

COMUNE DI PREDORE

# D.U.P. DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE 2026-2028

|   |       |                |
|---|-------|----------------|
| Approvato con deliberazione G.C.          | n. 43 | del 30/07/2025 |
| Approvato con deliberazione C.C.          | n. 14 | del 24/09/2025 |
| Nota aggiornamento con deliberazione G.C. | n. 92 | del 04/12/2025 |
| Nota aggiornamento con deliberazione G.C. | n.    | del            |



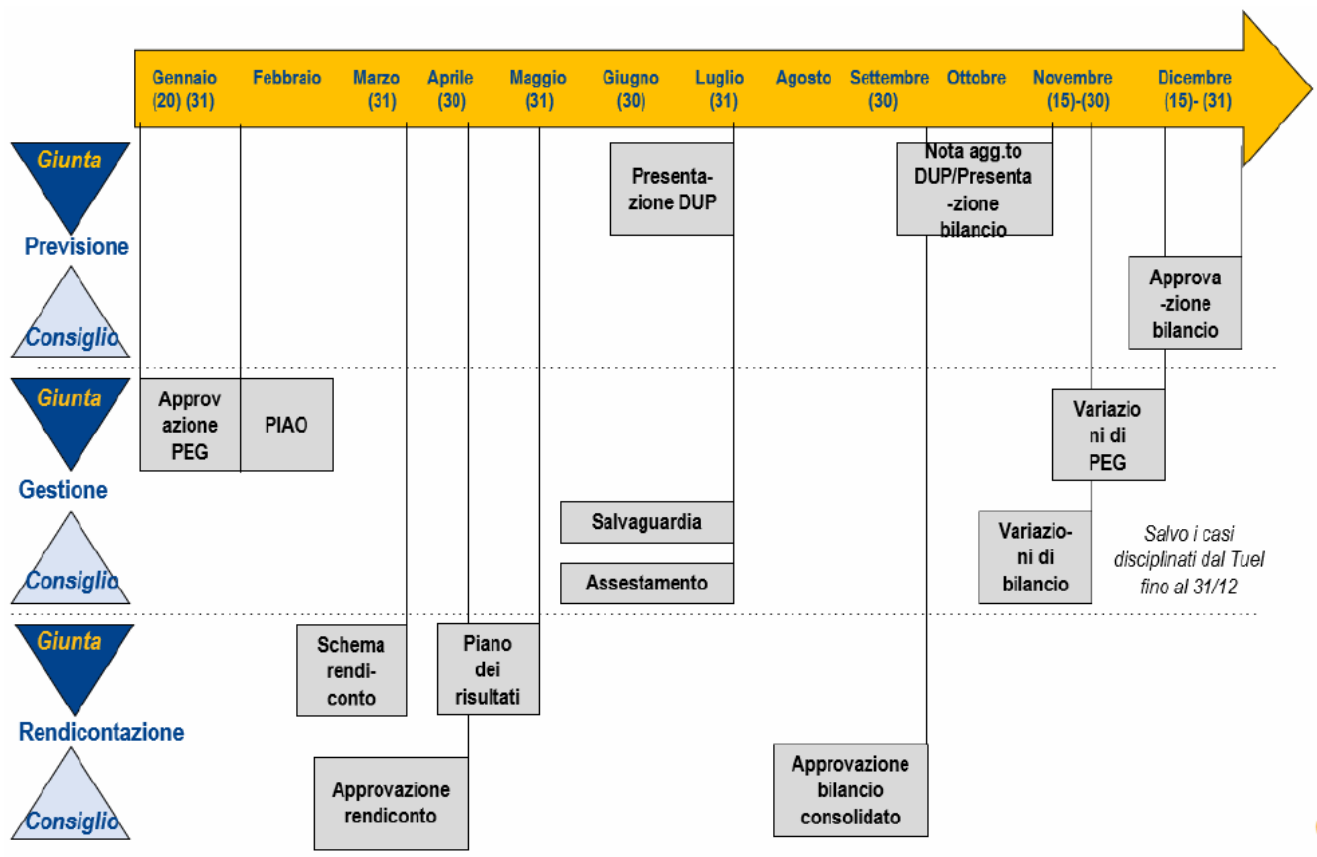
## **SOMMARIO**

|  |    |
|--|----|
| LA PROGRAMMAZIONE NEL NUOVO CONTESTO NORMATIVO _____   | 4  |
| PARTE PRIMA _____  | 7  |
| ANALISI DELLA SITUAZIONE INTERNA ED ESTERNA DELL'ENTE _____  | 7  |
| RISULTANZE DEI DATI RELATIVI ALLA POPOLAZIONE, AL TERRITORIO ED ALLA SITUAZIONE SOCIO<br>ECONOMICA DELL'ENTE _____ | 10 |
| Risultanze della Popolazione _____   | 11 |
| Dati Anagrafici _____  | 11 |
| Andamento demografico della popolazione _____  | 12 |
| Composizione della popolazione per sesso _____   | 13 |
| Composizione della popolazione per età _____   | 14 |
| Dati Territoriali _____  | 15 |
| Risultanze della situazione socio economica dell'ente _____  | 15 |
| Strutture _____  | 15 |
| Economia insediata _____   | 16 |
| ORGANIZZAZIONE E MODALITÀ DI GESTIONE DEI SERVIZI PUBBLICI LOCALI – ORGANISMI PARTECIPATI ____                     | 17 |
| SOSTENIBILITA' ECONOMICO FINANZIARIA DELL'ENTE PIANO DEGLI INDICATORI E DEI RISULTATI ATTESI _                     | 22 |
| PARAMETRI DI DEFICIT STRUTTUALE _____  | 22 |
| SITUAZIONE DI CASSA DELL'ENTE _____  | 24 |
| LIVELLO DI INDEBITAMENTO _____   | 28 |
| DEBITI FUORI BILANCIO RICONOSCIUTI _____   | 30 |
| RIPIANO DISAVANZO DA RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI E ULTERIORI DISAVANZI ____                           | 30 |
| GESTIONE DELLE RISORSE UMANE PERSONALE _____   | 30 |
| VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA – I NUOVI EQUILIBRI DI BILANCIO _____  | 34 |
| PARTE SECONDA _____  | 34 |
| INDIRIZZI GENERALI RELATIVI ALLA PROGRAMMAZIONE PER IL PERIODO DI BILANCIO _____                                   | 40 |
| Mandato amministrativo 2021 /2026  |    |
| CONSIGLIO COMUNALE _____   | 40 |
| GIUNTA COMUNALE _____  | 40 |
| INDIRIZZI GENERALI DI NATURA STRATEGICA ENTRATE _____  | 42 |
| FONTI DI FINANZIAMENTO _____   | 42 |
| Tributi e tariffe dei servizi pubblici _____   | 43 |
| Reperimento e impiego risorse straordinarie e in conto capitale _____  | 47 |

## ***Documento Unico di Programmazione 2026-2028***

|  |    |
|--|----|
| Ricorso all'indebitamento e analisi della relativa sostenibilità _____     | 49 |
| SPESE _____  | 50 |
| Spesa corrente, con specifico riferimento alle funzioni fondamentali _____ | 51 |
| PRINCIPALI OBIETTIVI DELLE MISSIONI ATTIVATE _____                         | 53 |
| ALLEGATO 1 FABBISOGNO PERSONALE _____                                      | 76 |
| ALLEGATO 2 PROGRAMMA BIENNALE ACQUISTI BENI E SERVIZI _____                | 77 |
| ALLEGATO 3 PIANO OPERE PUBBLICHE _____                                     | 79 |
| ALLEGATO 4 PIANO ALIENAZIONI E VALORIZZAZIONI _____                        | 86 |

Di seguito viene illustrato il ciclo integrato di programmazione e controllo per avere una visione più generale e meno settorializzata della via dell'ente locale. Si può vedere come la programmazione/previsione è alla base di tutto:



Da ultimo, a partire dall'esercizio 2024, al fine di stimolare gli enti ad approvare il bilancio di previsione entro il 31 dicembre, evitando il più possibile le proroghe, è stato rivisto l'iter di formazione del bilancio di previsione prevedendo il documento di Bilancio Tecnico predisposto dal Responsabile Finanziario sulla base degli indirizzi iniziali della Giunta Comunale secondo le seguenti tempistiche temporali:



Il decreto del 18/05/2018 del Ministero dell'economia e delle finanze di concerto con il Ministero dell'interno e con la Presidenza del Consiglio e i Ministri – Dipartimento per gli affari regionali e le autonomie, previsto dal comma 887 della legge 27 dicembre 2017, n. 205, di modifica dei punti 8.4 e 8.4.1 del principio della programmazione ha introdotto nuovi requisiti oltre ad uno schema tipo di riferimento per i comuni con popolazione fino a 5.000 abitanti, con ulteriore semplificazione per gli enti fino a 2.000 abitanti.

| Che cosa                             | Enti > 5.000 ab                                     | Enti tra 5.000 e 2.001 ab | Enti ≤ 2.000 ab        |
|--------------------------------------|---|---------------------------|------------------------|
| <b>Tipologia</b>                     | DUP ordinario                                       | DUP semplificato          | DUP super-semplificato |
| <b>Sezioni in cui si suddivide</b>   | Sezione strategica (SeS)<br>Sezione operativa (SeO) | Unica                     | Unica                  |
| <b>Arco temporale di riferimento</b> | Ses: mandato amm.vo<br>SeO: triennio                | Triennio                  | Triennio               |
| <b>Schema di riferimento</b>         | NO  | SI*                       | SI*                    |

\* Riportato in appendice al pc all. 4/1 al d.lgs. 118/2011

A partire dal DUP 2019-2021, si è ritenuto opportuno adottare uno schema che, secondo quanto previsto dall'attuale normativa preveda almeno i seguenti punti:

- l'organizzazione e la modalità di gestione dei servizi pubblici ai cittadini con particolare riferimento alle gestioni associate;

## ***Documento Unico di Programmazione 2026-2028***

- la coerenza della programmazione con gli strumenti urbanistici vigenti;
- la politica tributaria e tariffaria;
- l'organizzazione dell'Ente e del suo personale;
- il piano degli investimenti ed il relativo finanziamento;
- il rispetto delle regole di finanza pubblica.

opportunamente integrato da informazioni che consentano di garantire un'agile lettura e fruizione anche per i non addetti ai lavori.

Tale schema semplificato è stato adottato anche per la redazione del DUP 2026-2028.

In sede di formazione della Nota di aggiornamento al presente DUP gli strumenti di programmazione saranno adeguati, in funzione delle risorse disponibili, delle opportunità e dei vincoli presenti alla data di formazione dello schema del bilancio di previsione 2026-2028.

## **PARTE PRIMA**

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

Il presente documento è stato predisposto 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 in questo senso i paletti all'interno dei quali si deve orientare l'azione dell'Amministrazione. Il primo punto di riferimento normativo è rappresentato dal documento di programmazione economico-finanziaria, ovvero il "Documento di Programmazione Economico Finanziaria DEF".

Oltre agli indirizzi strategici nazionali, ecco che assume rilevanza la comprensione dell'architettura di orientamento "prioritario" per la propria Regione di appartenenza, al fine di individuare possibili percorsi sinergici per lo sviluppo successivo delle proprie politiche comunali.

La programmazione regionale è esplicitata nel documento di Economia e Finanza regionale (DEFR), il documento che annualmente aggiorna le linee programmatiche del PRS (Programma Regionale di Sviluppo) per il periodo compreso nel bilancio pluriennale e quindi costituisce il riferimento per la programmazione su base triennale.

Per l'analisi dei documenti sopraindicati si rimanda ai documenti consultabili sui siti di seguito riportati:

<http://www.mef.gov.it/documenti-pubblicazioni/doc-finanza-pubblica/index.html#cont1>

<http://www.regione.lombardia.it/wps/portal/istituzionale/HP/DettaglioRedazionale/istituzione/programma-e-finanze/programma-regionale-di-sviluppo/documento-di-economia-e-finanza-regionale>

Si elencano i link utili all'analisi delle condizioni esterne a livello comunitario, nazionale e territoriale, riferiti a pubblicazioni ufficiali degli organi di governo circa le condizioni economiche e le prospettive di crescita.

- Notizie e informazioni su strategie e priorità, notizie ed eventi e finanziamenti (sito gestito da Rappresentanza in Italia)

[https://italy.representation.ec.europa.eu/notizie-ed-eventi/notizie\\_it](https://italy.representation.ec.europa.eu/notizie-ed-eventi/notizie_it)

- Bollettino economico trimestrale della Banca d'Italia: fornisce informazioni sull'andamento dell'economia italiana - inquadrandolo nel contesto economico internazionale ed europeo - nei suoi aspetti più rilevanti: economia reale, conti pubblici, attività delle banche, mercati finanziari. Brevi riquadri approfondiscono alcune tematiche specifiche.

<https://www.bancaditalia.it/pubblicazioni/bollettino-economico/>

- Il Piano Nazionale di Ripresa E Resilienza (PNRR)

<https://italiadomani.gov.it/it/home.html>

<https://www.governo.it/it/approfondimento/pnrr-gli-obiettivi-e-la-struttura/16702>

- Banca d'Italia "Economie regionali": contiene analisi sulle principali articolazioni territoriali (regioni e macroaree) dell'economia italiana.

<https://www.bancaditalia.it/pubblicazioni/economie-regionali/index.html>

L'economia dell'area dell'euro ha mostrato segnali di debolezza nel 2024, penalizzata da condizioni di finanziamento ancora restrittive, da un clima di fiducia fragile e da una domanda esterna incerta. Le informazioni più recenti indicano che la ripresa sarà più graduale del previsto, con una crescita del PIL reale stimata allo 0,9% nel 2025, all'1,2% nel 2026 e all'1,3% nel 2027. L'attività economica dovrebbe comunque rafforzarsi progressivamente, sostenuta dall'aumento del reddito disponibile reale, dalla tenuta del mercato del lavoro e da un allentamento delle condizioni monetarie. Le esportazioni dovrebbero beneficiare di un miglioramento della domanda globale, mentre le tensioni commerciali e geopolitiche restano un rischio al ribasso.

A medio termine, la ripresa sarà favorita dalla graduale normalizzazione della politica monetaria della BCE, che ha già avviato un ciclo di riduzione dei tassi nel 2025. L'inflazione è prevista al 2,3% nel 2025, all'1,9% nel 2026 e al 2,0% nel 2027 e al 2,1% (stime Commissione UE e BCE).

In questo contesto, il settore energetico continuerà a giocare un ruolo cruciale: il calo dei prezzi dell'energia, in particolare del gas naturale e del petrolio, contribuirà a contenere l'inflazione, mentre la transizione verso fonti rinnovabili proseguirà, sostenuta da investimenti pubblici e privati e da politiche europee orientate alla sicurezza energetica e alla decarbonizzazione. Le proiezioni macroeconomiche per l'Eurozona nel triennio 2025-2027 delineano un quadro di crescita moderata ma stabile. Secondo la Banca Centrale Europea, il PIL dell'area euro crescerà lentamente, sostenuto da un aumento dei redditi delle famiglie, dalla solidità del mercato del lavoro e da un graduale allentamento delle condizioni di finanziamento.

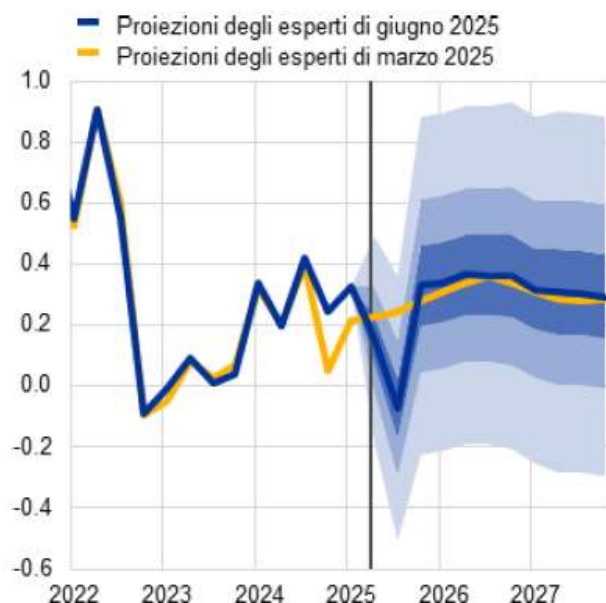
Il tasso di incremento medio annuo del PIL in termini reali sarebbe pari allo 0,9% nel 2025, all'1,1% nel 2026 e all'1,3% nel 2027.



## PIL in termini reali dell'area dell'euro

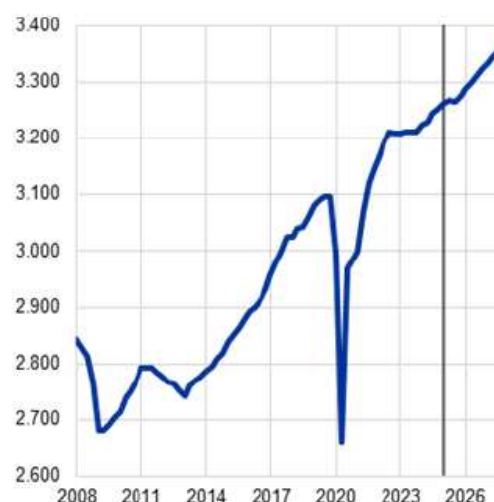
### a) Crescita del PIL in termini reali

(variazioni percentuali sul trimestre precedente, dati trimestrali destagionalizzati e corretti per il numero di giornate lavorative)



### b) Livello del PIL in termini reali

(volumi concatenati, 2020; miliardi di euro)



Tuttavia, la ripresa sarà frenata da un contesto geopolitico incerto (conflitto Russia/Ucraina, conflitto mediorientale) e da politiche commerciali ancora instabili (Dazi americani). La crescita sarà trainata principalmente dalla domanda interna, mentre l'export risentirà della debolezza della domanda globale. L'inflazione, dopo i picchi degli anni precedenti, è prevista in calo: si avvicinerà all'obiettivo del 2% della BCE entro il 2026-2027, grazie all'attenuarsi delle pressioni sui costi e agli effetti delle politiche monetarie restrittive. La Commissione Europea conferma un quadro di ripresa graduale, con rischi legati soprattutto all'evoluzione dei conflitti internazionali e alla volatilità dei mercati energetici.

A medio termine, la ripresa sarà favorita dalla graduale normalizzazione della politica monetaria della BCE, che ha già avviato un ciclo di riduzione dei tassi nel 2025. L'inflazione è prevista al 2,3% nel 2025, all'1,9% nel 2026 e al 2,0% nel 2027 e al 2,1% (stime Commissione UE e BCE).

La crescita del PIL reale in Italia dovrebbe rimanere stabile allo 0,7 % nel 2025 e salire allo 0,9 % nel 2026. L'espansione economica sarà sostenuta dalla domanda interna, in particolare dagli investimenti alimentati dalla spesa connessa al dispositivo per la ripresa e la resilienza. L'inflazione

dovrebbe rimanere al di sotto del 2 % sia nel 2025 che nel 2026, sulla scia della dinamica negativa dei prezzi all'importazione e dei moderati aumenti dei costi interni. Secondo le proiezioni il disavanzo pubblico continuerà a scendere dal 3,4 % del PIL nel 2024 al 3,3 % nel 2025 e al 2,9 % nel 2026. Per contro, il rapporto debito/PIL dovrebbe aumentare nell'orizzonte di previsione, sospinto dall'impatto ritardato dei crediti d'imposta per la ristrutturazione degli alloggi maturati nel disavanzo fino al 2023.

| <b>Indicatori</b>                                 | <b>2024</b> | <b>2025</b> | <b>2026</b> |
|---|-------------|-------------|-------------|
| Crescita del PIL (% , yoy)                        | 0,7         | 0,7         | 0,9         |
| Inflazione (% , yoy)                              | 1,1         | 1,8         | 1,5         |
| Disoccupazione (%)                                | 6,5         | 5,9         | 5,9         |
| Saldo delle amministrazioni pubbliche (% del PIL) | -3,4        | -3,3        | -2,9        |
| Debito pubblico lordo (% del PIL)                 | 135,3       | 136,7       | 138,2       |
| Saldo delle partite correnti (% del PIL)          | 0,9         | 1,3         | 1,6         |

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

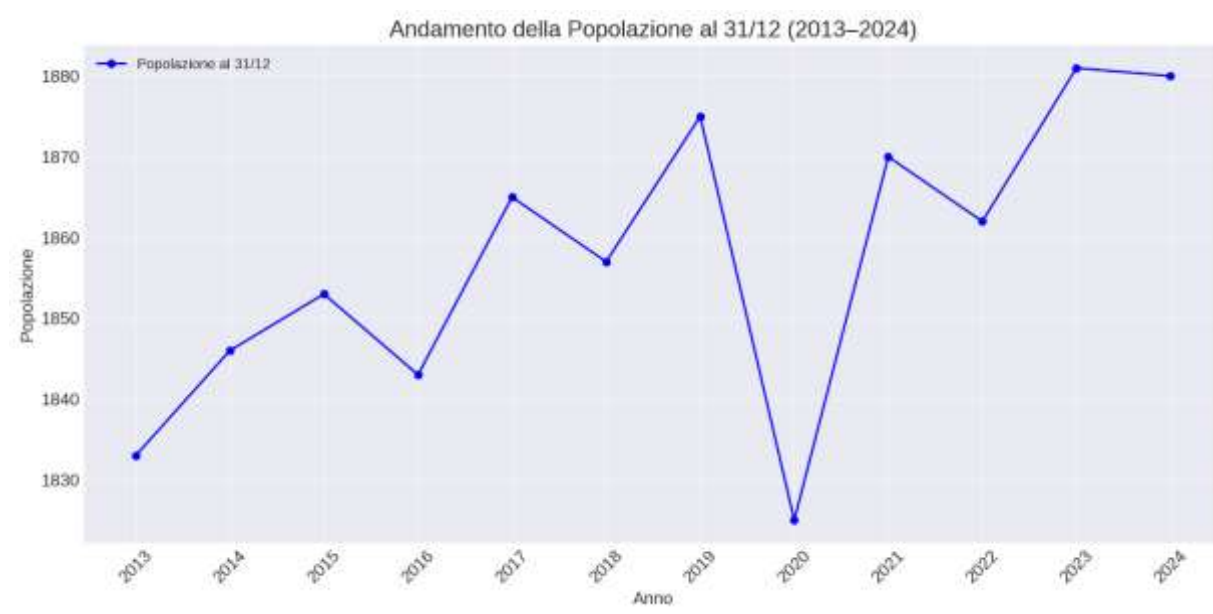
### Risultanze della Popolazione

Tra le informazioni di cui l'Amministrazione deve necessariamente tenere conto nell'individuare la propria strategia, l'analisi demografica costituisce certamente uno degli approfondimenti di maggior interesse: l'attività amministrativa è diretta a soddisfare le esigenze e gli interessi della propria popolazione che rappresenta il principale stakeholder di ogni iniziativa. Nel quadro che segue sono riportati alcuni dati di sintesi sulla consistenza e sulle variazioni registrate dalla popolazione residente nel Comune.

