti richiesti, nell'informazione all'utenza e informatizzazione dei procedimenti amministrativi. Per la gestione CAVE l'obiettivo è la vigilanza sull'attività estrattiva delle cave all'interno del territorio comunale con eventuale irrogazione delle sanzioni dovute, la partecipazione e rilascio di pareri di competenza comunale nel corso del rilascio delle autorizzazioni provinciali, l'istruttoria e la stipula delle convenzioni previste per legge con le ditte cavatrici e nell'introito dei diritti di escavazione.

Risorse umane: n. 1 dipendente Area E.Q. D1 tempo parziale (Responsabile) - n. 1 dipendente Area Istruttori C1/tempo parziale (Tecnico)
Investimenti: Nei 3 anni di riferimento (2025-2027) l'incarico per la variante 4 al P.G.T. e relativa VAS, il cui affidamento si prevede entro il 2024, continuerà ad essere espletato fino all'approvazione della nuova variante. E' prevista la somma di € 10.000,00 annuale 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; è prevista una somma di € 6.000,00 annuale per incarico professionale per la gestione delle pratiche soggette ad autorizzazione paesaggistica e giudizio d'impatto paesaggistico, in modo da separare tale ruolo da chi gestisce le pratiche edilizie, ed una somma di € 1.200,00 per incarico ad un legale per consulenza stragiudiziale, al fine di velocizzare e rendere legalmente sicuri i processi decisionali e ridurre il rischio di contenzioso. Continueranno ad essere gestite le domande ammissibili al contributo regionale per l'eliminazione barriere architettoniche negli edifici privati, ai sensi della l.r. n. 13/1989 e s.m.i. e il tecnico rilevatore delle quantità di materiale estratto nelle cave all'interno del territorio comunale continuerà ad essere scelto dalla Commissione Cave e Ambiente e pagato dalle ditte cavatrici, senza spese per il comune.

Risorse umane: n. 1 dipendente Area E.Q. ex D2/D1 tempo parziale (Responsabile) - n. 1 dipendente Area Istruttori C1/tempo parziale (Tecnico)

Investimenti: Nei 3 anni di riferimento (2025-2027) 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 Area E.Q. – ex D4/D1 tempo parziale (Responsabile LL.PP. e Patrimonio) - n. 1 dipendente Area Istruttori ex 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 Area E.Q. – ex D41 /tempo parziale (Responsabile LL.PP. e Patrimonio) - n. 1 dipendente Area Istruttori – ex 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 Area E.Q. – ex D4/D1 tempo parziale (Responsabile LL.PP. e Patrimonio) - n. 1 dipendente Area Istruttori – ex 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 Area E.Q. ex D6/D3 tempo parziale (Responsabile Servizio Finanziario) - n. 1 dipendente Area Istruttori C5/tempo parziale (Responsabile TARI) - n. 1 dipendente Area Istruttori – ex C3/tempo parziale (Amministrativo) - n. 1 dipendente Area E.Q. - ex D4/D1 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 Area E.Q. – ex D4/D1 Responsabile LL.PP e Manutenzioni Patrimonio (tempo parziale) - n. 1 dipendente area Istruttori - ex C1 tecnico (tempo parziale) – n. 1 dipendente Area operatori esperti (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 Trasporti e diritto alla mobilità

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 Area E.Q. ex D4/D1 Responsabile LL.PP e Manutenzioni Patrimonio (tempo parziale) - n. 1 dipendente Area Istruttori C1 tecnico (tempo parziale) – n. 1 dipendente Area Operatori esperti (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 Area E.Q. - ex D4/D1 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 Area E.Q. - ex D4/D1 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 Area E.Q.- ex D4/D1 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 Area E.Q - ex D4/D1 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. 1 Responsabile Area E.Q. - ex D4/D1 (tempo parziale) – n. 1 dipendente/vigile Area Istruttori ex 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 Area E.Q. - ex D4/d1 (tempo parziale) - n. 1 dipendente/vigile Area Istruttori ex 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 ex Cat. D6/D3 (tempo parziale) – Area E.Q.

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 <i>Debito pubblico</i>
--

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

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

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

Non sono previste variazioni rispetto a quanto approvato con deliberazione consiliare n. 42 del 19.12.2023.

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:

- 1) Determina la classificazione degli immobili come patrimonio disponibile;
- 2) Con l'approvazione da parte del Consiglio Comunale viene determinata la destinazione d'uso urbanistica degli immobili;
- 3) 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.

Con deliberazione del C.C. n. 39 del 19.12.2023 è stata approvata la revisione ordinaria delle partecipate al 31.12.2022 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
VALLE CAMONICA SERVIZI SRL	www.vcsweb.it	0,86900	GESTIONE ENERGIA
VAL CAVALLINA SRL	www.vcsonline.it	1,51000	GESTIONE SERVIZIO IGIENE AMBIENTALE
UNIACQUE SPA	www.uniacqued.bg.it	0,32000	GESTIONE SERVIZIO IDRICO SPA
TUTELA AMBIENTALE DEL SEBINO SRL	www.tassrl.it	1,94000	In Corso
SOCIETA' DI SERVIZI ALTO SEBINO SPA		11,39000	IN DATA 18.11.2011 IL TRIBUNALE DI BERGAMO HA DICHIARATO IL FALLIMENTO DELLA SOCIETÀ - IL COMUNE I ROGNO HA ESPRESSO LA VOLONTÀ DI PROCEDERE ALLA LIQUIDAZIONE DELLE AZIONI POSSEDUTE CON PROPRIO ATTO CONSILIARE N. 26 DEL 22.06.2011
CONSORZIO SERVIZI VALLE CAMONICA	www.vcsconsorzio.it	9,31000	HOLDING SERVIZI LOCALI

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 30.07.2024, atto n. 20 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.

H – PNRR

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 si è avvalso della consulenza offerta dell'Ufficio provinciale PNRR, di corsi webinar e incontri presso la Comunità dei Laghi Bergamaschi, 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. Sono stati incassati per il 50% del loro valore.

Incassato il 50% del contributo per la piccola opera **PALAZZETTO DELLO SPORT E PALESTRA FITNESS - VIA GIUSTI - FORNITURA E POSA IN OPERA DI NUOVI SERRAMENTI IN ALLUMINIO. FONDI PNRR MISURA: M2C4-2.2-A MINISTERO INTERNO CUP J64J23000350001 - codice 06.01-2.02.01.09.016**

Per l'anno 2024 e' prevista l'opera **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 INTERNO CUP J164 - codice 04.02-2.02.01.04.002.**

L'Ente ha altresì aderito ai diversi progetti di digitalizzazione: il più importante è riferito alla Misura **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.

COMUNE DI ROGNO, lì 21 agosto 2024

Il Rappresentante Legale
Felice Franzoni

Il Responsabile del Servizio Finanziario
Dr.ssa Mariangela Persiani