### Dati Anagrafici

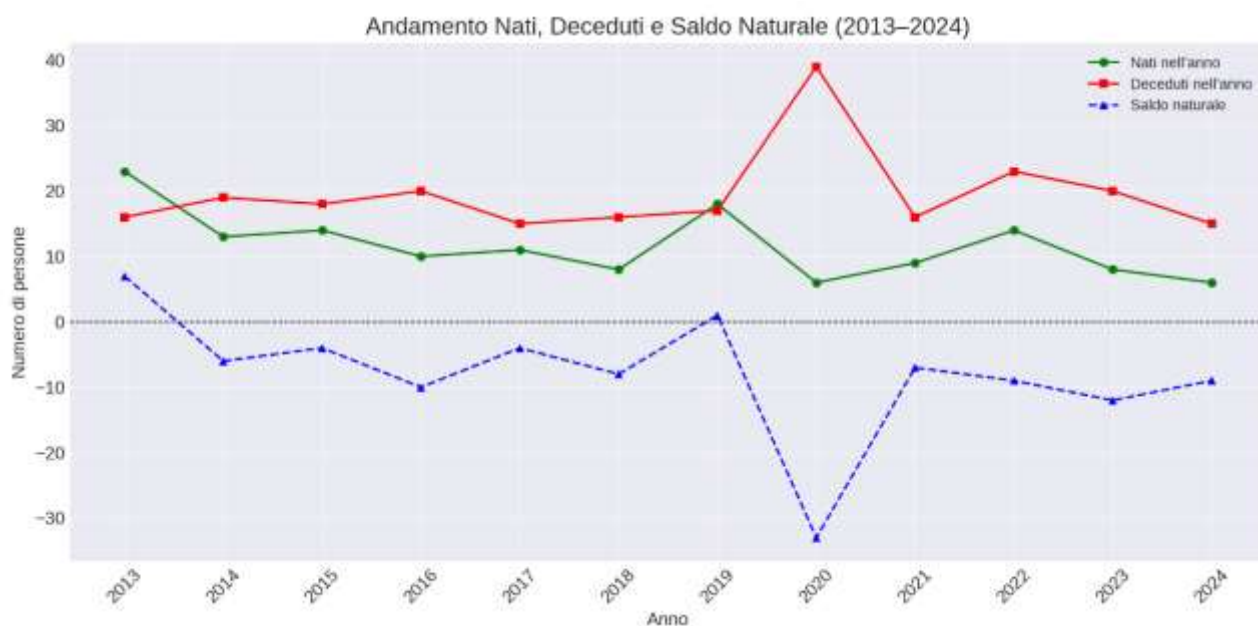
| Voce                 | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 |
|----------------------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|
| Popolazione al 31/12 | 1833 | 1846 | 1853 | 1843 | 1865 | 1857 | 1875 | 1825 | 1870 | 1862 | 1881 | 1880 |
| Nuclei familiari     | 822  | 823  | 826  | 831  | 840  | 747  | 854  | 844  | 856  | 858  | 868  | 867  |
| Dipendenti           | 10   | 10   | 10   | 9    | 8    | 8    | 8    | 9    | 9    | 10*  | 10*  | 10*  |

*Di cui: n. 1 ex D5 – 12 ore, n. 1 ex D1 – 12 ore, n. 1 ex C1 – 12 ore e n. 1 C1 – 5 ore (articolo 1, comma 557 della legge 311/2004)  
n. 1 C1 – 28 ore e n. 1 C4 – 18 ore*



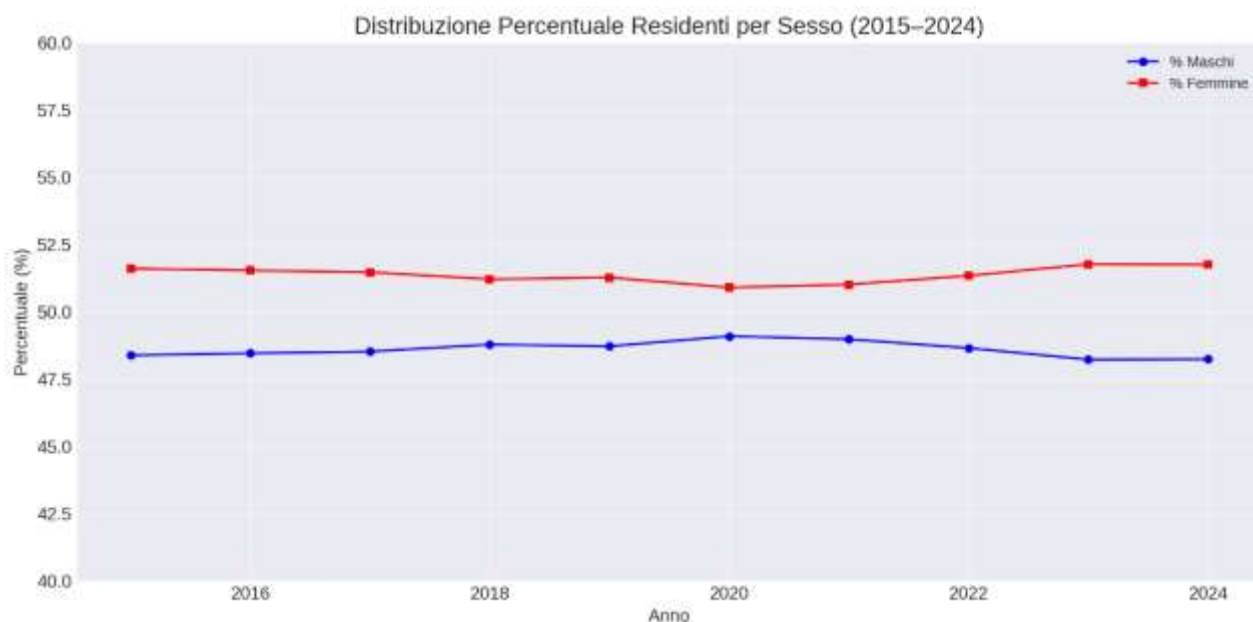
**Andamento demografico della popolazione**

| Voce                            | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 |
|---------------------------------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|
| Nati nell'anno                  | 23   | 13   | 14   | 10   | 11   | 8    | 18   | 6    | 9    | 14   | 8    | 6    |
| Deceduti nell'anno              | 16   | 19   | 18   | 20   | 15   | 16   | 17   | 39   | 16   | 23   | 20   | 15   |
| Saldo naturale nell'anno        | 7    | -6   | -4   | -10  | -4   | -8   | 1    | -33  | -7   | -9   | -12  | -9   |
| Iscritti da altri comuni        | 49   | 57   | 61   | 56   | 54   | 71   | 61   | 52   | 71   | 57   | 68   | 62   |
| Cancellati per altri comuni     | 57   | 57   | 41   | 48   | 31   | 58   | 48   | 74   | 34   | 71   | 56   | 57   |
| Cancellati per l'estero         | 1    | 5    | 3    | 0    | 3    | 5    | 8    | 2    | 2    | 0    | 5    | 4    |
| Altri cancellati                | 9    | 7    | 4    | 8    | 3    | 1    | 0    | 1    | 3    | 0    | 0    | 1    |
| Saldo migratorio / altri motivi | 6    | -9   | +26  | 0    | +26  | +10  | 16   | -17  | 49   | -8   | 31   | +16  |
| N. medio comp. famiglia         | 2,23 | 2,22 | 2,22 | 2,22 | 2,21 | 2,21 | 2,21 | 2,16 | 2,18 | 2,17 | 2,17 | 2,17 |
| Iscritti dall'estero            | 7    | 3    | 13   | 6    | 3    | 2    | 8    | 5    | 15   | 15   | 21   | 15   |
| Altri iscritti                  | 17   | 0    | 0    | 1    | 7    | 1    | 3    | 3    | 2    | 0    | 3    | 1    |

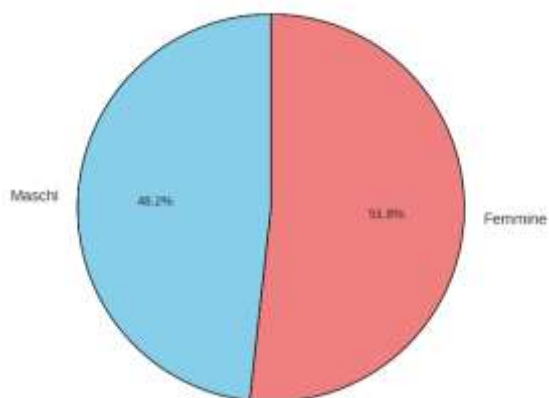


### Composizione della popolazione per sesso

| VOCE    | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 |
|---------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|
| Maschi  | 886  | 898  | 905  | 906  | 916  | 896  | 916  | 906  | 899  | 907  |
| Femmine | 945  | 955  | 960  | 951  | 964  | 929  | 954  | 956  | 965  | 973  |

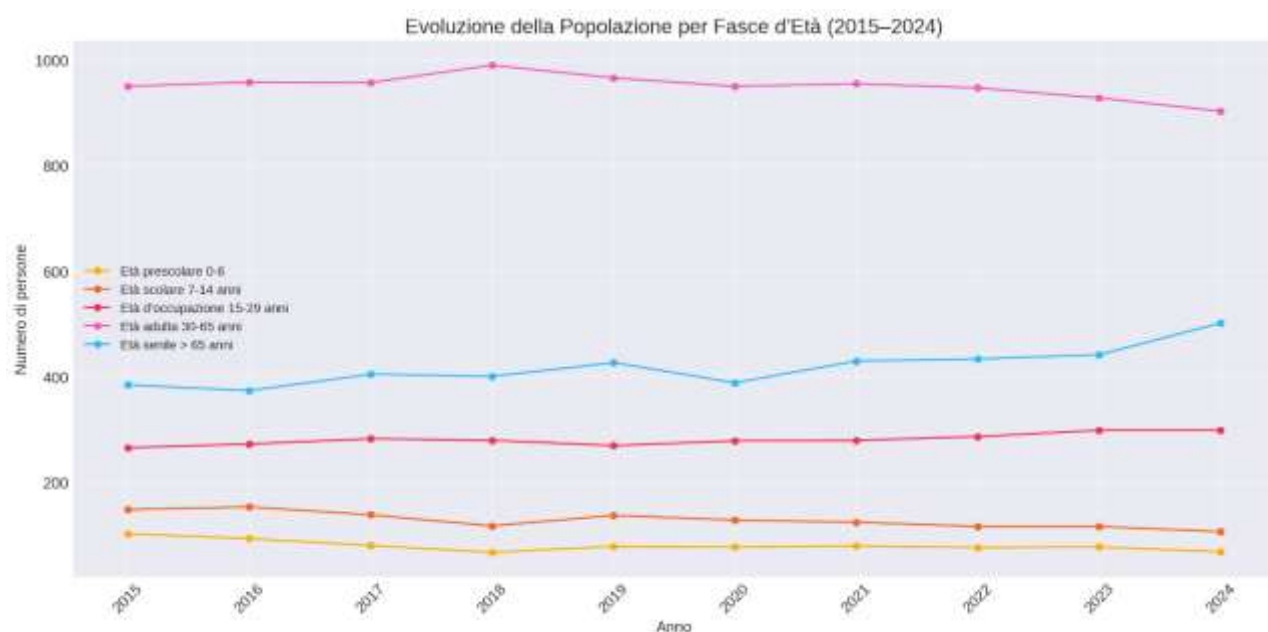


Distribuzione Residenti per Sesso - Anno 2024

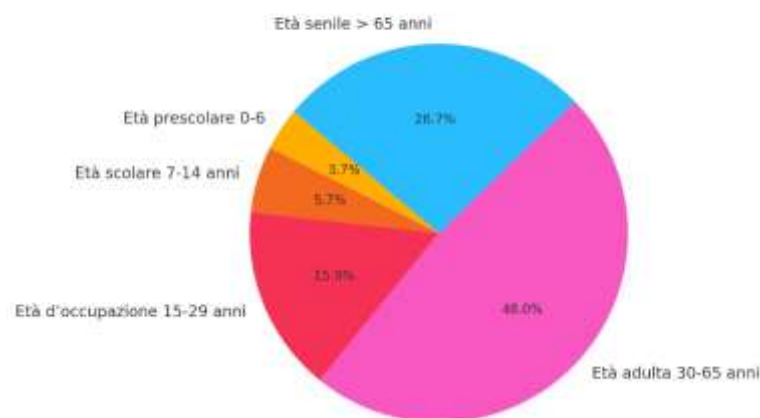


## Composizione della popolazione per età

| VOCE                         | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 |
|------------------------------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|
| Età prescolare 0-6 anni      | 103  | 94   | 81   | 68   | 79   | 78   | 80   | 77   | 78   | 69   |
| Età scolare 7-14 anni        | 149  | 154  | 139  | 118  | 138  | 129  | 125  | 117  | 117  | 107  |
| Età d'occupazione 15-29 anni | 266  | 273  | 283  | 280  | 270  | 279  | 280  | 287  | 299  | 299  |
| Età adulta 30-65 anni        | 950  | 958  | 957  | 990  | 966  | 950  | 955  | 947  | 928  | 903  |
| Età senile > 65 anni         | 385  | 374  | 405  | 401  | 427  | 389  | 430  | 434  | 442  | 502  |



Distribuzione per categoria - Anno 2024



### Dati Territoriali

| Voce                                      | 2013  | 2014  | 2015  | 2016  | 2017  | 2018  | 2019  | 2020  | 2021  | 2022  | 2023  | 2024  |
|---|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|
| Frazioni geografiche                      | 1     | 1     | 1     | 1     | 1     | 1     | 1     | 1     | 1     | 1     | 1     | 1     |
| Sup.totale Comune (ha)                    | 1161  | 1161  | 1161  | 1161  | 1161  | 1161  | 1161  | 1161  | 1161  | 1161  | 1161  | 1161  |
| Sup. urbana (ha)                          | 280   | 280   | 280   | 280   | 280   | 280   | 280   | 280   | 280   | 280   | 280   | 280   |
| Lungh. Strade esterne(km)                 | 18,44 | 18,44 | 18,44 | 18,44 | 18,44 | 18,44 | 18,44 | 18,44 | 18,44 | 18,44 | 18,44 | 18,44 |
| Lungh. strade interne centro abitato (km) | 14,29 | 14,29 | 14,29 | 14,29 | 14,29 | 14,29 | 14,29 | 14,29 | 14,29 | 14,29 | 14,29 | 14,29 |

### Risultanze della situazione socio economica dell'ente

#### Strutture

| VOCE                              | 2015    | 2016    | 2017    | 2018    | 2019    | 2020    | 2021    | 2022    | 2023    | 2024    |
|-----------------------------------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|
| Asili nido                        | 0       | 0       | 0       | 0       | 0       | 0       | 0       | 0       | 0       | 0       |
| Asili nido - Addetti              | 0       | 0       | 0       | 0       | 0       | 0       | 0       | 0       | 0       | 0       |
| Asili nido - Educatori            | 0       | 0       | 0       | 0       | 0       | 0       | 0       | 0       | 0       | 0       |
| Impianti sportivi*                | 1       | 1       | 1       | 1       | 1       | 1       | 1       | 1       | 1       | 1       |
| Mense scolastiche**               | 0       | 0       | 0       | 0       | 0       | 0       | 0       | 0       | 0       | 0       |
| Mense scolastiche - N. di utenti  | 42      | 23      | 11      | 11      | 11      | 11      | 11      | 11      | 49      | 37      |
| Punti luce illuminazione pubblica | 657     | 657     | 671     | 671     | 671     | 671     | 671     | 671     | 671     | 671     |
| Raccolta rifiuti (q)              | 6970,00 | 6625,20 | 6898,54 | 7590,26 | 7433,00 | 7465,00 | 8239,01 | 8515,65 | 7626,68 | 7695,91 |

\*palestra scuola \*\* centri cottura

**Economia insediata**

Imprese attive presenti nel Registro delle Imprese al 31.12 per sezione di attività economica comunale. Anno 2021 (ultimo dato disponibile)

|   |   |  |   |  |  |   |
|---|---|--|---|--|--|---|
| <b>A Agricoltura, silvicoltura pesca</b>                          | <b>B Estrazione di minerali da cave e miniere</b>     | <b>C Attività manifatturiere</b>                 | <b>D Fornitura di energia elettrica, gas, vapore</b>                      | <b>E Fornitura di acqua; reti fognarie, attività di gestione</b> | <b>F Costruzioni</b>   | <b>G Commercio all'ingrosso e al dettaglio; riparazione di auto</b>     |
| 14  | 0   | 14   | 0   | 0  | 23   | 21  |
| <b>H Trasporto e magazzinaggio</b>                                | <b>I Attività dei servizi alloggio e ristorazione</b> | <b>J Servizi di informazione e comunicazione</b> | <b>K Attività finanziarie e assicurative</b>                              | <b>L Attività immobiliari</b>                                    | <b>M Attività professionali, scientifiche e tecniche</b>         | <b>N Noleggio, agenzie di viaggio, servizi di supporto alle imprese</b> |
| 6   | 10  | 3  | 4   | 4  | 2  | 8   |
| <b>O Amministrazione pubblica e difesa; assicurazione sociale</b> | <b>P Istruzione</b>                                   | <b>Q Sanità e assistenza sociale</b>             | <b>R Attività artistiche, sportive, di intrattenimento e divertimento</b> | <b>S Altre attività di servizi</b>                               | <b>T Attività di famiglie e convivenze come datori di lavoro</b> | <b>U Organizzazioni ed organismi extraterritoriali</b>                  |
| 0   | 1   | 1  | 1   | 10   | 0  | 0   |
| <b>X Imprese non classificate</b>                                 | <b>Totale</b>   |  |   |  |  |   |
| 0   | 122   |  |   |  |  |   |

Altri dati aggiornati aggregati a livello provinciale sono consultabili al link

[https://www.bg.camcom.it/sites/default/files/contenuto\\_redazione/rapporti/osservatorio\\_sulle\\_impres/20244t-osservatorio-sulle-imprese.pdf](https://www.bg.camcom.it/sites/default/files/contenuto_redazione/rapporti/osservatorio_sulle_impres/20244t-osservatorio-sulle-imprese.pdf)



**ORGANIZZAZIONE E MODALITÀ DI GESTIONE DEI SERVIZI PUBBLICI LOCALI – ORGANISMI PARTECIPATI**

Il principale oggetto dell'attività di un Ente è rappresentato dalla fornitura di servizi alla comunità e la strategia di questa Amministrazione non può non porre al centro il miglioramento della qualità offerta e l'ampliamento del grado di 'copertura'.

Nella tabella che segue si riepilogano, per le principali tipologie di servizio, distinguendo in base alla modalità di gestione nonché tra quelli in gestione diretta e quelli esternalizzati a soggetti esterni o appartenenti al Gruppo Pubblico Locale.

| SERVIZIO  | MODALITA' DI SVOLGIMENTO                           | GESTORE/APPALTATORE/<br>ENTE-SOCIETA'      |
|---|--|--|
| Servizi di Raccolta, Trasporto e Smaltimento                    | Servizi gestiti in economia/Affidamento in house   | SERVIZI COMUNALI SPA                       |
| Manutenzione Verde pubblico                                     | Servizi gestiti in economia, anche tramite appalto | CLARABELLA - SOC COOP SOC AGRICOLA – ONLUS |
| Pubblicità e pubbliche affissioni                               | Concessione  | ICA SRL                                    |
| Riscossione coattiva  | Concessione  | ICA SRL                                    |
| Servizi Cimiteriali e lampade votive                            | Servizi gestiti in economia                        | COMUNE                                     |
| Servizio idrico integrato                                       | Disposto normativo                                 | UNIACQUE SPA                               |
| Servizi Depurazione (riferito a manut. impianti di depurazione) | Disposto normativo                                 | UNIACQUE SPA                               |
| GAS metano  | Concessione  | 2I RETE GAS                                |
| Manutenzione edifici pubblici e patrimonio comunale             | Servizi gestiti in economia, anche tramite appalto | IMPRESA EDILE<br>MARCHETTI ANTONIO SRL     |
| SIT - Sistemi informativi territoriali                          | Servizi gestiti in economia, anche tramite appalto | APK SRL                                    |
| Gestione calore   | Servizi gestiti in economia, anche tramite appalto | HERA COMM SPA                              |
| Gestione calore manutenzione                                    | Servizi gestiti in economia, anche tramite appalto | AMEDEO FERRARI RIELLO                      |
| Gestione eventi e spazi culturali                               | Servizi gestiti in economia                        | COMUNE                                     |
| Gestioni parcheggi  | Servizi gestiti in economia, anche tramite appalto | COMUNE / CO.META SOCIETÀ COOP SOC          |
| Gestione Biblioteca   | Servizi gestiti in economia, anche tramite appalto | ABIBOOK SOCIETÀ COOP                       |
| Illuminazione Pubblica  | Servizi gestiti in economia, anche tramite appalto | TEIKE SRL / ENEL ENERGIA SPA               |
| Spazzamento strade  | Servizi gestiti in economia/Affidamento in house   | SERVIZI COMUNALE SPA                       |

**Documento Unico di Programmazione 2026-2028**

|   |  |  |
|---|--|--|
| Sgombero neve   | Servizi gestiti in economia, anche tramite appalto | IMPRESA EDILE<br>MARCHETTI ANTONIO SRL |
| Servizio Pasti a domicilio Anziani                                    | Servizi gestiti in economia, anche tramite appalto | LE DELIZIE DEL PALATO/COMETA           |
| Servizio Pasti scolastici   | Servizi gestiti in economia, anche tramite appalto | LE DELIZIE DEL PALATO /<br>COMETA      |
| Locali scolastici pulizia   | Servizi gestiti in economia, anche tramite appalto | MOROTTI TULLIO                         |
| Assistenza domiciliare minori   | Gestione Associata                                 | COM. MONTANA LAGHI BERG.               |
| Trasporto disabili  | Servizi gestiti in economia                        | COMUNE                                 |
| Gestione patrimonio di edilizia residenziale pubblica                 | Servizi gestiti in economia                        | COMUNE                                 |
| Assistenti ad personam  | Gestione Associata                                 | COM. MONTANA LAGHI BERG.               |
| Gestione impianto videosorveglianza                                   | Servizi gestiti in economia                        | COMUNE                                 |
| Servizi sociali   | Gestione Associata                                 | COM. MONTANA LAGHI BERG.               |
| Reticolo idrico minore  | Servizi gestiti in economia                        | COMUNE                                 |
| Servizio catasto  | Gestione Associata                                 | COM. MONTANA LAGHI BERG.               |
| Pianificazione Urbanistica  | Gestione Associata                                 | COM. MONTANA LAGHI BERG.               |
| Protezione Civile   | Gestione Associata                                 | COM. MONTANA LAGHI BERG.               |
| Edilizia Scolastica, organizzazione e gestione dei servizi scolastici | Gestione Associata                                 | COM. MONTANA LAGHI BERG.               |
| Servizio di Segreteria Comunale                                       | Servizi gestiti in economia                        | /                                      |
| Supporto ufficio tributi  | Servizi gestiti in economia/Affidamento in house   | SERVIZI COMUNALI SPA                   |

Il Gruppo Pubblico Locale, ovvero l'insieme degli enti e delle società controllate, collegate o semplicemente partecipate dal nostro ente, rientra a pieno titolo tra gli strumenti attraverso i quali si esplica l'azione dell'Ente e si realizza la strategia del piano di mandato. 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.

Gli 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 di Consiglio Comunale n. 9 del 17/04/2015 avente ad oggetto "PIANO DI RAZIONALIZZAZIONE DELLE SOCIETÀ PARTECIPATE" è stato adottato il primo piano di razionalizzazione delle società partecipate. Il nuovo Testo unico in materia di Società a partecipazione Pubblica (T.U.S.P. - d.lgs. 19 agosto 2016 n. 175) detta, tra l'altro, una serie di prescrizioni agli enti locali in ordine alla costituzione di Società pubbliche e all'acquisizione o al mantenimento di partecipazioni in esse.

Il Consiglio Comunale negli anni seguenti ha approvato le seguenti deliberazioni:

- n. 14 del 6/05/2017 "revisione straordinaria delle partecipazioni" ed individuazione delle eventuali partecipazioni da alienare;
- n. 63 del 06/06/2018 "ricognizione degli organismi, enti e società controllate e partecipate costituenti il gruppo amministrazione pubblica ai fini della individuazione dell'area di consolidamento per la predisposizione del bilancio consolidato dell'esercizio 2017";
- n. 43 del 15/12/2018 "ricognizione e razionalizzazione annuale delle Società partecipate ex art. 20 del "Testo Unico in materia di Società a partecipazione pubblica" (TUSP - D.lgs. 19 agosto 2016 n. 175) - anno 2018";
- n. 47 del 30/12/2019 "ricognizione e razionalizzazione annuale delle Società partecipate ex art. 20 del "Testo Unico in materia di Società a partecipazione pubblica" (TUSP - D.lgs. 19 agosto 2016 n. 175) - anno 2019";
- n. 30 del 23/12/2020, è stata adottata la ricognizione e razionalizzazione annuale delle Società partecipate ex art. 20 del "Testo Unico in materia di Società a partecipazione pubblica" (TUSP - D.lgs. 19 agosto 2016 n. 175) - anno 2020;
- n. 42 del 29/12/2021, è stata adottata la ricognizione e razionalizzazione annuale delle Società partecipate ex art. 20 del "Testo Unico in materia di Società a partecipazione pubblica" (TUSP - D.lgs. 19 agosto 2016 n. 175) - anno 2021;
- n. 40 del 28/12/2022, è stata adottata la ricognizione e razionalizzazione annuale delle Società partecipate ex art. 20 del "Testo Unico in materia di Società a partecipazione pubblica" (TUSP - D.lgs. 19 agosto 2016 n. 175) - anno 2022;

## Documento Unico di Programmazione 2026-2028

- n. 32 del 21/12/2023 è stata adottata la ricognizione e razionalizzazione annuale delle Società partecipate ex art. 20 del "Testo Unico in materia di Società a partecipazione pubblica" (TUSP - D.lgs. 19 agosto 2016 n. 175) - anno 2023.

Da ultimo con deliberazione del Consiglio Comunale n. 28 del 23/12/2024 è stata adottata la ricognizione e razionalizzazione annuale delle società partecipate ex art. 20 del Testo unico in materia di società a partecipazione pubblica (tusp - d.lgs. 19 agosto 2016 n. 175) - anno 2024. Tale atto ha evidenziato i risultati del precedente piano di razionalizzazione ed ha approvato la nuova ricognizione delle partecipate riferita al 2024 in relazione alla quale, esaminati i bilanci, gli statuti, i contratti societari e l'attività svolta dalle partecipate, l'attività desunta anche dalle informazioni dei siti internet delle stesse società, coerentemente a quanto indicato nelle linee programmatiche del mandato amministrativo, è stato deciso quanto di seguito riportato:

| N | Codice Fiscale | Denominazione  | Forma giuridica                                | Tipo part.                                       | % dir | % ind  | % tot  | Data cost. | Stato attività                            | Società in house | Part. di controllo | Esito ricog. razion.          |
|---|----------------|--|--|--|-------|--------|--------|------------|---|------------------|--------------------|-------------------------------|
| 1 | 00298360173    | COGEME - SERVIZI PUBBLICI LOCALI S.P.A. IN BREVE COGEME S.P.A. | Società per azioni                             | Diretta  | 0,01  |        | 0,01   | 1970       | Attiva                                    | NO               | NO                 | Mantenimento senza interventi |
| 2 | 02546290160    | SERVIZI COMUNALI S.P.A.  | Società per azioni                             | Diretta  | 2,87  |        | 2,87   | 1997       | Attiva                                    | SI               | NO                 | Mantenimento senza interventi |
| 3 | 98002670176    | TUTELA AMBIENTALE DEL SEBINO S.R.L. in liq.                    | Società a responsabilità limitata              | Diretta  | 1,22  |        | 1,22   | 1994       | Attiva                                    | SI               | NO                 | Liquidazione                  |
| 4 | 03299640163    | UNIACQUE S.P.A.  | Società per azioni                             | Diretta  | 0,17  |        | 0,17   | 2006       | Attiva                                    | SI               | NO                 | Mantenimento senza interventi |
| 5 | 00826050981    | MICREOMEGA NETWORK S.C.R.L. IN LIQUID.                         | Società cooperativa a responsabilità limitata. | Indiretta per il tramite di SERVIZI COMUNALI SPA | 0,00  | 0,0320 | 0,0320 | 1997       | In liquidazione volontaria o scioglimento | NO               | NO                 | Già in corso liquidazione     |
| 6 | 11557110969    | SERVIZI COMUNALI MILANO MONZA BRIANZA S.P.A.                   | Società per azioni                             | Indiretta per il tramite di SERVIZI COMUNALI SPA | 0,00  | 2,8570 | 2,8570 | 2021       | Inattiva                                  | NO               | NO                 | Mantenimento senza interventi |

Per completezza, si precisa che il Comune di Predore, oltre a far parte della Comunità Montana dei Laghi Bergamaschi, partecipa in altri organismi come di seguito indicato:

- Autorità di Bacino Lacuale dei Laghi d'Iseo, Endine e Moro;
- Consorzio Bacino Imbrifero Montano Fiume Oglio;
- Scuola materna Faccanoni.

È in fase di predisposizione la ricognizione e razionalizzazione annuale delle Società partecipate ex art. 20 del "Testo Unico in materia di Società a partecipazione pubblica" TUSP - D.lgs. 19 agosto 2016 n. 175 - anno 2025 (dati al 31/12/2024).

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. Gli 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.

Nel corso del 2024 si è provveduto inoltre ad approvare la deliberazione del Consiglio Comunale n. 29 del 23/12/2024 quale atto di indirizzo rivolto alle società partecipate, trasmesso in seguito a COGEME SPA, SERVIZI COMUNALI SPA, UNIACQUE SPA e TUTELA AMBIENTALE DEL SEBINO SRL IN LIQUIDAZIONE.

## **SOSTENIBILITA' ECONOMICO FINANZIARIA DELL'ENTE**

### **PIANO DEGLI INDICATORI E DEI RISULTATI ATTESI**

A partire dal bilancio di previsione 2017/2019 e dal rendiconto della gestione 2016, gli enti locali devono predisporre, quale allegato obbligatorio ai predetti documenti contabili, anche il piano degli indicatori e dei risultati attesi approvati con il Decreto del Ministero dell'Interno del 22 dicembre 2015, in attuazione dell'art. 18-bis del D.Lgs. n. 118/2011. Il piano degli indicatori e dei risultati attesi, le cui risultanze hanno il dichiarato fine di consentire la comparazione dei bilanci e di essere misurabili e che sono riferiti ai programmi e agli altri aggregati del bilancio, oltre che essere allegato al bilancio di previsione e al rendiconto della gestione, deve essere pubblicato sul sito internet istituzionale dell'amministrazione nella sezione "trasparenza, valutazione e merito". Per tale motivo si rimanda a quanto pubblicato in occasione della predisposizione dell'ultimo conto consuntivo dell'ente (anno 2024) consultabile al seguente link:

[http://www.comune.predore.bg.it/Pages/amministrazione\\_trasparente\\_v3\\_0/?code=AT.D0.20.](http://www.comune.predore.bg.it/Pages/amministrazione_trasparente_v3_0/?code=AT.D0.20)

ed all'allegato al bilancio 2026-2028 denominato "indicatori sintetici ed analitici" inserito all'interno del fascicolo del bilancio.

### **PARAMETRI DI DEFICIT STRUTTURALE**

I parametri di deficit strutturale, meglio individuati come indicatori di sospetta situazione di deficiarietà strutturale, sono dei particolari tipi di indice previsti dal legislatore e applicati nei confronti di tutti gli enti locali. Lo scopo di questi indici è fornire agli organi centrali un indizio, anche statistico, che riveli il grado di solidità della situazione finanziaria dell'ente, o per meglio dire, che indichi l'assenza di una condizione di pre-dissesto strutturale. Gli artt. 242 e 243 del D.Lgs. n. 267/2000 stabiliscono che, solo gli Enti dissestati e quelli in situazione strutturalmente deficitaria sono sottoposti ai controlli centrali previsti dalle vigenti norme sulle piante organiche, sulle assunzioni e sui tassi di copertura del costo dei servizi. Tra gli Enti in stato di dissesto rientrano quelli che sono nella condizione di non poter garantire l'assolvimento delle funzioni e dei servizi indispensabili e quelli che hanno debiti liquidi ed esigibili non dotati di valida copertura finanziaria con mezzi di finanziamento autonomi senza compromettere lo svolgimento delle funzioni e dei servizi essenziali. Rientrano tra gli Enti in situazione strutturalmente deficitaria quelli che dal rendiconto di gestione presentano gravi ed incontrovertibili condizioni di squilibrio, evidenziate dagli otto parametri approvati con DM Interno del 4 agosto 2023, per il triennio 2022-2024. La

tabella seguente indica il risultato dell'applicazione dei parametri di deficitarietà strutturali con riferimento al consuntivo 2024, ultimo rendiconto approvato dall'ente.

| CODICE | DESCRIZIONE  | DEFICITARIO |
|--------|--|-------------|
| P1     | Indicatore 1.1 (Incidenza spese rigide - ripiano disavanzo, personale e debito - su entrate correnti) maggiore del 48%                         | N           |
| P2     | Indicatore 2.8 (Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente) minore del 22%                    | N           |
| P3     | Indicatore 3.2 (Anticipazioni chiuse solo contabilmente) maggiore di 0   | N           |
| P4     | Indicatore 10.3 (Sostenibilità debiti finanziari) maggiore del 16%   | N           |
| P5     | Indicatore 12.4 (Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio) maggiore dell'1,20%   | N           |
| P6     | Indicatore 13.1 (Debiti riconosciuti e finanziati) maggiore dell'1%  | N           |
| P7     | [Indicatore 13.2 (Debiti in corso di riconoscimento) + Indicatore 13.3 (Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento)] maggiore dello 0,60% | N           |
| P8     | Indicatore concernente l'effettiva capacità di riscossione (riferito al totale delle entrate) minore del 47%                                   | N           |

I controlli centrali scattano quando risultano eccedenti almeno la metà dei parametri fissati. Il Comune non si trova in stato di dissesto e, quanto ai parametri ministeriali rilevatori di una situazione strutturalmente deficitaria, si riscontra il rispetto della normativa ministeriale, come viene dimostrato dalla tabella sopraindicata.

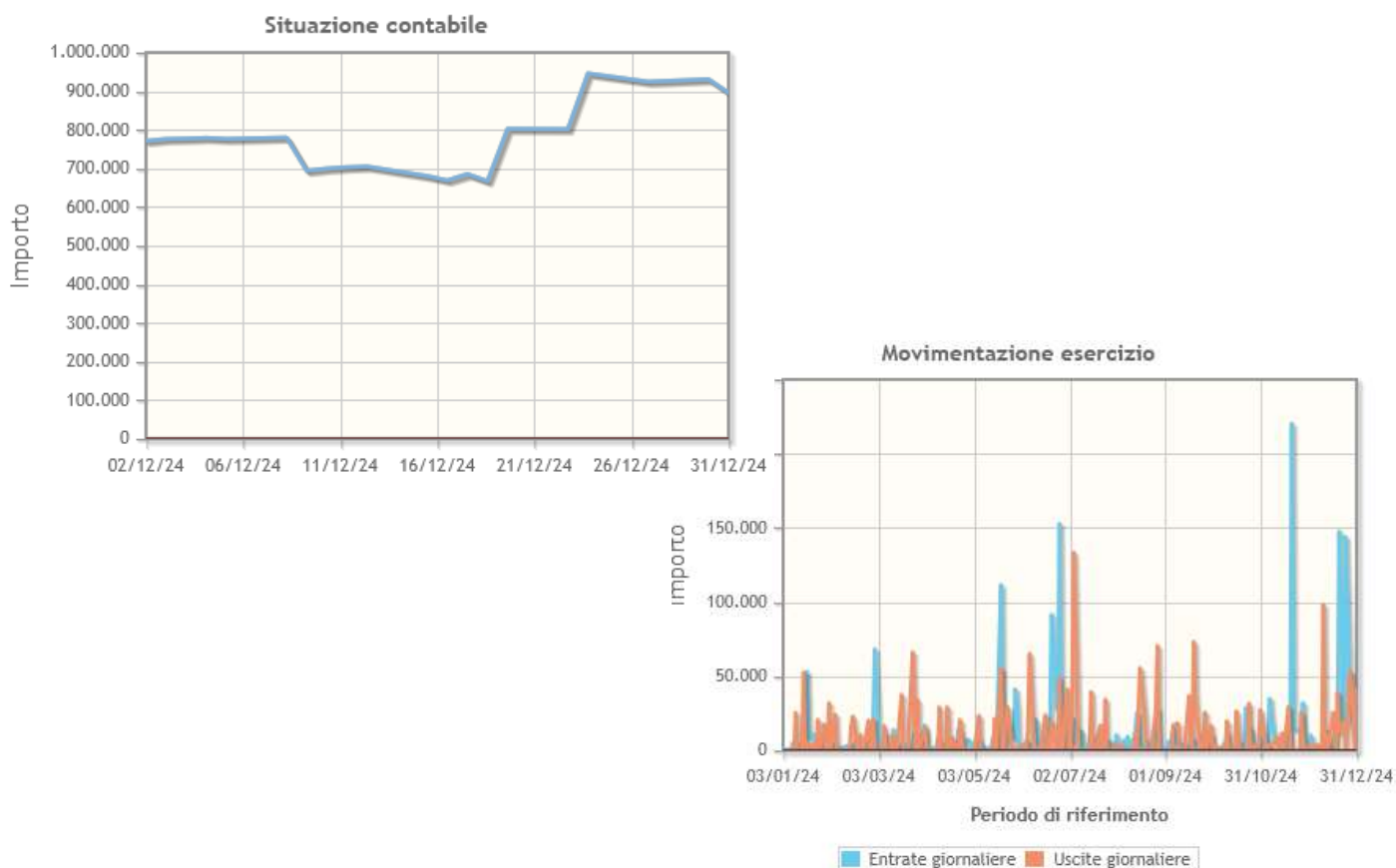
## SITUAZIONE DI CASSA DELL'ENTE

## CASSA

La gestione di cassa verifica l'entità degli incassi e dei pagamenti e il suo risultato corrisponde al fondo di cassa di fine esercizio o, in caso di risultato negativo, con l'anticipazione di tesoreria. Dalla tabella si può notare che il risultato riferito al penultimo anno precedente è stato il seguente:

|   |     | GESTIONE   |              |              |
|---|-----|------------|--------------|--------------|
|   |     | RESIDUI    | COMPETENZA   | TOTALE       |
| Fondo cassa al 1° gennaio                                       |     |            |              | 501.865,68   |
| RISCOSSIONI   | (+) | 620.458,75 | 1.993.310,82 | 2.613.769,57 |
| PAGAMENTI   | (-) | 299.391,65 | 1.920.781,12 | 2.220.172,77 |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE                                   | (=) |            |              | 895.462,48   |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | (-) |            |              | 0,00         |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE                                   | (=) |            |              | 895.462,48   |

Vengono di seguito riproposte alcune rappresentazioni grafiche relative alla cassa.





## Documento Unico di Programmazione 2026-2028

Le previsioni di cassa riferite al bilancio di previsione 2026-2028 sono le seguenti:

| ENTRATE   | CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2026 | SPESE  | CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2026 |
|---|---|--|---|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio                | 2.050.000,00                                |  |   |
|   | 1.364.518,98                                | Titolo 1 - Spese correnti  | 1.976.594,87                                |
| Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria        | 114.731,62                                  | - di cui fondo pluriennale vincolato                             |   |
| Titolo 2 - Trasferimenti correnti                       | 514.411,07                                  |  | 1.144.094,00                                |
| Titolo 3 - Entrate extratributarie                      | 4.404,20                                    | Titolo 2 - Spese in conto capitale                               |   |
|   |   | - di cui fondo pluriennale vincolato                             |   |
| Titolo 4 - Entrate in conto capitale                    |   |  | 0,00  |
| Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie |   | Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie          |   |
|   |   | - di cui fondo pluriennale vincolato                             |   |
| <b>Totale entrate finali</b>                            | <b>2.686.813,87</b>                         | <b>Totale spese finali</b>                                       | <b>3.120.688,87</b>                         |
| Titolo 6 - Accensione di prestiti                       | 0,00  | Titolo 4 - Rimborso di prestiti                                  | 38.580,00                                   |
| Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 0,00  | - di cui Fondo anticipazioni di liquidità                        |   |
|   |   | Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 0,00  |
| Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro | 758.525,00                                  | Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro               | 840.045,00                                  |
| <b>Totale</b>   | <b>3.445.338,87</b>                         | <b>Totale</b>  | <b>3.999.313,87</b>                         |
| <b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>                       | <b>5.495.338,87</b>                         | <b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>                                  | <b>3.999.313,87</b>                         |
| <b>Fondo di cassa finale presunto</b>                   | <b>1.496.025,00</b>                         |  |   |

Come emerge dal prospetto suindicato il fondo di cassa finale viene ipotizzato come positivo.

L'andamento del fondo di cassa del triennio precedente risulta essere il seguente:

|                        |              |
|------------------------|--------------|
| FONDO CASSA 31/12/2024 | 895.462,48   |
| FONDO CASSA 31/12/2023 | 501.865,68   |
| FONDO CASSA 31/12/2022 | 1.470.783,99 |

## ANTICIPAZIONE TESORERIA

Il testo unico sull'ordinamento degli enti locali autorizza il Comune a utilizzare il fido bancario per la copertura di momentanee eccedenze di fabbisogno di cassa (pagamenti), introducendo però al riguardo precisi vincoli quantitativi. Su richiesta dell'ente corredata dalla deliberazione della giunta, infatti, il tesoriere concede un'anticipazione di tesoreria entro il limite massimo dei tre dodicesimi delle entrate accertate nel penultimo anno precedente, afferenti - per i comuni, le province, le città metropolitane e le unioni di comuni - ai primi tre titoli di entrata del bilancio, e per le comunità montane, ai primi due titoli. Il ricorso al fido di tesoreria ha un onere che grava sulle uscite del bilancio finanziario e nei costi del corrispondente prospetto economico (conto economico).

| VINCOLI DI INDEBITAMENTO   |     |                         |                         |                         |
|--|-----|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE<br>(rendiconto penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui), ex art. 204, c. 1 del D.Lgs. N. 267/2000 |     | COMPETENZA<br>ANNO 2026 | COMPETENZA<br>ANNO 2027 | COMPETENZA<br>ANNO 2028 |
| 1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)  | (+) | 1.114.420,64            | 1.133.783,95            | 1.096.029,00            |
| 2) Trasferimenti correnti (titolo II)  | (+) | 40.015,46               | 267.402,38              | 93.372,00               |
| 3) Entrate extratributarie (titolo III)  | (+) | 527.823,52              | 581.698,48              | 561.447,80              |
| <b>TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI</b>   |     | <b>1.682.259,62</b>     | <b>1.982.884,81</b>     | <b>1.750.848,80</b>     |
| SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBBLIGAZIONI  |     |                         |                         |                         |
| Livello massimo di spesa annuale   | (+) | 168.225,96              | 198.288,48              | 175.084,88              |
| Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2025                                     | (-) | 40.820,00               | 39.300,00               | 37.740,00               |
| 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 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  |     | 127.405,96              | 158.988,48              | 137.344,88              |
| TOTALE DEBITO CONTRATTO  |     |                         |                         |                         |
| Debito contratto al 31/12/2025   | (+) | 1.028.064,40            | 989.484,40              | 950.014,40              |
| Debito autorizzato nell'esercizio in corso   | (+) | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| <b>TOTALE DEBITO DELL'ENTE</b>   |     | <b>1.028.064,40</b>     | <b>989.484,40</b>       | <b>950.014,40</b>       |
| 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                    |

Utilizzo Anticipazione di cassa nel triennio precedente

| ANNO      | ANTICIPAZIONE CONCESSA | IMPORTO CONCESSO | GIORNI DI UTILIZZO |
|-----------|------------------------|------------------|--------------------|
| anno 2024 | 0,00                   | 0,00             | 0                  |
| anno 2023 | 0,00                   | 0,00             | 0                  |
| anno 2022 | 0,00                   | 0,00             | 0                  |

Negli ultimi tre anni non è stata utilizzata l'anticipazione di cassa. Tale mancato utilizzo è evidenziato anche in occasione delle verifiche in ordine all'assestamento di bilancio e salvaguardia degli equilibri di bilancio. Tale situazione dovrebbe essere mantenuta anche per l'anno 2026.

**LIVELLO DI INDEBITAMENTO**

L'ente locale può assumere nuovi mutui o accedere ad altre forme di finanziamento reperibili sul mercato solo se rispetta preventivamente i limiti imposti dal legislatore. Il limite massimo di indebitamento è stato fissato, da ultimo con l'art. 1, comma 539, della legge 190 del 23 dicembre 2014 – legge di stabilità 2015. Tale norma ha modificato i limiti di indebitamento stabilendo che, oltre al rispetto delle condizioni previste dall'art. 203 del TUEL, l'ente locale può assumere nuovi mutui e accedere ad altre forme di finanziamento reperibili sul mercato solo se 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 e a quello derivante da garanzie prestate ai sensi dell'articolo 207 del TUEL, al netto dei contributi statali e regionali in conto interessi, non supera il 10% delle entrate relative ai primi tre titoli delle entrate del rendiconto del penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui.

I prospetti seguenti sintetizzano l'evoluzione dell'indebitamento composto in modo totalitario da mutui contratti con Cassa Depositi e Prestiti e prestiti.

| PRINCIPALI MUTUI E PRESTITI CONTRATTI NEL 2024 |   | IMPORTO SOTTOSCRITTO |
|--|---|----------------------|
| 1  | / | /                    |
| <b>TOTALE</b>                                  |   | <b>/</b>             |

Anche per il triennio 2026-2028 non è previsto il ricorso ad ulteriore indebitamento

**TITOLO 6**

| Tipologia  | PREVISIONI<br>ANNO 2026 | PREVISIONI<br>ANNO 2027 | PREVISIONI<br>ANNO 2028 |
|--|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Tipologia 100 Emissione di titoli obbligazionari                           | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| Tipologia 200 Accensione prestiti a breve termine                          | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| Tipologia 300 Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| Tipologia 400 Altre forme di indebitamento                                 | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| <b>TOTALE TITOLO 6</b>   | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>             |

## Documento Unico di Programmazione 2026-2028

I prospetti seguenti sintetizzano l'evoluzione dell'indebitamento composto in modo totalitario da mutui contratti con Cassa Depositi e Prestiti e prestiti.

| Scadenza   | Debito residuo (prima del pagamento rata) | Debito residuo dopo del pagamento rata) | Quota capitale | Quota interessi | Rata sem  | Rata anno |
|------------|---|---|----------------|-----------------|-----------|-----------|
| 30/06/2023 | 1.141.531,99                              | 1.123.317,92                            | 18.214,07      | 22.822,09       | 41.036,16 | 82.072,32 |
| 31/12/2023 | 1.123.317,92                              | 1.104.745,23                            | 18.572,69      | 22.463,47       | 41.036,16 |           |
| 30/06/2024 | 1.104.745,23                              | 1.085.806,56                            | 18.938,67      | 22.097,49       | 41.036,16 | 82.072,32 |
| 31/12/2024 | 1.085.806,56                              | 1.066.494,40                            | 19.312,16      | 21.724,00       | 41.036,16 |           |
| 30/06/2025 | 1.066.494,40                              | 1.046.801,10                            | 19.693,30      | 21.342,86       | 41.036,16 | 80.723,76 |
| 31/12/2025 | 1.046.801,10                              | 1.028.067,36                            | 18.733,74      | 20.953,86       | 39.687,60 |           |
| 30/06/2026 | 1.028.067,36                              | 1.008.965,70                            | 19.101,66      | 20.585,94       | 39.687,60 | 79.375,20 |
| 31/12/2026 | 1.008.965,70                              | 989.488,57                              | 19.477,13      | 20.210,47       | 39.687,60 |           |
| 30/06/2027 | 989.488,57                                | 969.628,28                              | 19.860,29      | 19.827,31       | 39.687,60 | 78.725,76 |
| 31/12/2027 | 969.628,28                                | 950.026,40                              | 19.601,88      | 19.436,28       | 39.038,16 |           |
| 30/06/2028 | 950.026,40                                | 930.038,87                              | 19.987,53      | 19.050,63       | 39.038,16 | 78.076,32 |
| 31/12/2028 | 930.038,87                                | 909.657,80                              | 20.381,07      | 18.657,09       | 39.038,16 |           |

| 2023         | VAR + | VAR -     | 2023         | 2024         | VAR + | VAR -     | 2024         |
|--------------|-------|-----------|--------------|--------------|-------|-----------|--------------|
| INIZIALE     |       |           | FINALE       | INIZIALE     |       |           | FINALE       |
| 1.141.531,99 |       | 36.786,76 | 1.104.745,23 | 1.104.745,23 |       | 38.250,83 | 1.066.494,40 |
| 2025         | VAR + | VAR -     | 2025         | 2026         | VAR + | VAR -     | 2026         |
| INIZIALE     |       |           | FINALE       | INIZIALE     |       |           | FINALE       |
| 1.066.494,40 |       | 38.427,04 | 1.028.067,36 | 1.028.067,36 |       | 38.578,79 | 989.488,57   |
| 2027         | VAR + | VAR -     | 2027         | 2028         | VAR + | VAR -     | 2028         |
| INIZIALE     |       |           | FINALE       | INIZIALE     |       |           |              |
| 989.488,57   |       | 39.462,17 | 950.026,40   | 950.026,40   |       | 40.368,60 | 909.657,80   |

| Anno                    | 2021             | 2022             | 2023             | 2024             | 2025             | 2026             | 2027             | 2028             |
|-------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| Oneri finanziari        | 48.041,54        | 46.691,48        | 45.285,56        | 43.821,49        | 42.296,72        | 40.796,41        | 39.263,59        | 37.707,72        |
| Quota capitale          | 34.030,78        | 35.380,84        | 36.786,76        | 38.250,83        | 38.427,04        | 38.578,79        | 39.462,17        | 40.368,60        |
| <b>Totale fine anno</b> | <b>82.072,32</b> | <b>82.072,32</b> | <b>82.072,32</b> | <b>82.072,32</b> | <b>80.723,76</b> | <b>79.375,20</b> | <b>78.725,76</b> | <b>78.076,32</b> |

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

|                              | 2021          | 2022          | 2023          | 2024          | 2025          | 2026          | 2027          | 2028          |
|------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| Interessi passivi            | 48.041,54     | 46.691,48     | 45.285,56     | 43.821,49     | 42.296,72     | 40.796,41     | 39.263,59     | 37.707,72     |
| entrate correnti             | 1.367.471,61  | 1.374.976,30  | 1.367.471,61  | 1.367.471,61  | 1.675.551,88  | 1.682.259,62  | 1.982.884,81  | 1.750.848,80  |
| <b>% su entrate correnti</b> | <b>3,51%</b>  | <b>3,40%</b>  | <b>3,31%</b>  | <b>3,20%</b>  | <b>2,52%</b>  | <b>2,43%</b>  | <b>1,98%</b>  | <b>2,15%</b>  |
| <b>Limite art. 204 TUEL</b>  | <b>10,00%</b> | <b>10,00%</b> | <b>10,00%</b> | <b>10,00%</b> | <b>10,00%</b> | <b>10,00%</b> | <b>10,00%</b> | <b>10,00%</b> |

**DEBITI FUORI BILANCIO RICONOSCIUTI**

| ANNO      | DEBITI FUORI BILANCIO RICONOSCIUTI |
|-----------|------------------------------------|
| anno 2024 | 0,00                               |
| anno 2023 | 0,00                               |
| anno 2022 | 0,00                               |
| anno 2021 | 0,00                               |

Nel corso del 2025 sono stati riconosciuti i seguenti debiti fuori bilancio:

|    |            |    |   |
|----|------------|----|---|
| CC | 29/10/2025 | 19 | RICONOSCIMENTO DELLA LEGITTIMITÀ DI DEBITO FUORI BILANCIO DERIVANTE DALL'ESECUZIONE DI LAVORI DI SOMMA URGENZA PER PRONTO INTERVENTO RIPRISTINO VIABILITA' E MESSA IN SICUREZZA DEGLI ALVEI DELLE VALLI INTERESATI DALL'EVENTO METEREOLOGICO ESTREMO DELLA SERA 23.09.2025.   |
| CC | 24/09/2025 | 16 | RICONOSCIMENTO DELLA LEGITTIMITÀ DI DEBITO FUORI BILANCIO DERIVANTE DALL'ESECUZIONE DI LAVORI DI SOMMA URGENZA PER MESSA IN SICUREZZA E CONSOLIDAMENTO DI TRATTO STRADALE DI VIA VASTI DI SOTTO - LOCALITA' VALTRAINA A SEGUITO DI EVENTI FRANOSI CAUSATI DA FORTI PIOGGE VERIFICATE SI TRA IL 29 E IL 30 AGOSTO 2025 |

**RIPIANO DISAVANZO DA RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI E ULTERIORI DISAVANZI**

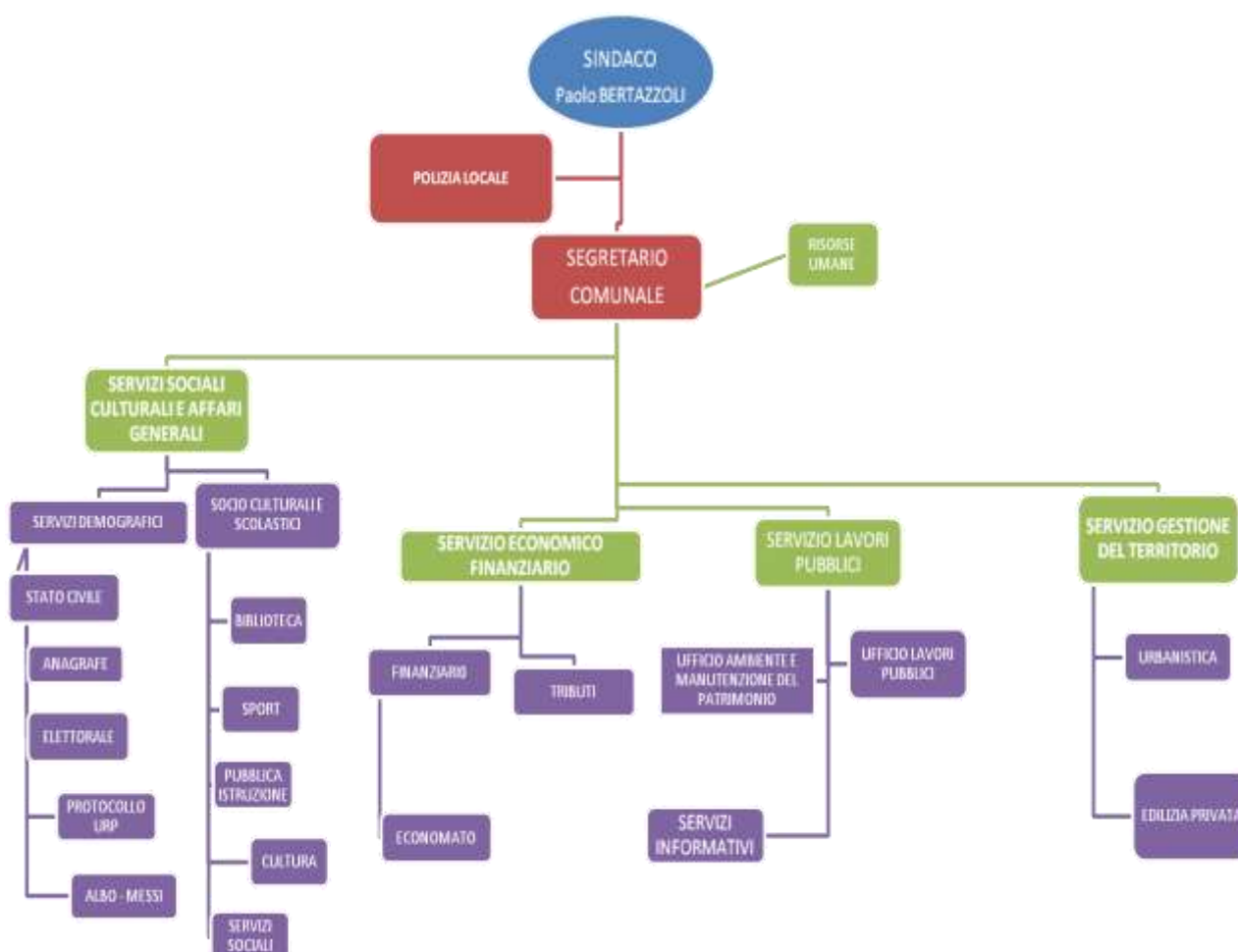
| ANNO      | DISAVANZO |
|-----------|-----------|
| anno 2024 | 0,00      |
| anno 2023 | 0,00      |
| anno 2022 | 0,00      |
| anno 2021 | 0,00      |

## GESTIONE DELLE RISORSE UMANE PERSONALE

La struttura organizzativa dell'ente, secondo quanto disposto all'articolo 7 del regolamento uffici e servizio attualmente vigente, è articolata in uffici e servizi. I servizi rappresentano la struttura organica di massima dimensione dell'ente e risultano essere i seguenti:

- Servizio Servizi sociali, culturali, affari generali
- Servizio Economico Finanziario
- Servizio Lavori Pubblici
- Servizio Gestione del territorio.

Con deliberazione della Giunta Comunale n. 47 del 20/05/2019 sono state istituite le posizioni di lavoro, rientranti nella fattispecie di cui all'art. 13, comma 1, lett. a), del CCNL 21/05/2018, per lo svolgimento di funzioni di direzione delle rispettive unità organizzative.



## **Documento Unico di Programmazione 2026-2028**

I servizi della struttura organizzativa del Comune sono attualmente articolate nei seguenti Uffici:

| <b>SERVIZI</b>   | <b>UFFICI</b>   |
|--|---|
| Segretario Comunale  | Risorse umane   |
| Polizia locale   | Polizia locale  |
| Servizi sociali, culturali, affari generali – polizia locale | Servizi demografici (Stato civile-anagrafe-elettorale-protocollo urp-albo messi)                    |
|  | Servizi socio culturali e scolastici (biblioteca-sport-pubblica istruzione-cultura-servizi sociali) |
| Servizi finanziari   | Finanziario   |
|  | Economato   |
|  | Tributi   |
| Servizio lavori pubblici                                     | Ambiente e manutenzione del patrimonio  |
|  | Lavori pubblici   |
|  | Servizi Informativi   |
| Servizio gestione del territorio                             | Urbanistica   |
|  | Edilizia privata  |

Al vertice dei servizi sopra esposti vengono nominati i Responsabili apicali a cui compete “lo svolgimento di funzioni di direzione di unità organizzative di particolare complessità caratterizzate da elevato grado di autonomia gestionale ed organizzativa”. Con deliberazione della Giunta Comunale n. 47 del 20/05/2019 sono state istituite le posizioni di lavoro, rientranti nella fattispecie di cui all’art. 13, comma 1, lett. a), del CCNL 21/05/2018, per lo svolgimento di funzioni di direzione delle rispettive unità organizzative. La Responsabilità è affidata ai Responsabili titolari di posizione organizzativa salvo il Settore Polizia Locale che è collocato alle dirette dipendenze del Sindaco e la posizione organizzativa Servizi sociali, culturali, affari generali (Decreto n. 4 del 29/10/2024).

-Posizione organizzativa Servizio Economico Finanziario

Dott. Andrea Pagnoni (Decreto n. 4 del 19/03/2025)

-Posizione organizzativa Servizio Gestione del territorio

Arch. Vitali Gian Pietro (Decreto n. 5 del 19/03/2025)

-Posizione organizzativa Servizio Lavori pubblici

Geom. Mario Antonio Brignoli (Decreto n. 3 del 29/10/2024)

Con delibera di Consiglio Comunale n. 1 del 31/01/2025 è stata approvata la convenzione per lo svolgimento in forma associata del servizio di segreteria comunale tra i comuni di Predore (Bg), Pianico (Bg) e Valbondione (Bg) nello specifico: 12 ore settimanali 33,33 % a carico del Comune Predore; 12 ore settimanali 33,33 % a carico del Comune di Pianico; 12 ore settimanali 33,33 % a carico del Comune di Valbondione; il ruolo di



## Documento Unico di Programmazione 2026-2028

Segretario Comunale è affidato al dott. Matteo Pozza con Decreto n. 2 del 08/03/2025, titolare della sede di segreteria convenzionata classificata in classe III.

| PIAO 2025-2027   |   |                                 |    |                                      |                              |              |            |                         |         |                      |                      |
|--|---|---------------------------------|----|--------------------------------------|------------------------------|--------------|------------|-------------------------|---------|----------------------|----------------------|
| SERVIZI  | UFFICI  | PERSONALE ASSEGNATO             | N. | AREA CCNL                            | PROFILO PROFESSIONALE        | CAT. ACCESSO | % T.LAVORO | QUOTA DEDICATA SERVIZIO | T.INDET | T.DET                | ALTRE TIPOLOGIE      |
| Segretario Comunale<br>Dott. Matteo Pozza                    | Risorse umane   |                                 |    |                                      |                              | SEGR         | 33,33%     | 100,00%                 |         |                      | X                    |
| Polizia locale   | Polizia locale  | Massimo Zanini                  | 1  | Istruttori                           | Istruttore di polizia locale | C1           | 100,00%    | 100,00%                 | X       |                      |                      |
| Sindaco  |   |                                 |    |                                      |                              |              |            |                         |         |                      |                      |
| Dott. Paolo Bertazzoli                                       |   |                                 |    |                                      |                              |              |            |                         |         |                      |                      |
| Servizi sociali, culturali, affari generali – polizia locale | Servizi demografici (Stato civile-anagrafe-elettorale-protocollo urp-albo messi)                    | Rita Listo                      | 2  | Istruttori                           | Istruttore amministrativo    | C1           | 100,00%    | 100,00%                 | X       |                      |                      |
| Sindaco Dott. Paolo Bertazzoli                               | Servizi socio culturali e scolastici (biblioteca-sport-pubblica istruzione-cultura-servizi sociali) | Maria Luisa Frattini            | 3  | Istruttori                           | Istruttore amministrativo    | C1           | 100,00%    | 100,00%                 | X       |                      |                      |
| Servizi finanziari   | Finanziario   | Responsabile di servizio        | 4  | Funzionari ed elevata qualificazione |                              | D3           | 33,33%     | 100,00%                 |         |                      | X                    |
| Dott. Andrea Pagnoni   |   | Ramona Tocchella                | 5  | Istruttori                           | Istruttore amministrativo    | C1           | 77,78%     | 50,00%                  | X       |                      |                      |
|  |   | Valentina Schiavi               | 6  | Istruttori                           |                              | C1           | 13,89%     | 50,00%                  |         |                      | X (fino al 31/12/25) |
|  | Ramona Tocchella  |                                 |    |                                      | C1                           | 77,78%       | 50,00%     | x                       |         |                      |                      |
|  | Valentina Schiavi   |                                 |    |                                      | C1                           | 13,89%       | 50         |                         |         | X (fino al 31/12/25) |                      |
|  | Tributi   | (incarico Servizi Comunali spa) |    |                                      |                              |              |            |                         |         |                      |                      |
| Servizio lavori pubblici                                     | Ambiente e manutenzione del patrimonio  | Responsabile di servizio /      | 7  | Istruttori                           | Istruttore tecnico           | C1           | 50,00%     | 40,00%                  | X       |                      |                      |
| Geom. Mario Antonio Brignoli                                 |   | Daniele Belotti                 | 8  | Operatori esperti                    | Operatore tecnico            | B1           | 100,00%    | 100,00%                 | X       |                      |                      |
|  | Lavori pubblici   | Responsabile di servizio        |    |                                      |                              | C1           | 50,00%     | 40,00%                  |         |                      |                      |
|  | Servizi Informativi   | Responsabile di servizio        |    |                                      |                              | C1           | 50,00%     | 20,00%                  |         |                      |                      |
| Servizio gestione del territorio                             | Urbanistica   | Responsabile di servizio        | 9  | Funzionari ed elevata qualificazione |                              | D1           | 33,33%     | 100,00%                 |         |                      | X                    |
| Arch. Gian Pietro Vitali                                     | Edilizia privata  | Paola Cinquini                  | 10 | Istruttori                           |                              | C1           | 33,33%     | 100,00%                 |         |                      | X (fino al 31/12/25) |

## VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA – I NUOVI EQUILIBRI DI BILANCIO

Con l'entrata in vigore del DM 1° agosto 2019 sono stati definiti ed hanno rilevanza gli equilibri a rendiconto, calcolati come:

- risultato di competenza W1, che esprime il "classico" saldo tra accertamenti ed impegni, FPV di entrata ed FPV di spesa, avanzo e disavanzo applicato al bilancio. Esso corrisponde alla lettera A) del risultato di amministrazione, ed equivale al vecchio equilibrio di bilancio, fatta eccezione per il fondo anticipazione di liquidità, che ancorché non impegnato viene portato in detrazione del saldo;
- equilibri di bilancio W2: esprime il risultato della gestione considerando anche il peso delle quote accantonate e vincolate generate dalla competenza;
- equilibri complessivi W3: svolge la funzione di rappresentare gli effetti della gestione complessiva dell'esercizio e la relazione con il risultato di amministrazione.

Nella determinazione dell'avanzo o disavanzo di amministrazione, non è tanto importante il dato evidenziato alla lettera A), quanto piuttosto le risorse che effettivamente rimangono disponibili una volta garantiti tutti gli accantonamenti ed i vincoli di destinazione delle risorse.

### I nuovi saldi di bilancio



Con i nuovi equilibri di bilancio viene reso evidente il peso degli accantonamenti e dei vincoli non impegnati generati dalla competenza, che devono trovare copertura finanziaria. I risultati devono

## Documento Unico di Programmazione 2026-2028

essere calcolati distintamente per la gestione corrente e la gestione in conto capitale, la cui sommatoria porta al risultato della gestione complessiva.

Obiettivo raggiunto se: 1)  $W1 - W2 - W3$  sono maggiori di zero

Oppure se: 1)  $W1 - W2$  sono maggiori di zero, anche se  $W3$  è minore di zero

In caso di mancato rispetto dell'obiettivo, l'ente locale deve garantire il recupero in max 3 anni, come previsto dall'art. 9 Legge 243/2012 (qualora, in sede di rendiconto di gestione, un ente registri un valore negativo del saldo, il predetto ente adotta misure di correzione tali da assicurarne il recupero entro il triennio successivo, in quote costanti).

L'ente, negli anni in cui è stato soggetto, ha sempre rispettato i vincoli di finanza pubblica e per l'anno 2024 ha rispettato gli equilibri di bilancio. In relazione a quanto sopraindicatosi riportano i risultati conseguiti nella gestione 2024 e acclarati nel rendiconto di gestione:

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO  |  |         | COMPETENZA<br>(ACCERTAMENTI E<br>IMPEGNI IMPUTATI<br>ALL'ESERCIZIO) |
|---|--|---------|---|
| <b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (<math>W/1 = O1+Z1+J+J1-J2+S1+S2+T-X1-X2-Y-Y1+Y2</math>)</b> |  |         | <b>355.359,41</b>   |
|   | Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022 | (-<br>) | 20.457,84   |
|   | Risorse vincolate nel bilancio                                 | (-<br>) | 93.259,25   |
| <b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>  |  |         | <b>241.642,32</b>   |
|   | Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto     | (-<br>) | 13.828,94   |
| <b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>  |  |         | <b>227.813,38</b>   |

A partire invece dal rendiconto 2025 diventerà pienamente e non più solo tendenzialmente obbligatorio realizzare un saldo  $W2$  non negativo. Entro il 30 giugno di ciascun esercizio, dal 2026 al 2030, con decreto del Mef sarà verificato, sulla base dei rendiconti trasmessi alla Bdap, il rispetto a livello di comparto degli enti territoriali dell'equilibrio di bilancio e dell'accantonamento obbligatorio.

In caso di mancato rispetto dei due obiettivi, come somma algebrica del saldo negativo e dei mancati accantonamenti, gli enti inadempienti avranno 30 giorni per iscrivere nel bilancio in corso un accantonamento pari all'importo non raggiunto.

Anche i dati previsionali degli equilibri di bilancio relativi al 2025-2027 determinati in occasione della variazione di assestamento generale e le proiezioni degli stessi al 31/12/2025 presentano saldi positivi.

Il bilancio di previsione 2026-2028 è deliberato in pareggio finanziario complessivo per la competenza, comprensivo dell'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione e/o del recupero del disavanzo di amministrazione. Si può suddividere il bilancio articolando il suo contenuto in sezioni e verificando, all'interno di ciascuna di esse, se sussiste l'equilibrio tra "fonti" ed "impieghi" in grado di assicurare all'ente il perdurare di quelle situazioni di equilibrio monetario e finanziario indispensabili per una corretta gestione.

In particolare, possono essere identificati i seguenti equilibri:

- a) Bilancio corrente, che evidenzia le entrate e le spese finalizzate ad assicurare l'ordinaria gestione dell'ente, comprendendo anche le spese occasionali che non generano effetti sugli esercizi successivi;
- b) Bilancio investimenti, che descrive le somme destinate alla realizzazione di infrastrutture o all'acquisizione di beni mobili che trovano utilizzo per più esercizi e che incrementano o decrementano il patrimonio dell'ente;
- c) Bilancio delle partite finanziarie, che presenta quelle poste compensative di entrata e di spesa che hanno riflessi solo sugli aspetti finanziari della gestione e non su quelli economici;
- d) Bilancio di terzi, che sintetizza posizioni anch'esse compensative di entrata e di spesa estranee al patrimonio dell'ente.

Nella tabella seguente vengono riportati, per una lettura integrata, i risultati parziali e totali di ciascuna delle quattro parti richiamate, ottenuti come differenza tra entrate e correlate spese.

| LE PARTI DEL BILANCIO   | 2026        | 2027        | 2028        |
|---|-------------|-------------|-------------|
| Risultato del Bilancio corrente (Entrate correnti - Spese correnti)   | 0,00        | 0,00        | 0,00        |
| Risultato del Bilancio investimenti (Entrate investimenti - Spese investimenti)                                       | 0,00        | 0,00        | 0,00        |
| Risultato del Bilancio delle partite finanziarie (Entrate delle partite finanziarie- Spese delle partite finanziarie) | 0,00        | 0,00        | 0,00        |
| Risultato del Bilancio di terzi (partite di giro) (Entrate di terzi partite di giro - Spese di terzi partite di giro) | 0,00        | 0,00        | 0,00        |
| <b>Saldo complessivo (Entrate - Spese)</b>  | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> |

## Documento Unico di Programmazione 2026-2028

Il pareggio del bilancio di previsione, è stato raggiunto:

- senza utilizzo di quota parte dei proventi delle concessioni edilizie per finanziare spese di natura corrente;
- tramite il contenimento dei budget di spesa dei responsabili dei servizi rinviando il finanziamento di spese correnti straordinarie e/o discrezionali al conseguimento di nuove e/o maggiori entrate;

L'equilibrio di parte corrente in termini di competenza finanziaria si realizza tra:

- le spese correnti incrementate dalle spese per trasferimenti in conto capitale e della quota delle rate di ammortamento dei mutui e altri prestiti (con l'esclusione dei rimborsi anticipati);
- le entrate correnti costituite dai primi tre titoli d'entrata incrementate dai contributi destinati ai rimborso dei prestiti, dal FPV di parte corrente e dall'utilizzo dell'avanzo di competenza di parte corrente.

Nella tabella seguente vengono evidenziate le varie componenti dell'entrata e della spesa che concorrono al suo risultato finale.

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO   |     | COMPETENZA<br>ANNO DI<br>RIFERIMENTO<br>DEL BILANCIO<br>2026 | COMPETENZA<br>ANNO 2027           | COMPETENZA<br>ANNO 2028           |
|--|-----|--|-----------------------------------|-----------------------------------|
| H) Utilizzo risultato di amministrazione per spese correnti e per il rimborso di prestiti<br><i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>                                       | (+) | 626,00<br>0,00   | 0,00<br>0,00                      | 0,00<br>0,00                      |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente   | (-) | 0,00   | 0,00                              | 0,00                              |
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti  | (+) | 0,00   | 0,00                              | 0,00                              |
| Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata  | (+) | 0,00   | 0,00                              | 0,00                              |
| B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00<br><i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>  | (+) | 1.750.848,80<br>0,00   | 1.810.358,80<br>0,00              | 1.756.345,06<br>0,00              |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche  | (+) | 0,00<br>0,00   | 0,00<br>0,00                      | 0,00<br>0,00                      |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili<br><i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>     | (+) | 0,00<br>0,00   | 0,00<br>0,00                      | 0,00<br>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 D) Spese   | (+) | 0,00   | 0,00                              | 0,00                              |
| Titolo 1.00 - Spese correnti<br><i>di cui fondo pluriennale vincolato fondo<br/>crediti di dubbia esigibilità</i>  | (-) | 1.712.894,80<br>0,00<br>64.000,00                            | 1.770.888,80<br>0,00<br>65.000,00 | 1.715.975,06<br>0,00<br>66.000,00 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale<br><i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>  | (-) | 0,00<br>0,00   | 0,00<br>0,00                      | 0,00<br>0,00                      |
| F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari<br><i>di cui per estinzione anticipata di prestiti di cui<br/>Fondo anticipazioni di liquidità</i> | (-) | 38.580,00<br>0,00<br>0,00                                    | 39.470,00<br>0,00<br>0,00         | 40.370,00<br>0,00<br>0,00         |
| VF) Variazioni di attività finanziarie (se negativo)   | (-) | 0,00   | 0,00                              | 0,00                              |
| <b>O) Equilibrio di parte corrente</b>   |     | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>                       | <b>0,00</b>                       |

## Documento Unico di Programmazione 2026-2028

L'equilibrio in conto capitale in termini di competenza finanziaria, tra le spese di investimento e tutte le risorse acquisite per il loro finanziamento, costituite dalle entrate in conto capitale, dall'accensione di prestiti, dal fondo pluriennale vincolato in c/capitale, dall'utilizzo dell'avanzo di competenza in c/capitale e da quelle risorse di parte corrente destinate agli investimenti dalla legge o dai principi contabili

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO  |     | COMPETENZA<br>ANNO DI<br>RIFERIMENTO<br>DEL BILANCIO<br>2026 | COMPETENZA<br>ANNO 2027 | COMPETENZA<br>ANNO 2028 |
|---|-----|--|-------------------------|-------------------------|
| P) Utilizzo risultato di amministrazione per spese di investimento (2)  | (+) | 0,00   | 0,00                    | 0,00                    |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale  | (+) | 500.000,00   | 0,00                    | 0,00                    |
| Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata                       | (-) | 0,00   | 0,00                    | 0,00                    |
| J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata                        | (+) | 0,00   | 0,00                    | 0,00                    |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00  | (+) | 258.404,20   | 35.000,00               | 35.000,00               |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (-) | 0,00   | 0,00                    | 0,00                    |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili           | (-) | 0,00   | 0,00                    | 0,00                    |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti di breve termine   | (-) | 0,00   | 0,00                    | 0,00                    |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni di 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  | (-) | 758.404,20   | 35.000,00               | 35.000,00               |
| <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>   |     | 0,00   | 0,00                    | 0,00                    |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie (5)   | (-) | 0,00   | 0,00                    | 0,00                    |
| <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>   |     | 0,00   | 0,00                    | 0,00                    |
| E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale (5)  | (+) | 0,00   | 0,00                    | 0,00                    |
| <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>   |     | 0,00   | 0,00                    | 0,00                    |
| VF) Variazioni di attività finanziarie (se positivo)  | (+) | 0,00   | 0,00                    | 0,00                    |
| <b>Z) Equilibrio di parte capitale</b>  |     | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>             |

## Documento Unico di Programmazione 2026-2028

L'equilibrio di bilancio finale è la somma dell'equilibrio di parte corrente e di quello in parte capitale.

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO   |     | COMPETENZA<br>ANNO DI<br>RIFERIMENTO<br>DEL BILANCIO<br>2026 | COMPETENZA<br>ANNO 2027 | COMPETENZA<br>ANNO 2028 |
|--|-----|--|-------------------------|-------------------------|
| J) Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie  | (+) | 0,00   |                         |                         |
| J1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in   | (+) | 0,00   | 0,00                    | 0,00                    |
| J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata   | (+) | 0,00   | 0,00                    | 0,00                    |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti di breve termine  | (+) | 0,00   | 0,00                    | 0,00                    |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni di 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 di crediti di breve termine (5)  | (-) | 0,00   | 0,00                    | 0,00                    |
| <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>  |     | 0,00   | 0,00                    | 0,00                    |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessioni di crediti di medio-lungo termine (5)  | (-) | 0,00   | 0,00                    | 0,00                    |
| <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>  |     | 0,00   | 0,00                    | 0,00                    |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie (5)  | (-) | 0,00   | 0,00                    | 0,00                    |
| <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>  |     | 0,00   | 0,00                    | 0,00                    |
| <b>VF) Variazioni di attività finanziarie</b>  |     | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>             |
| <b>EQUILIBRIO FINALE (W=O+Z)</b>   |     | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>             |
| <b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali (4):</b>  |     |  |                         |                         |
| 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 | (-) | 626,00   |                         |                         |
| <b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.</b>   |     | <b>-626,00</b>   | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>             |

**PARTE SECONDA**

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

**Mandato amministrativo 2021 /2026 - CONSIGLIO COMUNALE**

Con deliberazione del Consiglio Comunale n. 26 del 20/10/2021 è stata convalidata l'elezione dei sottoelencati, proclamati eletti nelle elezioni tenutesi il 3 e 4 ottobre 2021 alla carica di Sindaco e di Consigliere.

**Maggioranza**

**INSIEME PER PREDORE**



|                        |   |   |
|------------------------|---|---|
| Paolo BERTAZZOLI       | - Sindaco -   | Responsabile del Servizio Attività alla Persona e Affari Generali |
| Fabio GHIRARDELLI      | - Vice Sindaco e Assessore ai Rapporti con Enti e Istituzioni Sovracomunali |   |
| Elisabetta GHIRARDELLI | - Assessore ai Lavori Pubblici  |   |
| Angelo BONARDI         | - Consigliere comunale  |   |
| Paolo BONARDI          | - Consigliere comunale  |   |
| Fiorindo ALARI         | - Consigliere comunale  |   |
| Giovanni PAISSONI      | - Consigliere comunale  |   |
| Manuela MARTINELLI     | - Consigliere comunale  |   |

**Minoranza**

**PREDORE INCONTRA**



|                   |                        |
|-------------------|------------------------|
| Mario Luigi SERRA | - Consigliere comunale |
| Laura SUARDI      | - Consigliere comunale |
| Stefania BONARDI  | - Consigliere comunale |

**GIUNTA COMUNALE**

Con deliberazione del Consiglio Comunale n. 27 del 20/10/2021, il Sindaco ha comunicato i componenti della Giunta Comunale.

|                        |   |   |
|------------------------|---|---|
| Paolo BERTAZZOLI       | - Sindaco -   | Responsabile del Servizio Attività alla Persona e Affari Generali |
| Fabio GHIRARDELLI      | - Vice Sindaco e Assessore ai Rapporti con Enti e Istituzioni Sovracomunali |   |
| Elisabetta GHIRARDELLI | - Assessore ai Lavori Pubblici  |   |



## ***Documento Unico di Programmazione 2026-2028***

Le linee programmatiche di mandato, di cui all'art. 46 comma 3 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267 individuano, in coerenza con il quadro normativo di riferimento e con gli obiettivi generali di finanza pubblica, le principali scelte che caratterizzano il programma dell'amministrazione da realizzare nel corso del mandato amministrativo 2021-2026.

Il Comune di Predore, in attuazione dell'art. 46 comma 3 del TUEL ha approvato, con deliberazione di C.C. n. 27 del 20/10/2021, il seguente programma di mandato per il periodo 2021/2026 che riguarda i seguenti punti:

- ❖ POLITICHE SOCIALI E GIOVANILI
- ❖ SCUOLA E CULTURA
- ❖ PROMOZIONE DEL TERRITORIO E DELLO SPORT
- ❖ SICUREZZA
- ❖ AMBIENTE
- ❖ OPERE PUBBLICHE

Per il dettaglio si rimanda ai documenti allegati alla deliberazione sopraccitata.

Le previsioni di cui al presente DUP sono state effettuate tenendo conto della programmazione pluriennale come da programma elettorale sopra citato.

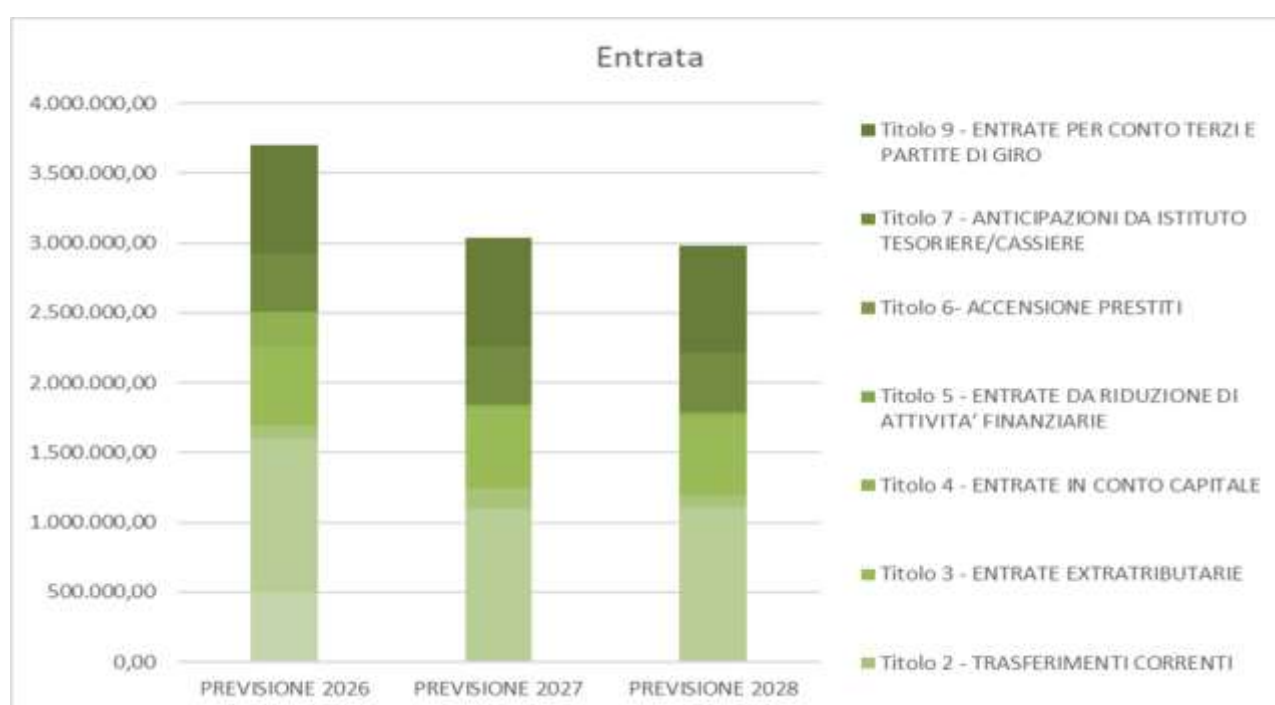
Attraverso tale atto di Pianificazione, sono state definite le politiche essenziali da cui sono derivati i programmi, progetti e singoli interventi da realizzare nel corso del mandato.

**INDIRIZZI GENERALI DI NATURA STRATEGICA  
ENTRATE**

**FONTI DI FINANZIAMENTO**

Le entrate sono così suddivise:

| ENTRATE  |                     |                     |                     |                            |                            |                            |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Descrizione  | Trend storico       |                     |                     | PREVISIONI<br>ANNO<br>2026 | PREVISIONI<br>ANNO<br>2027 | PREVISIONI<br>ANNO<br>2028 |
|  | 2023                | 2024                | 2025                |                            |                            |                            |
| Avanzo   | 144.978,15          | 145.751,58          | 464.603,80          | 626,00                     | 0,00                       | 0,00                       |
| Fondo pluriennale vincolato di parte corrente                                | 38.828,85           | 52.126,19           | 42.863,62           | 0,00                       | 0,00                       | 0,00                       |
| Fondo pluriennale vincolato in c/capitale                                    | 1.759.770,83        | 582.625,88          | 551.051,32          | 500.000,00                 | 0,00                       | 0,00                       |
| Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 1.041.341,53        | 1.064.748,24        | 1.133.783,95        | 1.096.029,00               | 1.100.030,00               | 1.105.030,00               |
| Titolo 2 - Trasferimenti correnti  | 280.981,06          | 60.892,68           | 267.402,38          | 93.372,00                  | 141.238,00                 | 89.074,00                  |
| Titolo 3 - Entrate extratributarie   | 541.707,85          | 573.222,47          | 581.698,48          | 561.447,80                 | 569.090,80                 | 562.241,06                 |
| Titolo 4 - Entrate in conto capitale   | 740.932,01          | 491.230,88          | 1.484.906,00        | 254.000,00                 | 35.000,00                  | 35.000,00                  |
| Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie                      | 0,00                | 19.446,00           | 0,00                | 4.404,20                   | 0,00                       | 0,00                       |
| Titolo 6 - Accensione prestiti   | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                       | 0,00                       | 0,00                       |
| Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere                      | 340.000,00          | 380.000,00          | 418.000,00          | 420.000,00                 | 420.000,00                 | 420.000,00                 |
| Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro                         | 826.000,00          | 874.000,00          | 771.000,00          | 771.000,00                 | 771.000,00                 | 771.000,00                 |
| <b>TOTALE</b>  | <b>5.714.540,28</b> | <b>4.244.043,92</b> | <b>5.715.309,55</b> | <b>3.700.879,00</b>        | <b>3.036.358,80</b>        | <b>2.982.345,06</b>        |



## Documento Unico di Programmazione 2026-2028

La tabella che segue illustra gli importi per tipologia (unità di voto delle entrate) del bilancio di previsione.

### TITOLO 1

| Tipologia   | PREVISIONI<br>ANNO 2026 | PREVISIONI<br>ANNO 2027 | PREVISIONI<br>ANNO 2028 |
|---|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Tipologia 101 Imposte, tasse e proventi assimilati  | 1.094.030,00            | 1.100.030,00            | 1.105.030,00            |
| Tipologia 102 Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le Regioni)       | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| Tipologia 103 Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le Regioni)   | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| Tipologia 104 Compartecipazioni di tributi  | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| Tipologia 301 Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali                               | 1.999,00                | 0,00                    | 0,00                    |
| Tipologia 302 Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (solo per Enti locali) | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| <b>TOTALE TITOLO 1</b>  | <b>1.096.029,00</b>     | <b>1.100.030,00</b>     | <b>1.105.030,00</b>     |

### TITOLO 2

| Tipologia  | PREVISIONI<br>ANNO 2026 | PREVISIONI<br>ANNO 2027 | PREVISIONI<br>ANNO 2028 |
|--|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Tipologia 101 Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche              | 93.372,00               | 141.238,00              | 89.074,00               |
| Tipologia 102 Trasferimenti correnti da Famiglie                               | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| Tipologia 103 Trasferimenti correnti da Imprese                                | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| Tipologia 104 Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private            | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| Tipologia 105 Trasferimenti correnti dall'Unione europea e dal Resto del Mondo | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| <b>TOTALE TITOLO 2</b>   | <b>93.372,00</b>        | <b>141.238,00</b>       | <b>89.074,00</b>        |

### TITOLO 3

| Tipologia   | PREVISIONI<br>ANNO 2026 | PREVISIONI<br>ANNO 2027 | PREVISIONI<br>ANNO 2028 |
|---|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Tipologia 100 Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni                          | 424.701,35              | 425.001,35              | 425.201,35              |
| Tipologia 200 Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti | 23.000,00               | 23.000,00               | 23.000,00               |
| Tipologia 300 Interessi attivi  | 50,00                   | 50,00                   | 50,00                   |
| Tipologia 400 Altre entrate da redditi da capitale  | 250,00                  | 250,00                  | 250,00                  |
| Tipologia 500 Rimborsi e altre entrate correnti   | 113.446,45              | 120.789,45              | 113.739,71              |
| <b>TOTALE TITOLO 3</b>  | <b>561.447,80</b>       | <b>569.090,80</b>       | <b>562.241,06</b>       |

**Documento Unico di Programmazione 2026-2028**

**TITOLO 4**

| Tipologia  | PREVISIONI<br>ANNO 2026 | PREVISIONI<br>ANNO 2027 | PREVISIONI<br>ANNO 2028 |
|--|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Tipologia 100 Tributi in conto capitale                              | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| Tipologia 200 Contributi agli investimenti                           | 129.000,00              | 0,00                    | 0,00                    |
| Tipologia 300 Altri trasferimenti in conto capitale                  | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| Tipologia 400 Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| Tipologia 500 Altre entrate in conto capitale                        | 125.000,00              | 35.000,00               | 35.000,00               |
| <b>TOTALE TITOLO 4</b>   | <b>254.000,00</b>       | <b>35.000,00</b>        | <b>35.000,00</b>        |

**TITOLO 5**

| Tipologia   | PREVISIONI<br>ANNO 2026 | PREVISIONI<br>ANNO 2027 | PREVISIONI<br>ANNO 2028 |
|---|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Tipologia 100 Alienazione di attività finanziarie                 | 4.404,20                | 0,00                    | 0,00                    |
| Tipologia 200 Riscossione crediti di breve termine                | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| Tipologia 300 Riscossione crediti di medio-lungo termine          | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| Tipologia 400 Altre entrate per riduzione di attività finanziarie | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| <b>TOTALE TITOLO 5</b>  | <b>4.404,20</b>         | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>             |

**TITOLO 6**

| Tipologia  | PREVISIONI<br>ANNO 2026 | PREVISIONI<br>ANNO 2027 | PREVISIONI<br>ANNO 2028 |
|--|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Tipologia 100 Emissione di titoli obbligazionari                           | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| Tipologia 200 Accensione prestiti a breve termine                          | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| Tipologia 300 Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| Tipologia 400 Altre forme di indebitamento                                 | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| <b>TOTALE TITOLO 6</b>   | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>             |

**TITOLO 7**

| Tipologia  | PREVISIONI<br>ANNO 2026 | PREVISIONI<br>ANNO 2027 | PREVISIONI<br>ANNO 2028 |
|--|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Tipologia 100 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 420.000,00              | 420.000,00              | 420.000,00              |
| <b>TOTALE TITOLO 7</b>                                     | <b>420.000,00</b>       | <b>420.000,00</b>       | <b>420.000,00</b>       |

**TITOLO 9**

| Tipologia                                  | PREVISIONI<br>ANNO 2026 | PREVISIONI<br>ANNO 2027 | PREVISIONI<br>ANNO 2028 |
|--|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Tipologia 100: Entrate per partite di giro | 680.000,00              | 680.000,00              | 680.000,00              |
| Tipologia 200: Entrate per conto terzi     | 91.000,00               | 91.000,00               | 91.000,00               |
| <b>TOTALE TITOLO 7</b>                     | <b>771.000,00</b>       | <b>771.000,00</b>       | <b>771.000,00</b>       |

**Tributi e tariffe dei servizi pubblici**

**IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA**

L'imposta municipale propria rappresenta una delle maggiori entrate tributarie dell'ente. Il punto 3.7.5 del pc. 4/2 prevede che tale entrata sia accertata sulla base delle riscossioni intervenute nell'esercizio di riferimento, considerando a tal fine anche tutti gli incassi registrati fino alla chiusura del rendiconto.

Il gettito è stato calcolato applicando le aliquote di imposta proposte per la deliberazione al Consiglio Comunale che rimangono sostanzialmente invariate rispetto a quanto previsto per il 2025. Il calcolo del gettito previsto pari ad euro 658.000,00 è stato elaborato sul valore del patrimonio immobiliare desunto dalla banca dati dell'ufficio tributi, sulla base dei versamenti relativi all'annualità 2025 (disponibili alla data di fine ottobre) confrontata con l'annualità 2024.

| Fattispecie   | Norma di riferimento           | Aliquota stabilita dalla legge        | Aliquota minima che può essere stabilita dal comune | Aliquota massima che può essere stabilita dal comune | Ulteriore aumento che può essere stabilito dal comune in sostituzione della maggiorazione TASI (art. 1, comma 755, della legge n. 160/2019) |
|---|--------------------------------|---------------------------------------|---|--|---|
| Abitazione principale di categoria catastale A/2, A/3, A/4, A/5, A/6, A/7   | art. 1, c. 740, L. n. 160/2019 | Esente                                |   |  | non previsto  |
| Abitazione principale di categoria catastale A/1, A/8 e A/9<br>* si applica una detrazione di euro 200  | art. 1, c. 748, L. n. 160/2019 | 0,5%*                                 | 0   | 0,6%*  | 0,68%   |
| Fabbricati del gruppo catastale D   | art. 1, c. 753, L. n. 160/2019 | 0,86%<br>(0,76% riservato allo Stato) | 0,76%   | 1,06%  | 1,14%   |
| Fabbricati costruiti e destinati dall'impresa costruttrice alla vendita, fintanto che permanga tale destinazione e non siano in ogni caso locati (fabbricati merce) | art. 1, c. 751, L. n. 160/2019 | 0,10%<br>(esenti dal 2022)            | 0   | 0,25%<br>(esenti dal 2022)                           | non previsto/esenti dal 2022  |
| Fabbricati rurali strumentali   | art. 1, c. 750, L. n. 160/2019 | 0,10%                                 | 0   | 0,10%  | non previsto  |
| Altri fabbricati<br>(fabbricati diversi da abitazione principale, fabbricati del gruppo catastale D, fabbricati merce, fabbricati rurali strumentali)               | art. 1, c. 754, L. n. 160/2019 | 0,86%                                 | 0   | 1,06%  | 1,14%   |
| Aree fabbricabili   | art. 1, c. 754, L. n. 160/2019 | 0,86%                                 | 0   | 1,06%  | 1,14%   |
| Terreni agricoli<br>(se non esenti ai sensi dell'art. 1, comma 758, legge n. 160/2019)  | art. 1, c. 752, L. n. 160/2019 | 0,76%                                 | 0   | 1,06%  | non previsto  |

## IMPOSTA DI SOGGIORNO

L'ammontare dell'IDS è stabilito con apposita deliberazione adottata dall'organo competente. È stata prevista una rimodulazione congiuntamente a quanto previsto dai Comuni limitrofi così proposta:

| STRUTTURE ALBERGHIERE | IMPOSTA (euro) |
|-----------------------|----------------|
| 1 STELLA              | 1,50           |
| 2 STELLE              | 1,50           |
| 3 STELLE              | 1,50           |
| 4 STELLE              | 2,00           |
| 5 STELLE              | 2,00           |

CAMPEGGI 1,00

STRUTTURE EXTRA-ALBERGHIERE 1,00

## ADDIZIONALE IRPEF

L'addizionale comunale all'IRPEF, il principio contabile all. 4/2 al d.lgs. 118/2011 prevede un doppio binario per l'accertamento: competenza o cassa. L'ente accerta tale entrata secondo il criterio di competenza.

La peculiarità di questo gettito, ancorato ai redditi imponibili IRPEF delle persone fisiche, è data dal fatto che esso viene riscosso:

a) per il 30% in acconto nell'anno di imposta, sulla base dei redditi e dell'aliquota applicata dal Comune nell'anno precedente;

b) per il 70% a saldo nell'anno successivo, con congruaggio rispetto ai redditi dell'anno e alle aliquote eventualmente modificate dall'ente.

### SCAGLIONE DI REDDITO IRPEF ALIQUOTA

Fino a 28.000 euro 0,30%

da 28.001 euro e fino a 50.000 euro 0,50%

oltre 50.000 euro 0,70%

la soglia di esenzione per i contribuenti in possesso di reddito IRPEF annuo inferiore o uguale ad euro 20.000,00.

Il gettito previsto, tenuto conto delle stime effettuate tramite il portale del federalismo fiscale predisposte sulla base della modifica degli scaglioni previsti dalla legge di bilancio 2024 ad invarianza di modifiche rispetto al 2025, ammonta ad euro 153.000,00 costante per il triennio 2026-2028.

## T.A.R.I.

Per quanto riguarda la previsione del gettito della TARI, i PEF deliberati dagli enti territorialmente competenti sono stati elaborati fino al 2025 compreso, in forza di quanto previsto dal MTR-2. Arera, con la delibera n. 397/2025/R-rif ha approvato il MTR-3 che riguarda il periodo regolatorio 2026-2029. I relativi PEF saranno predisposti e deliberati entro il 30 aprile 2026, termine entro il quale i comuni potranno approvare le tariffe della TARI e le modifiche regolamentari, ai sensi dell'articolo 3, comma 5- quinquies, del DL n. 228/2021 (convertito, con modificazioni, dalla legge 25 febbraio 2022, n. 15), salvo proroghe. Pertanto, ai fini della predisposizione del bilancio di previsione 2026-

2028 il Comune ha confermato la previsione di gettito TARI inserita nel bilancio 2025-2027 riferita all'anno 2026, salvo successivi aggiornamenti.

#### **TARIFFE SERVIZI PUBBLICI E DOMANDA INDIVIDUALE**

Riguardano i seguenti servizi: tariffa mensa scolastica, tariffa mensa anziani, tariffa trasporto anziani presso luoghi di cura, tariffa per l'utilizzo del palazzetto dello sport "Palalago", tariffe per la vendita dell'acqua tramite il dispositivo denominato "Casa dell'Acqua" comunale, tariffe del servizio di parcheggio a pagamento non custodito.

Le entrate sono sostanzialmente le medesime degli stanziamenti assestati del 2025, viene previsto un incremento legato alle entrate da parcometri per 10.000,00. Per le misure tariffarie si rimanda alle specifiche delibere approvata dalla Giunta Comunale.

#### **CANONE UNICO PATRIMONIALE CUP**

Nel 2021 ha debuttato il canone unico patrimoniale, in sostituzione dei gettiti relativi all'occupazione di suolo pubblico e all'imposta comunale sulla pubblicità. Si rimanda pertanto all'allegato A contenente le misure del canone di concessione, autorizzazione o esposizione pubblicitaria e del canone per le aree e spazi mercatali. Per il triennio 2026-2028 sono confermati i sostanzialmente valori assestati del 2025 per circa euro 24.000,00 riferito al CANONE UNICO PATRIMONIALE.

Le politiche tributarie dovranno essere improntate a una equità fiscale e ad una copertura integrale dei costi dei servizi. Relativamente alle entrate tributarie, in materia di agevolazioni /esenzioni, le stesse dovranno essere indirizzate verso i ceti meno abbienti. La previsione per il triennio è la conferma delle aliquote attuali, onde garantire la copertura dell'attuale livello di spesa corrente, a parità di risorse trasferite dallo Stato.

Le politiche tariffarie saranno improntate a mantenere i servizi senza incrementi di tariffe, applicando gli scaglioni in base alle fasce ISEE nella maggior parte dei servizi offerti, proprio al fine di garantire una maggiore equità fiscale salvo specifiche eccezioni relative alle concezioni cimiteriali e soste a pagamento.

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

L'investimento a differenza della spesa corrente che trova compimento in tempi rapidi, richiede modalità di realizzazione ben più lunghe. Vincoli del rispetto del saldo di finanza pubblica, difficoltà di progettazione, aggiudicazione degli appalti con procedure complesse, tempi di espletamento dei lavori non brevi, unitamente al non facile reperimento del finanziamento iniziale (progetto), fanno sì che i tempi di realizzazione degli investimenti abbraccino di solito più esercizi.

Le previsioni di spesa in conto capitale sono coerenti con il programma triennale dei lavori pubblici.

La spesa in conto capitale, per il triennio è così suddivisa:

| <b>CODICE<br/>MACROAGGREGATO</b> | <b>DESCRIZIONE<br/>MACROAGGREGATO</b>          | <b>PREVISIONE<br/>ANNO 2026</b> | <b>PREVISIONE<br/>ANNO 2027</b> | <b>PREVISIONE<br/>ANNO 2028</b> |
|----------------------------------|--|---------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|
| 201                              | Tributi in conto capitale a carico dell'ente   | 0,00                            | 0,00                            | 0,00                            |
| 202                              | Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni | 755.404,20                      | 35.000,00                       | 35.000,00                       |
| 203                              | Contributi agli investimenti                   | 0,00                            | 0,00                            | 0,00                            |
| 204                              | Altri trasferimenti in conto capitale          | 0,00                            | 0,00                            | 0,00                            |
| 205                              | Altre spese in conto capitale                  | 3.000,00                        | 0,00                            | 0,00                            |
|                                  |  | <b>758.404,20</b>               | <b>35.000,00</b>                | <b>35.000,00</b>                |

Per il finanziamento delle opere pubbliche il Comune di Predore può avvalersi principalmente delle alienazioni di immobili e/o terreni, degli oneri di urbanizzazione, dei contributi specifici richiesti ad Enti pubblici e Consorzi in base alle necessità e tipi di progetti da realizzare, dell'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione relativo agli anni precedenti.

L'Amministrazione avrà cura di monitorare la pubblicazione di bandi regionali, ministeriali e di altri enti al fine di reperire le risorse necessarie alla realizzazione di opere e interventi ritenuti utili per il territorio comunale. Le entrate derivanti dalla disciplina urbanistica si prevedono costanti in ragione dell'esame dei dati storici ed in coerenza con gli strumenti della programmazione ed urbanistici vigenti. Per eventuali altre spese si potrà far ricorso all'impiego dell'avanzo di amministrazione disponibile accertato nei limiti consentiti dalle norme, anche in materia di rispetto delle regole di finanza pubblica.



## Documento Unico di Programmazione 2026-2028

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

Di seguito si evidenzia l'evoluzione del ricorso all'indebitamento e l'andamento prospettico:

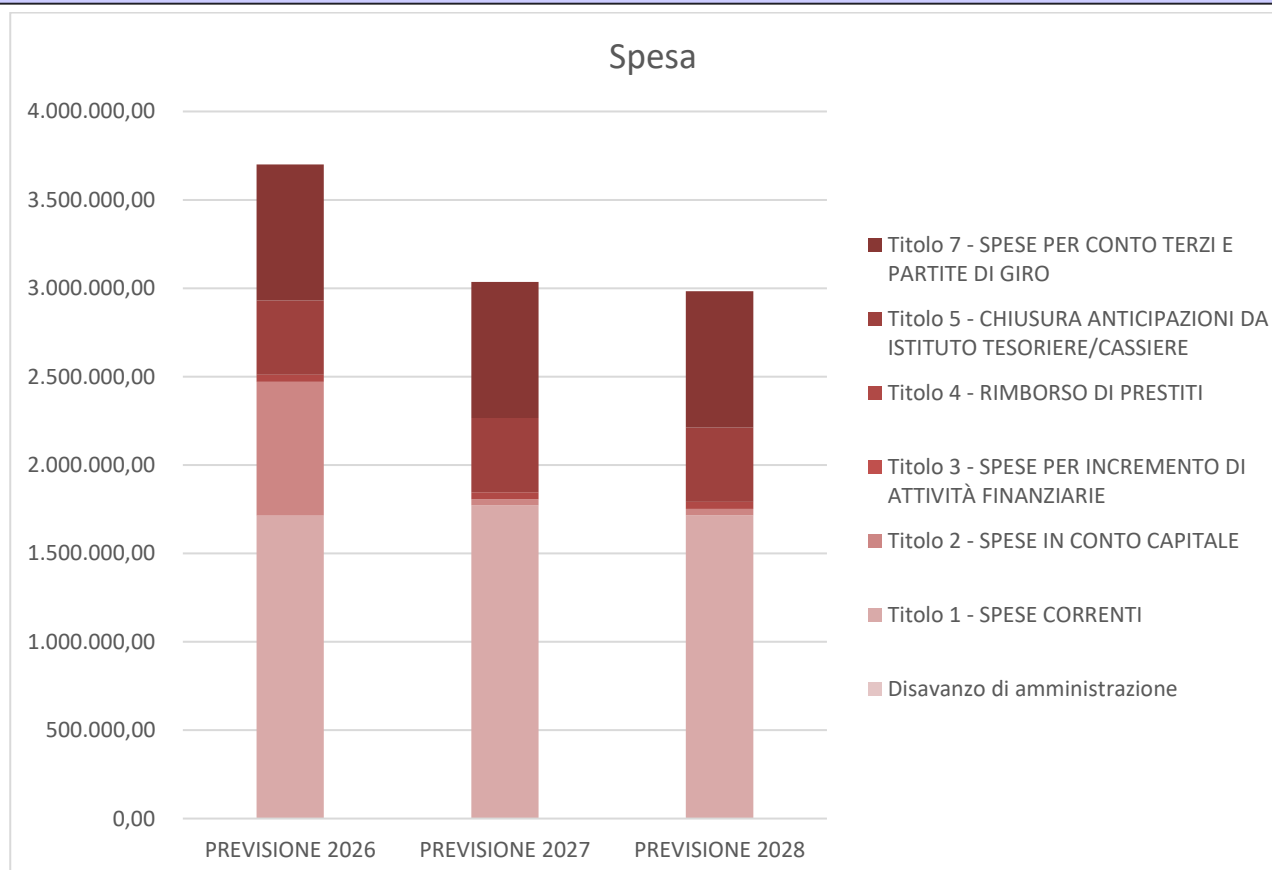
| Scadenza       | Debito residuo (prima del pagamento rata) | Debito residuo dopo del pagamento rata) | Quota capitale | Quota interessi * | Rata sem  | Rata anno |
|----------------|---|---|----------------|-------------------|-----------|-----------|
| 30/06/2019     | 1.271.835,62                              | 1.248.358,10                            | 23.477,52      | 26.515,21         | 49.992,73 | 99.985,46 |
| 31/12/2019     | 1.248.358,10                              | 1.224.373,40                            | 23.984,70      | 26.008,03         | 49.992,73 |           |
| 30/06/2020     | 1.224.373,40                              | 1.219.773,59                            | 4.599,81       | 25.489,41         | 30.089,22 | 62.147,23 |
| RINEGOZIAZIONE |   |   |                |                   |           |           |
| 31/12/2020     | 1.219.773,59                              | 1.212.096,19                            | 7.677,40       | 24.380,61         | 32.058,01 |           |
| 30/06/2021     | 1.210.943,61                              | 1.194.093,58                            | 16.850,03      | 24.186,13         | 41.036,16 | 82.072,32 |
| 31/12/2021     | 1.194.093,58                              | 1.176.912,83                            | 17.180,75      | 23.855,41         | 41.036,16 |           |
| 30/06/2022     | 1.176.912,83                              | 1.159.394,60                            | 17.518,23      | 23.517,93         | 41.036,16 | 82.072,32 |
| 31/12/2022     | 1.159.394,60                              | 1.141.531,99                            | 17.862,61      | 23.173,55         | 41.036,16 |           |
| 30/06/2023     | 1.141.531,99                              | 1.123.317,92                            | 18.214,07      | 22.822,09         | 41.036,16 | 82.072,32 |
| 31/12/2023     | 1.123.317,92                              | 1.104.745,23                            | 18.572,69      | 22.463,47         | 41.036,16 |           |
| 30/06/2024     | 1.104.745,23                              | 1.085.806,56                            | 18.938,67      | 22.097,49         | 41.036,16 | 82.072,32 |
| 31/12/2024     | 1.085.806,56                              | 1.066.494,40                            | 19.312,16      | 21.724,00         | 41.036,16 |           |
| 30/06/2025     | 1.066.494,40                              | 1.046.801,10                            | 19.693,30      | 21.342,86         | 41.036,16 | 80.723,76 |
| 31/12/2025     | 1.046.801,10                              | 1.028.067,36                            | 18.733,74      | 20.953,86         | 39.687,60 |           |
| 30/06/2026     | 1.028.067,36                              | 1.008.965,70                            | 19.101,66      | 20.585,94         | 39.687,60 | 79.375,20 |
| 31/12/2026     | 1.008.965,70                              | 989.488,57                              | 19.477,13      | 20.210,47         | 39.687,60 |           |
| 30/06/2027     | 989.488,57                                | 969.628,28                              | 19.860,29      | 19.827,31         | 39.687,60 | 78.725,76 |
| 31/12/2027     | 969.628,28                                | 950.026,40                              | 19.601,88      | 19.436,28         | 39.038,16 |           |
| 30/06/2028     | 950.026,40                                | 930.038,87                              | 19.987,53      | 19.050,63         | 39.038,16 | 78.076,32 |
| 31/12/2028     | 930.038,87                                | 909.657,80                              | 20.381,07      | 18.657,09         | 39.038,16 |           |

Nel corso del periodo 2026-2028 l'ente non prevede di far ricorso a nuove forme di indebitamento.

## Documento Unico di Programmazione 2026-2028

### SPESE

| SPESE  |                     |                     |                     |  |                     |                     |                     |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|--|---------------------|---------------------|---------------------|
| Descrizione  |                     |                     |                     |  | PREVISIONI          | PREVISIONI          | PREVISIONI          |
|  | 2023                | 2024                | 2025                |  | ANNO 2026           | ANNO 2027           | ANNO 2028           |
| Disavanzo  | 0,00                | 0,00                | 0,00                |  | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| Titolo 1 - Spese correnti  | 1.737.648,08        | 1.741.086,32        | 2.112.973,23        |  | 1.712.894,80        | 1.770.888,80        | 1.715.975,06        |
|  |                     |                     | di cui FPV          |  | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| Titolo 2 - Spese in conto capitale                               | 2.774.102,20        | 1.210.887,60        | 2.288.806,32        |  | 758.404,20          | 35.000,00           | 35.000,00           |
|  |                     |                     | di cui FPV          |  | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie          | 0,00                | 0,00                | 0,00                |  | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| Titolo 4 - Rimborso di prestiti                                  | 38.790,00           | 38.260,00           | 124.530,00          |  | 38.580,00           | 39.470,00           | 40.370,00           |
| Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 340.000,00          | 380.000,00          | 418.000,00          |  | 420.000,00          | 420.000,00          | 420.000,00          |
| Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro               | 826.000,00          | 874.000,00          | 771.000,00          |  | 771.000,00          | 771.000,00          | 771.000,00          |
| <b>TOTALE SPESE</b>  | <b>5.714.540,28</b> | <b>4.244.043,92</b> | <b>5.715.309,55</b> |  | <b>3.700.879,00</b> | <b>3.036.358,80</b> | <b>2.982.345,06</b> |
|  |                     |                     | di cui FPV          |  | 0,00                | 0,00                | 0,00                |



## Documento Unico di Programmazione 2026-2028

Il quadro generale riassuntivo dà un visione d'insieme, per titoli degli equilibri in termini di competenza e di cassa.

| ENTRATE   | CASSA 2026          | COMPETENZA 2026     | COMPETENZA 2027     | COMPETENZA 2028     | SPESE  | CASSA 2026          | COMPETENZA 2026     | COMPETENZA 2027     | COMPETENZA 2028     |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|--|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio                | 2.050.000,00        |                     |                     |                     |  |                     |                     |                     |                     |
| Utilizzo avanzo di amministrazione                      |                     | 626,00              | 0,00                | 0,00                | Disavanzo di amministrazione                                     |                     | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| Fondo pluriennale vincolato                             |                     | 500.000,00          | 0,00                | 0,00                |  |                     |                     |                     |                     |
| Titolo 1 - Entrate correnti di natura                   | 1.364.518,98        | 1.096.029,00        | 1.100.030,00        | 1.105.030,00        | Titolo 1 - Spese correnti  | 1.976.594,87        | 1.712.894,80        | 1.770.888,80        | 1.715.975,06        |
| Titolo 2 - Trasferimenti correnti                       | 114.731,62          | 93.372,00           | 141.238,00          | 89.074,00           | - di cui fondo pluriennale vincolato                             |                     | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| Titolo 3 - Entrate extratributarie                      | 688.748,00          | 561.447,80          | 569.090,80          | 562.241,06          |  |                     |                     |                     |                     |
| Titolo 4 - Entrate in conto capitale                    | 514.411,07          | 254.000,00          | 35.000,00           | 35.000,00           | Titolo 2 - Spese in conto capitale                               | 1.144.094,00        | 758.404,20          | 35.000,00           | 35.000,00           |
|   |                     |                     |                     |                     | - di cui fondo pluriennale                                       |                     | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie | 4.404,20            | 4.404,20            | 0,00                | 0,00                | Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie          | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
|   |                     |                     |                     |                     | - di cui fondo pluriennale                                       |                     | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| <b>Totale entrate finali</b>                            | <b>2.686.813,87</b> | <b>2.009.253,00</b> | <b>1.845.358,80</b> | <b>1.791.345,06</b> | <b>Totale spese finali</b>                                       | <b>3.120.688,87</b> | <b>2.471.299,00</b> | <b>1.805.888,80</b> | <b>1.750.975,06</b> |
| Titolo 6 - Accensione di prestiti                       | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | Titolo 4 - Rimborso di prestiti                                  | 38.580,00           | 38.580,00           | 39.470,00           | 40.370,00           |
| Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 0,00                | 420.000,00          | 420.000,00          | 420.000,00          | Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 0,00                | 420.000,00          | 420.000,00          | 420.000,00          |
| Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro | 758.525,00          | 771.000,00          | 771.000,00          | 771.000,00          | Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro               | 840.045,00          | 771.000,00          | 771.000,00          | 771.000,00          |
| <b>Totale Titoli</b>                                    | <b>3.445.338,87</b> | <b>3.200.253,00</b> | <b>3.036.358,80</b> | <b>2.982.345,06</b> | <b>Totale Titoli</b>   | <b>3.999.313,87</b> | <b>3.700.879,00</b> | <b>3.036.358,80</b> | <b>2.982.345,06</b> |
| Fondo di cassa finale presunto alla fine dell'esercizio | 1.496.025,00        |                     |                     |                     |  |                     |                     |                     |                     |
| <b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>                       | <b>5.495.338,87</b> | <b>3.700.879,00</b> | <b>3.036.358,80</b> | <b>2.982.345,06</b> | <b>TOTALE COMPLESSIVO</b>  | <b>3.999.313,87</b> | <b>3.700.879,00</b> | <b>3.036.358,80</b> | <b>2.982.345,06</b> |

### Spesa corrente, con specifico riferimento alle funzioni fondamentali

Relativamente alla gestione corrente il Comune di Predore dovrà definire la stessa in funzione dell'obiettivo di risparmio che consenta di contenere il livello degli oneri di urbanizzazione destinati al finanziamento delle spese correnti in modo da garantire il pareggio dell'equilibrio di parte corrente. La gestione assicurerà il rispetto degli equilibri di bilancio e delle limitazioni e dei vincoli imposti dal legislatore su particolari voci di spesa.

Il macroaggregato costituisce l'unità elementare di bilancio in relazione alla natura tipicamente economica dei fattori produttivi.

Macroaggregato 101 – redditi di lavoro dipendente: comprende le spese per le retribuzioni ed i contributi per il personale dipendente.

Macroaggregato 102 – Imposte e tasse a carico dell'Ente: comprende le spese relative alle imposte e tasse, quali IRAP, imposta di registro e bollo, tasse di circolazione dei veicoli.

Macroaggregato 103 – Acquisto di beni e servizi: è la voce più rilevante relativamente alle spese correnti. Comprende le spese necessarie per l'acquisto dei vari beni di consumo e dei servizi necessari al funzionamento dell'Ente. Tra questi ultimi si trovano le spese relative a: organi istituzionali, rappresentanza, manutenzioni, utenze e canoni, noleggi, prestazioni professionali, contratti di servizio pubblico, legali, servizi informatici e telecomunicazioni.

## **Documento Unico di Programmazione 2026-2028**

Macroaggregato 104 – Trasferimenti correnti: comprende le spese relative ai trasferimenti correnti a favore dello Stato e delle Amministrazioni Locali (Regioni, Città Metropolitane, Aziende Sanitarie, Università, Comuni, Unioni di Comuni, ecc.), alle famiglie, alle imprese ed alle istituzioni sociali private.

Macroaggregato 107 – Interessi passivi: comprende principalmente le spese per gli interessi sui mutui e le altre forme di indebitamento contratte, oltre ad altre tipologie di minore entità.

Macroaggregato 109 – Rimborsi e poste correttive delle entrate: vi sono comprese le spese relative al rimborso di spese di personale (per comando, distacco, ecc.), ai rimborsi di trasferimenti percepiti, sia ad Amministrazioni Pubbliche, che a soggetti privati, ai rimborsi di imposte e tasse non dovute.

Macroaggregato 110 – Altre spese correnti: vi sono allocati il fondo di riserva, il fondo pluriennale vincolato (FPV), il fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE), l'IVA a debito, i premi assicurativi, le spese per sanzioni, indennizzi e risarcimento danni.

| DESCRIZIONE MACROAGGREGATO                     | PREVISIONE ANNO<br>2026 | PREVISIONE ANNO<br>2027 | PREVISIONE ANNO<br>2028 |
|--|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Redditi da lavoro dipendente                   | 414.550,00              | 426.950,00              | 429.950,00              |
| Imposte e tasse a carico dell'ente             | 49.750,00               | 49.750,00               | 49.600,00               |
| Acquisto di beni e servizi                     | 832.621,80              | 817.921,80              | 813.110,06              |
| Trasferimenti correnti                         | 249.586,00              | 310.400,00              | 258.008,00              |
| Trasferimenti di tributi (solo per le Regioni) | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| Fondi perequativi (solo per le Regioni)        | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| Interessi passivi                              | 41.070,00               | 39.550,00               | 37.990,00               |
| Altre spese per redditi da capitale            | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| Rimborsi e poste correttive delle entrate      | 8.900,00                | 8.900,00                | 8.900,00                |
| Altre spese correnti                           | 116.417,00              | 117.417,00              | 118.417,00              |
|  | <b>1.712.894,80</b>     | <b>1.770.888,80</b>     | <b>1.715.975,06</b>     |

## Documento Unico di Programmazione 2026-2028

Le spese correnti (Titolo I) sono articolate per missioni secondo quanto di seguito riportato:

| TITOLO 1   |                         |        |                         |        |                         |        |
|--|-------------------------|--------|-------------------------|--------|-------------------------|--------|
| MISSIONE   | PREVISIONI ANNO<br>2026 | %      | PREVISIONI ANNO<br>2027 | %      | PREVISIONI ANNO<br>2028 | %      |
| MISSIONE 1<br>Servizi istituzionali, generali e di gestione                | 711.649,00              | 41,55% | 716.781,00              | 40,48% | 717.809,26              | 41,83% |
| MISSIONE 2<br>Giustizia  | 0,00                    | 0,00%  | 0,00                    | 0,00%  | 0,00                    | 0,00%  |
| MISSIONE 3<br>Ordine pubblico e sicurezza                                  | 56.690,00               | 3,31%  | 56.690,00               | 3,20%  | 56.690,00               | 3,30%  |
| MISSIONE 4<br>Istruzione e diritto allo studio                             | 170.750,00              | 9,97%  | 226.432,00              | 12,79% | 165.750,00              | 9,66%  |
| MISSIONE 5<br>Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali  | 44.900,00               | 2,62%  | 44.500,00               | 2,51%  | 44.500,00               | 2,59%  |
| MISSIONE 6<br>Politiche giovanili, sport e tempo libero                    | 50.160,00               | 2,93%  | 50.160,00               | 2,83%  | 50.160,00               | 2,92%  |
| MISSIONE 7<br>Turismo  | 26.178,80               | 1,53%  | 11.878,80               | 0,67%  | 11.878,80               | 0,69%  |
| MISSIONE 8<br>Assetto del territorio ed edilizia abitativa                 | 4.100,00                | 0,24%  | 4.100,00                | 0,23%  | 4.100,00                | 0,24%  |
| MISSIONE 9<br>Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente | 246.060,00              | 14,37% | 246.060,00              | 13,89% | 246.060,00              | 14,34% |
| MISSIONE 10<br>Trasporti e diritto alla mobilità                           | 137.070,00              | 8,00%  | 137.070,00              | 7,74%  | 137.070,00              | 7,99%  |
| MISSIONE 11<br>Soccorso civile   | 3.500,00                | 0,20%  | 3.500,00                | 0,20%  | 3.500,00                | 0,20%  |
| MISSIONE 12<br>Diritti sociali, politiche sociali e famiglia               | 107.530,00              | 6,28%  | 107.530,00              | 6,07%  | 107.530,00              | 6,27%  |
| MISSIONE 13<br>Tutela della salute   | 0,00                    | 0,00%  | 0,00                    | 0,00%  | 0,00                    | 0,00%  |
| MISSIONE 14<br>Sviluppo economico e competitività                          | 10.820,00               | 0,63%  | 10.820,00               | 0,61%  | 10.820,00               | 0,63%  |
| MISSIONE 15<br>Politiche per il lavoro e la formazione professionale       | 0,00                    | 0,00%  | 0,00                    | 0,00%  | 0,00                    | 0,00%  |
| MISSIONE 16<br>Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca               | 0,00                    | 0,00%  | 0,00                    | 0,00%  | 0,00                    | 0,00%  |
| MISSIONE 17<br>Energia e diversificazione delle fonti energetiche          | 0,00                    | 0,00%  | 0,00                    | 0,00%  | 0,00                    | 0,00%  |
| MISSIONE 18<br>Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali      | 0,00                    | 0,00%  | 0,00                    | 0,00%  | 0,00                    | 0,00%  |
| MISSIONE 19<br>Relazioni internazionali                                    | 0,00                    | 0,00%  | 0,00                    | 0,00%  | 0,00                    | 0,00%  |
| MISSIONE 20<br>Fondi e accantonamenti                                      | 102.417,00              | 5,98%  | 115.817,00              | 6,54%  | 122.117,00              | 7,12%  |
| MISSIONE 50<br>Debito pubblico   | 41.070,00               | 2,40%  | 39.550,00               | 2,23%  | 37.990,00               | 2,21%  |
| MISSIONE 60<br>Anticipazioni finanziarie                                   | 0,00                    | 0,00%  | 0,00                    | 0,00%  | 0,00                    | 0,00%  |
| <b>TOTALE TITOLO 1</b>   | <b>1.712.894,80</b>     |        | <b>1.770.888,80</b>     |        | <b>1.715.975,06</b>     |        |

**PRINCIPALI OBIETTIVI DELLE MISSIONI ATTIVATE**

**MISSIONI**

La Sezione Strategica del documento unico di programmazione viene suddivisa in missioni e le stesse sono riconducibili a quelle presenti nello schema di bilancio di previsione approvato con Decreto Legislativo 118/2011 opportunamente integrato dal DPCM 28 dicembre 2011.

La nuova struttura di bilancio è composta da novantanove missioni, non tutte di competenza degli Enti Locali, a loro volta suddivise in programmi come meglio quantificati in sede di Sezione Operativa.

Di seguito si riportano l'analisi delle singole missioni.

**MISSIONE 01 – SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE**

La missione prima viene così definita dal Glossario COFOG:

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

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

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

| MISSIONE 1<br>SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE |   |
|---|---|
| PROGRAMMA 1   | ORGANI ISTITUZIONALI  |
| PROGRAMMA 2   | SEGRETERIA GENERALE   |
| PROGRAMMA 3   | GESTIONE ECONOMICA, FINANZIARIA, PROGRAMMAZIONE, PROVVEDITORATO |
| PROGRAMMA 4   | GESTIONE DELLE ENTRATE TRIBUTARIE E SERVIZI FISCALI             |
| PROGRAMMA 5   | GESTIONE DEI BENI DEMANIALI E PATRIMONIALI                      |
| PROGRAMMA 6   | UFFICIO TECNICO   |
| PROGRAMMA 7   | ELEZIONI E CONSULTAZIONI POPOLARI – ANAGRAFE E STATO CIVILE     |
| PROGRAMMA 10  | RISORSE UMANE   |
| PROGRAMMA 11  | ALTRI SERVIZI GENERALI  |

## Documento Unico di Programmazione 2026-2028

### MOTIVAZIONE DELLE SCELTE E FINALITÀ DA CONSEGUIRE

Garantire il funzionamento degli Organi Istituzionali.

Proseguire nell'impegno di migliorare le modalità di svolgimento dell'azione comunale, sia per conseguire risultati di maggiore efficacia, sia per corrispondere alle aspettative dell'utenza in termini di speditezza dell'azione amministrativa, di accesso agli atti, di semplificazione dei rapporti con l'Ente, di uniformità di comportamento da parte degli uffici.

Dare al Comune una adeguata copertura assicurativa.

La necessità di dare attuazione alle nuove normative in materia di appalti con procedure di gara quanto più possibile puntuali.

Una gestione del patrimonio sempre più aderente alla realtà, con verifica della situazione catastale e dello stato di conservazione e manutenzione degli immobili, in collaborazione con il servizio finanziario e tecnico. Evitare contenziosi lunghi e controproducenti.

Nell'ambito delle entrate tributarie si provvederà, attraverso sistemi operativi il più possibile chiari e semplificati, all'attuazione rigorosa dei procedimenti di accertamento e riscossione, con l'ausilio di ditta esterna specializzata nel settore.

Miglioramento, tenuto conto delle risorse disponibili, dell'attività gestionale della struttura finalizzata al conseguimento di più elevati livelli di efficienza ed efficacia dei servizi.

| MISSIONE 1 PROGRAMMA 1               |   |                         |                         |                         |
|--------------------------------------|---|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| TITOLO                               |   | PREVISIONI ANNO<br>2026 | PREVISIONI ANNO<br>2027 | PREVISIONI ANNO<br>2028 |
| Titolo 1                             | previsione di competenza                  | 43.700,00               | 43.700,00               | 43.700,00               |
| Spese correnti                       | di cui già impegnato                      | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
|                                      | di cui fondo pluriennale vincolato        | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
|                                      | previsione di cassa                       | 63.497,83               |                         |                         |
| Titolo 2                             | previsione di competenza                  | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| Spese in conto capitale              | di cui già impegnato                      | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
|                                      | di cui fondo pluriennale vincolato        | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
|                                      | previsione di cassa                       | 0,00                    |                         |                         |
| <b>TOTALE MISSIONE 1 PROGRAMMA 1</b> | <b>previsione di competenza</b>           | <b>43.700,00</b>        | <b>43.700,00</b>        | <b>43.700,00</b>        |
|                                      | <b>di cui già impegnato</b>               | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>             |
|                                      | <b>di cui fondo pluriennale vincolato</b> | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>             |
|                                      | <b>previsione di cassa</b>                | <b>63.497,83</b>        |                         |                         |

| MISSIONE 1 PROGRAMMA 2               |   |                         |                         |                         |
|--------------------------------------|---|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| TITOLO                               |   | PREVISIONI ANNO<br>2026 | PREVISIONI ANNO<br>2027 | PREVISIONI ANNO<br>2028 |
| Titolo 1                             | previsione di competenza                  | 138.836,00              | 138.836,00              | 138.836,00              |
| Spese correnti                       | di cui già impegnato                      | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
|                                      | di cui fondo pluriennale vincolato        | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
|                                      | previsione di cassa                       | 139.435,42              |                         |                         |
| Titolo 2                             | previsione di competenza                  | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| Spese in conto capitale              | di cui già impegnato                      | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
|                                      | di cui fondo pluriennale vincolato        | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
|                                      | previsione di cassa                       | 0,00                    |                         |                         |
| <b>TOTALE MISSIONE 1 PROGRAMMA 2</b> | <b>previsione di competenza</b>           | <b>138.836,00</b>       | <b>138.836,00</b>       | <b>138.836,00</b>       |
|                                      | <b>di cui già impegnato</b>               | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>             |
|                                      | <b>di cui fondo pluriennale vincolato</b> | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>             |
|                                      | <b>previsione di cassa</b>                | <b>139.435,42</b>       |                         |                         |

## Documento Unico di Programmazione 2026-2028

| MISSIONE 1 PROGRAMMA 3                       |                                    |                         |                         |                         |
|--|------------------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| TITOLO                                       |                                    | PREVISIONI ANNO<br>2026 | PREVISIONI ANNO<br>2027 | PREVISIONI ANNO<br>2028 |
| Titolo 1                                     | previsione di competenza           | 106.550,00              | 111.682,00              | 119.972,00              |
| Spese correnti                               | di cui già impegnato               | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
|  | di cui fondo pluriennale vincolato | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
|  | previsione di cassa                | 118.516,74              |                         |                         |
| Titolo 2                                     | previsione di competenza           | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| Spese in conto capitale                      | di cui già impegnato               | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
|  | di cui fondo pluriennale vincolato | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
|  | previsione di cassa                | 0,00                    |                         |                         |
| Titolo 3                                     | previsione di competenza           | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| Spese per incremento di attività finanziarie | di cui già impegnato               | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
|  | di cui fondo pluriennale vincolato | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
|  | previsione di cassa                | 0,00                    |                         |                         |
| <b>TOTALE MISSIONE 1 PROGRAMMA 3</b>         |                                    | <b>106.550,00</b>       | <b>111.682,00</b>       | <b>119.972,00</b>       |
|  | di cui già impegnato               | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
|  | di cui fondo pluriennale vincolato | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
|  | previsione di cassa                | 118.516,74              |                         |                         |

| MISSIONE 1 PROGRAMMA 4               |                                    |                         |                         |                         |
|--------------------------------------|------------------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| TITOLO                               |                                    | PREVISIONI ANNO<br>2026 | PREVISIONI ANNO<br>2027 | PREVISIONI ANNO<br>2028 |
| Titolo 1                             | previsione di competenza           | 31.900,00               | 31.900,00               | 31.900,00               |
| Spese correnti                       | di cui già impegnato               | 976,00                  | 976,00                  | 976,00                  |
|                                      | di cui fondo pluriennale vincolato | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
|                                      | previsione di cassa                | 63.559,69               |                         |                         |
| Titolo 2                             | previsione di competenza           | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| Spese in conto capitale              | di cui già impegnato               | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
|                                      | di cui fondo pluriennale vincolato | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
|                                      | previsione di cassa                | 0,00                    |                         |                         |
| <b>TOTALE MISSIONE 1 PROGRAMMA 4</b> |                                    | <b>31.900,00</b>        | <b>31.900,00</b>        | <b>31.900,00</b>        |
|                                      | di cui già impegnato               | 976,00                  | 976,00                  | 976,00                  |
|                                      | di cui fondo pluriennale vincolato | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
|                                      | previsione di cassa                | 63.559,69               |                         |                         |

| MISSIONE 1 PROGRAMMA 5               |                                    |                         |                         |                         |
|--------------------------------------|------------------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| TITOLO                               |                                    | PREVISIONI ANNO<br>2026 | PREVISIONI ANNO<br>2027 | PREVISIONI ANNO<br>2028 |
| Titolo 1                             | previsione di competenza           | 96.283,00               | 96.283,00               | 95.971,26               |
| Spese correnti                       | di cui già impegnato               | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
|                                      | di cui fondo pluriennale vincolato | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
|                                      | previsione di cassa                | 111.863,77              |                         |                         |
| Titolo 2                             | previsione di competenza           | 36.404,20               | 22.000,00               | 22.000,00               |
| Spese in conto capitale              | di cui già impegnato               | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
|                                      | di cui fondo pluriennale vincolato | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
|                                      | previsione di cassa                | 47.895,00               |                         |                         |
| <b>TOTALE MISSIONE 1 PROGRAMMA 5</b> |                                    | <b>132.687,20</b>       | <b>118.283,00</b>       | <b>117.971,26</b>       |
|                                      | di cui già impegnato               | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
|                                      | di cui fondo pluriennale vincolato | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
|                                      | previsione di cassa                | 159.758,77              |                         |                         |



**Documento Unico di Programmazione 2026-2028**

| MISSIONE 1 PROGRAMMA 6               |                                    |                         |                         |                         |
|--------------------------------------|------------------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| TITOLO                               |                                    | PREVISIONI ANNO<br>2026 | PREVISIONI ANNO<br>2027 | PREVISIONI ANNO<br>2028 |
| Titolo 1                             | previsione di competenza           | 47.220,00               | 47.220,00               | 47.220,00               |
| Spese correnti                       | di cui già impegnato               | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
|                                      | di cui fondo pluriennale vincolato | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
|                                      | previsione di cassa                | 47.220,00               |                         |                         |
| Titolo 2                             | previsione di competenza           | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| Spese in conto capitale              | di cui già impegnato               | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
|                                      | di cui fondo pluriennale vincolato | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
|                                      | previsione di cassa                | 0,00                    |                         |                         |
| <b>TOTALE MISSIONE 1 PROGRAMMA 6</b> |                                    | <b>47.220,00</b>        | <b>47.220,00</b>        | <b>47.220,00</b>        |
|                                      | di cui già impegnato               | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
|                                      | di cui fondo pluriennale vincolato | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
|                                      | previsione di cassa                | 47.220,00               |                         |                         |

| MISSIONE 1 PROGRAMMA 7               |                                    |                         |                         |                         |
|--------------------------------------|------------------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| TITOLO                               |                                    | PREVISIONI ANNO<br>2026 | PREVISIONI ANNO<br>2027 | PREVISIONI ANNO<br>2028 |
| Titolo 1                             | previsione di competenza           | 44.090,00               | 44.090,00               | 37.140,00               |
| Spese correnti                       | di cui già impegnato               | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
|                                      | di cui fondo pluriennale vincolato | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
|                                      | previsione di cassa                | 44.324,69               |                         |                         |
| Titolo 2                             | previsione di competenza           | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| Spese in conto capitale              | di cui già impegnato               | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
|                                      | di cui fondo pluriennale vincolato | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
|                                      | previsione di cassa                | 0,00                    |                         |                         |
| <b>TOTALE MISSIONE 1 PROGRAMMA 7</b> |                                    | <b>44.090,00</b>        | <b>44.090,00</b>        | <b>37.140,00</b>        |
|                                      | di cui già impegnato               | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
|                                      | di cui fondo pluriennale vincolato | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
|                                      | previsione di cassa                | 44.324,69               |                         |                         |

| MISSIONE 1 PROGRAMMA 8               |                                    |                         |                         |                         |
|--------------------------------------|------------------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| TITOLO                               |                                    | PREVISIONI ANNO<br>2026 | PREVISIONI ANNO<br>2027 | PREVISIONI ANNO<br>2028 |
| Titolo 1                             | previsione di competenza           | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| Spese correnti                       | di cui già impegnato               | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
|                                      | di cui fondo pluriennale vincolato | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
|                                      | previsione di cassa                | 31.842,00               |                         |                         |
| Titolo 2                             | previsione di competenza           | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| Spese in conto capitale              | di cui già impegnato               | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
|                                      | di cui fondo pluriennale vincolato | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
|                                      | previsione di cassa                | 81.244,00               |                         |                         |
| <b>TOTALE MISSIONE 1 PROGRAMMA 8</b> |                                    | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>             |
|                                      | di cui già impegnato               | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
|                                      | di cui fondo pluriennale vincolato | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
|                                      | previsione di cassa                | 113.086,00              |                         |                         |

| MISSIONE 1 PROGRAMMA 11               |                                    |                         |                         |                         |
|---------------------------------------|------------------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| TITOLO                                |                                    | PREVISIONI ANNO<br>2026 | PREVISIONI ANNO<br>2027 | PREVISIONI ANNO<br>2028 |
| Titolo 1                              | previsione di competenza           | 203.070,00              | 203.070,00              | 203.070,00              |
| Spese correnti                        | di cui già impegnato               | 31.936,23               | 4.000,00                | 0,00                    |
|                                       | di cui fondo pluriennale vincolato | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
|                                       | previsione di cassa                | 265.947,63              |                         |                         |
| Titolo 2                              | previsione di competenza           | 5.000,00                | 3.000,00                | 3.000,00                |
| Spese in conto capitale               | di cui già impegnato               | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
|                                       | di cui fondo pluriennale vincolato | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
|                                       | previsione di cassa                | 11.380,00               |                         |                         |
| <b>TOTALE MISSIONE 1 PROGRAMMA 11</b> |                                    | <b>208.070,00</b>       | <b>206.070,00</b>       | <b>206.070,00</b>       |
|                                       | di cui già impegnato               | 31.936,23               | 4.000,00                | 0,00                    |
|                                       | di cui fondo pluriennale vincolato | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
|                                       | previsione di cassa                | 277.327,63              |                         |                         |

**MISSIONE 03 – ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA**

La missione terza viene così definita dal Glossario COFOG:

*“Amministrazione e funzionamento delle attività collegate all’ordine pubblico e alla sicurezza a livello locale, alla polizia locale, commerciale e amministrativa. Sono incluse le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche. Sono comprese anche le attività in forma di collaborazione con altre forze di polizia presenti sul territorio. Interventi che rientrano nell’ambito della politica regionale unitaria in materia di ordine pubblico e sicurezza”.*

| MISSIONE 3<br>ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA |                                 |
|---|---------------------------------|
| PROGRAMMA 1                               | POLIZIA LOCALE E AMMINISTRATIVA |

**MOTIVAZIONE DELLE SCELTE E FINALITÀ DA CONSEGUIRE**

Razionalizzazione dell’utilizzo delle risorse umane per offrire migliori servizi alla collettività nel rispetto delle esigenze prospettate dall’Amministrazione e contestualmente far fronte alle nuove competenze che alla Polizia Municipale derivano in forza di nuove leggi e regolamenti.

Miglioramento, tenuto conto delle risorse disponibili, dell’attività gestionale della struttura finalizzata al conseguimento di più elevati livelli di efficienza ed efficacia dei servizi.

| MISSIONE 3 PROGRAMMA 1                       |   |                         |                         |                         |
|--|---|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| TITOLO                                       |   | PREVISIONI ANNO<br>2026 | PREVISIONI ANNO<br>2027 | PREVISIONI ANNO<br>2028 |
| Titolo 1                                     | previsione di competenza                  | 56.690,00               | 56.690,00               | 56.690,00               |
| Spese correnti                               | di cui già impegnato                      | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
|  | di cui fondo pluriennale vincolato        | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
|  | previsione di cassa                       | 65.869,35               |                         |                         |
| Titolo 2                                     | previsione di competenza                  | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| Spese in conto capitale                      | di cui già impegnato                      | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
|  | di cui fondo pluriennale vincolato        | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
|  | previsione di cassa                       | 0,00                    |                         |                         |
| Titolo 3                                     | previsione di competenza                  | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| Spese per incremento di attività finanziarie | di cui già impegnato                      | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
|  | di cui fondo pluriennale vincolato        | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
|  | previsione di cassa                       | 0,00                    |                         |                         |
| <b>TOTALE MISSIONE 3 PROGRAMMA 1</b>         | <b>previsione di competenza</b>           | <b>56.690,00</b>        | <b>56.690,00</b>        | <b>56.690,00</b>        |
|  | <b>di cui già impegnato</b>               | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>             |
|  | <b>di cui fondo pluriennale vincolato</b> | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>             |
|  | <b>previsione di cassa</b>                | <b>65.869,35</b>        |                         |                         |

**MISSIONE 04 – ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO**

La missione quarta viene così definita dal Glossario COFOG:

*“Amministrazione, funzionamento ed erogazione di istruzione di qualunque ordine e grado per l'obbligo formativo e dei servizi connessi (quali assistenza scolastica, trasporto e refezione), ivi inclusi gli interventi per l'edilizia scolastica e l'edilizia residenziale per il diritto allo studio. Sono incluse le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle politiche per l'istruzione. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di istruzione e diritto allo studio”.*

| MISSIONE 4<br>ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO |                                  |
|--|----------------------------------|
| PROGRAMMA 1                                    | ISTRUZIONE PRESCOLASTICA         |
| PROGRAMMA 2                                    | ALTRI ORDINI DI ISTRUZIONE       |
| PROGRAMMA 6                                    | SERVIZI AUSILIARI ALL'ISTRUZIONE |
| PROGRAMMA 7                                    | DIRITTO ALLO STUDIO              |

**MOTIVAZIONE DELLE SCELTE E FINALITÀ DA CONSEGUIRE**

Garantire la salvaguardia degli standard quantitativi e qualitativi dei servizi resi; cogliere tutte le opportunità di finanziamento per garantire il diritto allo studio ed i collegamenti con il Comune di Sarnico per il servizio svolto in gestione associata.

In questa missione si cerca di ottimizzare tutte le risorse per una scuola pubblica sempre più all'avanguardia e con servizi il più possibile rispondenti alle esigenze dei ragazzi, dei docenti e delle famiglie.

Si segnala che è intenzione dell'amministrazione comunale conferire incarico per la progettazione della messa in sicurezza antisismica dell'edificio scolastico.

| MISSIONE 4 PROGRAMMA 1                       |                                    |                         |                         |                         |
|--|------------------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| TITOLO                                       |                                    | PREVISIONI ANNO<br>2026 | PREVISIONI ANNO<br>2027 | PREVISIONI ANNO<br>2028 |
| Titolo 1                                     | previsione di competenza           | 51.000,00               | 111.682,00              | 51.000,00               |
| Spese correnti                               | di cui già impegnato               | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
|  | di cui fondo pluriennale vincolato | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
|  | previsione di cassa                | 51.529,40               |                         |                         |
| Titolo 2                                     | previsione di competenza           | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| Spese in conto capitale                      | di cui già impegnato               | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
|  | di cui fondo pluriennale vincolato | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
|  | previsione di cassa                | 0,00                    |                         |                         |
| Titolo 3                                     | previsione di competenza           | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| Spese per incremento di attività finanziarie | di cui già impegnato               | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
|  | di cui fondo pluriennale vincolato | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
|  | previsione di cassa                | 0,00                    |                         |                         |
| <b>TOTALE MISSIONE 4 PROGRAMMA 1</b>         |                                    | <b>51.000,00</b>        | <b>111.682,00</b>       | <b>51.000,00</b>        |
|  | di cui già impegnato               | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
|  | di cui fondo pluriennale vincolato | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
|  | previsione di cassa                | 51.529,40               |                         |                         |

**Documento Unico di Programmazione 2026-2028**

| MISSIONE 4 PROGRAMMA 2                       |   |                         |                         |                         |
|--|---|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| TITOLO                                       |   | PREVISIONI ANNO<br>2026 | PREVISIONI ANNO<br>2027 | PREVISIONI ANNO<br>2028 |
| Titolo 1                                     | previsione di competenza                  | 69.750,00               | 64.750,00               | 64.750,00               |
| Spese correnti                               | di cui già impegnato                      | 15.138,58               | 273,40                  | 0,00                    |
|  | di cui fondo pluriennale vincolato        | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
|  | previsione di cassa                       | 121.521,00              |                         |                         |
| Titolo 2                                     | previsione di competenza                  | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| Spese in conto capitale                      | di cui già impegnato                      | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
|  | di cui fondo pluriennale vincolato        | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
|  | previsione di cassa                       | 3.444,00                |                         |                         |
| Titolo 3                                     | previsione di competenza                  | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| Spese per incremento di attività finanziarie | di cui già impegnato                      | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
|  | di cui fondo pluriennale vincolato        | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
|  | previsione di cassa                       | 0,00                    |                         |                         |
| <b>TOTALE MISSIONE 4 PROGRAMMA 2</b>         | <b>previsione di competenza</b>           | <b>69.750,00</b>        | <b>64.750,00</b>        | <b>64.750,00</b>        |
|  | <b>di cui già impegnato</b>               | <b>15.138,58</b>        | <b>273,40</b>           | <b>0,00</b>             |
|  | <b>di cui fondo pluriennale vincolato</b> | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>             |
|  | <b>previsione di cassa</b>                | <b>124.965,00</b>       |                         |                         |

| MISSIONE 4 PROGRAMMA 6                       |   |                         |                         |                         |
|--|---|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| TITOLO                                       |   | PREVISIONI ANNO<br>2026 | PREVISIONI ANNO<br>2027 | PREVISIONI ANNO<br>2028 |
| Titolo 1                                     | previsione di competenza                  | 50.000,00               | 50.000,00               | 50.000,00               |
| Spese correnti                               | di cui già impegnato                      | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
|  | di cui fondo pluriennale vincolato        | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
|  | previsione di cassa                       | 50.000,00               |                         |                         |
| Titolo 2                                     | previsione di competenza                  | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| Spese in conto capitale                      | di cui già impegnato                      | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
|  | di cui fondo pluriennale vincolato        | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
|  | previsione di cassa                       | 0,00                    |                         |                         |
| Titolo 3                                     | previsione di competenza                  | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| Spese per incremento di attività finanziarie | di cui già impegnato                      | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
|  | di cui fondo pluriennale vincolato        | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
|  | previsione di cassa                       | 0,00                    |                         |                         |
| <b>TOTALE MISSIONE 4 PROGRAMMA 6</b>         | <b>previsione di competenza</b>           | <b>50.000,00</b>        | <b>50.000,00</b>        | <b>50.000,00</b>        |
|  | <b>di cui già impegnato</b>               | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>             |
|  | <b>di cui fondo pluriennale vincolato</b> | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>             |
|  | <b>previsione di cassa</b>                | <b>50.000,00</b>        |                         |                         |

**MISSIONE 05 – TUTELA E VALORIZZAZIONE DEI BENI E DELLE ATTIVITÀ CULTURALI.**

La missione quinta viene così definita dal Glossario COFOG:

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

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

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

| MISSIONE 5<br>TUTELA E VALORIZZAZIONE DEI BENI E DELLE ATTIVITÀ CULTURALI |  |
|---|--|
| PROGRAMMA 1   | 01 VALORIZZAZIONE DEI BENI DI INTERESSE STORICO                  |
| PROGRAMMA 2   | 02 ATTIVITÀ CULTURALI E INTERVENTI DIVERSI NEL SETTORE CULTURALE |

**MOTIVAZIONE DELLE SCELTE E FINALITÀ DA CONSEGUIRE**

Si cerca di favorire la valorizzazione e fruizione del patrimonio culturale del territorio comunale.

L’Ente si propone nel ruolo di promotore delle attività culturali, anche mediante la concessione di patrocinio agli eventi organizzati dalle diverse associazioni presenti sul territorio. Mantenimento dell’attività ordinaria.

Elaborazione di progetti ed eventi culturali in grado di valorizzare il patrimonio culturale.

| MISSIONE 5 PROGRAMMA 2                       |                                    |                         |                         |                         |
|--|------------------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| TITOLO                                       |                                    | PREVISIONI ANNO<br>2026 | PREVISIONI ANNO<br>2027 | PREVISIONI ANNO<br>2028 |
| Titolo 1                                     | previsione di competenza           | 44.900,00               | 44.500,00               | 44.500,00               |
| Spese correnti                               | di cui già impegnato               | 3.989,27                | 0,00                    | 0,00                    |
|  | di cui fondo pluriennale vincolato | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
|  | previsione di cassa                | 57.102,71               |                         |                         |
| Titolo 2                                     | previsione di competenza           | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| Spese in conto capitale                      | di cui già impegnato               | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
|  | di cui fondo pluriennale vincolato | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
|  | previsione di cassa                | 11.704,00               |                         |                         |
| Titolo 3                                     | previsione di competenza           | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| Spese per incremento di attività finanziarie | di cui già impegnato               | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
|  | di cui fondo pluriennale vincolato | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
|  | previsione di cassa                | 0,00                    |                         |                         |
| <b>TOTALE MISSIONE 5 PROGRAMMA 2</b>         |                                    | <b>44.900,00</b>        | <b>44.500,00</b>        | <b>44.500,00</b>        |
|  | di cui già impegnato               | 3.989,27                | 0,00                    | 0,00                    |
|  | di cui fondo pluriennale vincolato | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
|  | previsione di cassa                | 68.806,71               |                         |                         |

## Documento Unico di Programmazione 2026-2028

### MISSIONE 06 – POLITICHE GIOVANILI, SPORT E TEMPO LIBERO.

La missione sesta viene così definita dal Glossario COFOG:

*“Amministrazione e funzionamento di attività sportive, ricreative e per i giovani, incluse la fornitura di servizi sportivi e ricreativi, le misure di sostegno alle strutture per la pratica dello sport o per eventi sportivi e ricreativi e le misure di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di politiche giovanili, per lo sport e il tempo libero.”*

| MISSIONE 6<br>POLITICHE GIOVANILI, SPORT E TEMPO LIBERO |                      |
|---|----------------------|
| PROGRAMMA 1   | SPORT E TEMPO LIBERO |
| PROGRAMMA 2   | GIOVANI              |

#### MOTIVAZIONE DELLE SCELTE E FINALITÀ DA CONSEGUIRE

Si intende dare continuità agli interventi a sostegno della pratica sportiva razionalizzando, per quanto possibile, l'uso e la gestione degli impianti.

Miglioramento, tenuto conto delle risorse disponibili, dell'attività gestionale della struttura finalizzata al conseguimento di più elevati livelli di efficienza ed efficacia dei servizi.

| MISSIONE 6 PROGRAMMA 1                       |   |                         |                         |                         |
|--|---|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| TITOLO                                       |   | PREVISIONI ANNO<br>2026 | PREVISIONI ANNO<br>2027 | PREVISIONI ANNO<br>2028 |
| Titolo 1                                     | previsione di competenza                  | 48.700,00               | 48.700,00               | 48.700,00               |
| Spese correnti                               | di cui già impegnato                      | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
|  | di cui fondo pluriennale vincolato        | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
|  | previsione di cassa                       | 51.823,55               |                         |                         |
| Titolo 2                                     | previsione di competenza                  | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| Spese in conto capitale                      | di cui già impegnato                      | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
|  | di cui fondo pluriennale vincolato        | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
|  | previsione di cassa                       | 0,00                    |                         |                         |
| Titolo 3                                     | previsione di competenza                  | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| Spese per incremento di attività finanziarie | di cui già impegnato                      | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
|  | di cui fondo pluriennale vincolato        | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
|  | previsione di cassa                       | 0,00                    |                         |                         |
| <b>TOTALE MISSIONE 6 PROGRAMMA 1</b>         | <b>previsione di competenza</b>           | <b>48.700,00</b>        | <b>48.700,00</b>        | <b>48.700,00</b>        |
|  | <b>di cui già impegnato</b>               | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>             |
|  | <b>di cui fondo pluriennale vincolato</b> | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>             |
|  | <b>previsione di cassa</b>                | <b>51.823,55</b>        |                         |                         |

| MISSIONE 6 PROGRAMMA 2                       |   |                         |                         |                         |
|--|---|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| TITOLO                                       |   | PREVISIONI ANNO<br>2026 | PREVISIONI ANNO<br>2027 | PREVISIONI ANNO<br>2028 |
| Titolo 1                                     | previsione di competenza                  | 1.460,00                | 1.460,00                | 1.460,00                |
| Spese correnti                               | di cui già impegnato                      | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
|  | di cui fondo pluriennale vincolato        | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
|  | previsione di cassa                       | 1.460,00                |                         |                         |
| Titolo 2                                     | previsione di competenza                  | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| Spese in conto capitale                      | di cui già impegnato                      | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
|  | di cui fondo pluriennale vincolato        | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
|  | previsione di cassa                       | 0,00                    |                         |                         |
| Titolo 3                                     | previsione di competenza                  | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| Spese per incremento di attività finanziarie | di cui già impegnato                      | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
|  | di cui fondo pluriennale vincolato        | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
|  | previsione di cassa                       | 0,00                    |                         |                         |
| <b>TOTALE MISSIONE 6 PROGRAMMA 2</b>         | <b>previsione di competenza</b>           | <b>1.460,00</b>         | <b>1.460,00</b>         | <b>1.460,00</b>         |
|  | <b>di cui già impegnato</b>               | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>             |
|  | <b>di cui fondo pluriennale vincolato</b> | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>             |
|  | <b>previsione di cassa</b>                | <b>1.460,00</b>         |                         |                         |

**MISSIONE 07 – TURISMO.**

La missione settima viene così definita dal Glossario COFOG:

*“Amministrazione e funzionamento delle attività e dei servizi relativi al turismo e per la promozione e lo sviluppo del turismo sul territorio, ivi incluse le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di turismo.”*

|                       |                                       |
|-----------------------|---------------------------------------|
| MISSIONE 7<br>TURISMO |                                       |
| PROGRAMMA 1           | SVILUPPO E VALORIZZAZIONE DEL TURISMO |

**MOTIVAZIONE DELLE SCELTE E FINALITÀ DA CONSUGUIRE**

L'Amministrazione Comunale intende valorizzare e promuovere le risorse storiche, artistiche, agricole, paesaggistiche e culturali del territorio comunale.

Assicurare le spese per le manifestazioni culturali, artistiche e religiose che abbiano come finalità prevalente l'attrazione turistica.

| MISSIONE 7 PROGRAMMA 1                       |   |                         |                         |                         |
|--|---|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| TITOLO                                       |   | PREVISIONI ANNO<br>2026 | PREVISIONI ANNO<br>2027 | PREVISIONI ANNO<br>2028 |
| Titolo 1                                     | previsione di competenza                  | 26.178,80               | 11.878,80               | 11.878,80               |
| Spese correnti                               | di cui già impegnato                      | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
|  | di cui fondo pluriennale vincolato        | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
|  | previsione di cassa                       | 28.643,20               |                         |                         |
| Titolo 2                                     | previsione di competenza                  | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| Spese in conto capitale                      | di cui già impegnato                      | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
|  | di cui fondo pluriennale vincolato        | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
|  | previsione di cassa                       | 214,00                  |                         |                         |
| Titolo 3                                     | previsione di competenza                  | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| Spese per incremento di attività finanziarie | di cui già impegnato                      | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
|  | di cui fondo pluriennale vincolato        | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
|  | previsione di cassa                       | 0,00                    |                         |                         |
| <b>TOTALE MISSIONE 7 PROGRAMMA 1</b>         | <b>previsione di competenza</b>           | <b>26.178,80</b>        | <b>11.878,80</b>        | <b>11.878,80</b>        |
|  | <b>di cui già impegnato</b>               | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>             |
|  | <b>di cui fondo pluriennale vincolato</b> | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>             |
|  | <b>previsione di cassa</b>                | <b>28.857,20</b>        |                         |                         |

**MISSIONE 08 – ASSETTO DEL TERRITORIO ED EDILIZIA ABITATIVA.**

La missione ottava viene così definita dal Glossario COFOG:

*“Amministrazione, funzionamento e fornitura dei servizi e delle attività relativi alla pianificazione e alla gestione del territorio e per la casa, ivi incluse le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di assetto del territorio e di edilizia abitativa.”*

| MISSIONE 8<br>ASSETTO DEL TERRITORIO ED EDILIZIA ABITATIVA |   |
|--|---|
| PROGRAMMA 1  | URBANISTICA E ASSETTO DEL TERRITORIO                        |
| PROGRAMMA 2  | EDILIZIA RESIDENZIALE PUBBLICA E LOCALE E PIANI DI EDILIZIA |

**MOTIVAZIONE DELLE SCELTE E FINALITÀ DA CONSEGUIRE**

Adeguate pianificazione del territorio, a livello comunale ed in coordinamento con i livelli sovra comunali, al fine di garantire la sicurezza dei cittadini e preservare una risorsa indispensabile per il futuro.

| MISSIONE 8 PROGRAMMA 1                       |   |                         |                         |                         |
|--|---|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| TITOLO                                       |   | PREVISIONI ANNO<br>2026 | PREVISIONI ANNO<br>2027 | PREVISIONI ANNO<br>2028 |
| Titolo 1                                     | previsione di competenza                  | 4.100,00                | 4.100,00                | 4.100,00                |
| Spese correnti                               | di cui già impegnato                      | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
|  | di cui fondo pluriennale vincolato        | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
|  | previsione di cassa                       | 4.100,00                |                         |                         |
| Titolo 2                                     | previsione di competenza                  | 88.000,00               | 10.000,00               | 10.000,00               |
| Spese in conto capitale                      | di cui già impegnato                      | 2.900,00                | 2.900,00                | 0,00                    |
|  | di cui fondo pluriennale vincolato        | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
|  | previsione di cassa                       | 94.045,00               |                         |                         |
| Titolo 3                                     | previsione di competenza                  | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| Spese per incremento di attività finanziarie | di cui già impegnato                      | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
|  | di cui fondo pluriennale vincolato        | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
|  | previsione di cassa                       | 0,00                    |                         |                         |
| <b>TOTALE MISSIONE 8 PROGRAMMA 1</b>         | <b>previsione di competenza</b>           | <b>92.100,00</b>        | <b>14.100,00</b>        | <b>14.100,00</b>        |
|  | <b>di cui già impegnato</b>               | <b>2.900,00</b>         | <b>2.900,00</b>         | <b>0,00</b>             |
|  | <b>di cui fondo pluriennale vincolato</b> | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>             |
|  | <b>previsione di cassa</b>                | <b>98.145,00</b>        |                         |                         |



**MISSIONE 09 – SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE.**

La missione nona viene così definita dal Glossario COFOG:

*“Amministrazione e funzionamento delle attività e dei servizi connessi alla tutela dell'ambiente, del territorio, delle risorse naturali e delle biodiversità, di difesa del suolo e dall'inquinamento del suolo, dell'acqua e dell'aria Amministrazione, funzionamento e fornitura dei servizi inerenti l'igiene ambientale, lo smaltimento dei rifiuti e la gestione del servizio idrico. Sono incluse le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente.”*

| MISSIONE 9<br>SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE |   |
|--|---|
| PROGRAMMA 1  | DIFESA DEL SUOLO  |
| PROGRAMMA 2  | TUTELA VALORIZZAZIONE E RECUPERO AMBIENTALE                             |
| PROGRAMMA 3  | RIFIUTI   |
| PROGRAMMA 4  | SERVIZIO IDRICO INTEGRATO   |
| PROGRAMMA 5  | AREE PROTETTE, PARCHI NATURALI, PROTEZIONE NATURALISTICA E FORESTAZIONE |
| PROGRAMMA 6  | TUTELA VALORIZZAZIONE DELLE RISORSE IDRICHE                             |
| PROGRAMMA 7  | SVILUPPO SOSTENIBILE TERRITORIO MONTANO PICCOLI COMUNI                  |
| PROGRAMMA 8  | QUALITÀ DELL'ARIA E RIDUZIONE DELL'INQUINAMENTO                         |

**MOTIVAZIONE DELLE SCELTE E FINALITÀ DA CONSEGUIRE**

Questa missione assorbe numerose risorse in quanto comprende vari servizi indispensabili per la collettività e la salute di tutta la popolazione, quale il settore rifiuti, il servizio idrico ed il controllo delle fonti di potenziale inquinamento ambientale.

L'obiettivo principale di questa missione è quello di garantire il funzionamento e la manutenzione ordinaria delle strutture comunali e dei servizi sopra menzionati.

| MISSIONE 9 PROGRAMMA 2                       |                                    |                         |                         |                         |
|--|------------------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| TITOLO                                       |                                    | PREVISIONI ANNO<br>2026 | PREVISIONI ANNO<br>2027 | PREVISIONI ANNO<br>2028 |
| Titolo 1                                     | previsione di competenza           | 20.000,00               | 20.000,00               | 20.000,00               |
| Spese correnti                               | di cui già impegnato               | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
|  | di cui fondo pluriennale vincolato | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
|  | previsione di cassa                | 31.067,91               |                         |                         |
| Titolo 2                                     | previsione di competenza           | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| Spese in conto capitale                      | di cui già impegnato               | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
|  | di cui fondo pluriennale vincolato | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
|  | previsione di cassa                | 164.143,00              |                         |                         |
| Titolo 3                                     | previsione di competenza           | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| Spese per incremento di attività finanziarie | di cui già impegnato               | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
|  | di cui fondo pluriennale vincolato | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
|  | previsione di cassa                | 0,00                    |                         |                         |
| <b>TOTALE MISSIONE 9 PROGRAMMA 2</b>         |                                    | <b>20.000,00</b>        | <b>20.000,00</b>        | <b>20.000,00</b>        |
|  | di cui già impegnato               | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
|  | di cui fondo pluriennale vincolato | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
|  | previsione di cassa                | 195.210,91              |                         |                         |

## Documento Unico di Programmazione 2026-2028

| MISSIONE 9 PROGRAMMA 3                       |                                    |                         |                         |                         |
|--|------------------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| TITOLO                                       |                                    | PREVISIONI ANNO<br>2026 | PREVISIONI ANNO<br>2027 | PREVISIONI ANNO<br>2028 |
| Titolo 1                                     | previsione di competenza           | 221.560,00              | 221.560,00              | 221.560,00              |
| Spese correnti                               | di cui già impegnato               | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
|  | di cui fondo pluriennale vincolato | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
|  | previsione di cassa                | 260.526,52              |                         |                         |
| Titolo 2                                     | previsione di competenza           | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| Spese in conto capitale                      | di cui già impegnato               | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
|  | di cui fondo pluriennale vincolato | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
|  | previsione di cassa                | 0,00                    |                         |                         |
| Titolo 3                                     | previsione di competenza           | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| Spese per incremento di attività finanziarie | di cui già impegnato               | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
|  | di cui fondo pluriennale vincolato | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
|  | previsione di cassa                | 0,00                    |                         |                         |
| <b>TOTALE MISSIONE 9 PROGRAMMA 3</b>         |                                    | <b>221.560,00</b>       | <b>221.560,00</b>       | <b>221.560,00</b>       |
|  | di cui già impegnato               | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
|  | di cui fondo pluriennale vincolato | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
|  | previsione di cassa                | 260.526,52              |                         |                         |

| MISSIONE 9 PROGRAMMA 4                       |                                    |                         |                         |                         |
|--|------------------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| TITOLO                                       |                                    | PREVISIONI ANNO<br>2026 | PREVISIONI ANNO<br>2027 | PREVISIONI ANNO<br>2028 |
| Titolo 1                                     | previsione di competenza           | 4.500,00                | 4.500,00                | 4.500,00                |
| Spese correnti                               | di cui già impegnato               | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
|  | di cui fondo pluriennale vincolato | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
|  | previsione di cassa                | 4.653,02                |                         |                         |
| Titolo 2                                     | previsione di competenza           | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| Spese in conto capitale                      | di cui già impegnato               | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
|  | di cui fondo pluriennale vincolato | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
|  | previsione di cassa                | 0,00                    |                         |                         |
| Titolo 3                                     | previsione di competenza           | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| Spese per incremento di attività finanziarie | di cui già impegnato               | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
|  | di cui fondo pluriennale vincolato | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
|  | previsione di cassa                | 0,00                    |                         |                         |
| <b>TOTALE MISSIONE 9 PROGRAMMA 4</b>         |                                    | <b>4.500,00</b>         | <b>4.500,00</b>         | <b>4.500,00</b>         |
|  | di cui già impegnato               | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
|  | di cui fondo pluriennale vincolato | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
|  | previsione di cassa                | 4.653,02                |                         |                         |

| MISSIONE 9 PROGRAMMA 5                       |                                    |                         |                         |                         |
|--|------------------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| TITOLO                                       |                                    | PREVISIONI ANNO<br>2026 | PREVISIONI ANNO<br>2027 | PREVISIONI ANNO<br>2028 |
| Titolo 1                                     | previsione di competenza           | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| Spese correnti                               | di cui già impegnato               | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
|  | di cui fondo pluriennale vincolato | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
|  | previsione di cassa                | 0,00                    |                         |                         |
| Titolo 2                                     | previsione di competenza           | 500.000,00              | 0,00                    | 0,00                    |
| Spese in conto capitale                      | di cui già impegnato               | 500.000,00              | 0,00                    | 0,00                    |
|  | di cui fondo pluriennale vincolato | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
|  | previsione di cassa                | 475.000,00              |                         |                         |
| Titolo 3                                     | previsione di competenza           | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| Spese per incremento di attività finanziarie | di cui già impegnato               | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
|  | di cui fondo pluriennale vincolato | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
|  | previsione di cassa                | 0,00                    |                         |                         |
| <b>TOTALE MISSIONE 9 PROGRAMMA 5</b>         |                                    | <b>500.000,00</b>       | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>             |
|  | di cui già impegnato               | 500.000,00              | 0,00                    | 0,00                    |
|  | di cui fondo pluriennale vincolato | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
|  | previsione di cassa                | 475.000,00              |                         |                         |

**MISSIONE 10 – TRASPORTI E DIRITTO ALLA MOBILITÀ.**

La missione decima viene così definita dal Glossario COFOG:

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

| MISSIONE 10<br>TRASPORTI E DIRITTO ALLA MOBILITÀ |                                     |
|--|-------------------------------------|
| PROGRAMMA 5                                      | VIABILITÀ E INFRASTRUTTURE STRADALI |

**MOTIVAZIONE DELLE SCELTE E FINALITÀ DA CONSEGUIRE**

L'Amministrazione comunale intende perseguire l'obiettivo principale di assicurare il completamento delle opere pubbliche in corso e l'esecuzione dei lavori in economia, allo scopo di dotare la collettività di strutture ed infrastrutture qualificate e rispondenti alle esigenze della popolazione.

L'Amministrazione assegna importanza strategica alle esigenze della comunità di valorizzare il patrimonio esistente, anche attraverso il miglioramento delle strutture relative alla viabilità e trasporti, nell'intento di garantire un miglioramento sostanziale della qualità della vita ed una maggiore fruibilità del territorio.

| MISSIONE 10 PROGRAMMA 5                      |   |                         |                         |                         |
|--|---|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| TITOLO                                       |   | PREVISIONI ANNO<br>2026 | PREVISIONI ANNO<br>2027 | PREVISIONI ANNO<br>2028 |
| Titolo 1                                     | previsione di competenza                  | 137.070,00              | 137.070,00              | 137.070,00              |
| Spese correnti                               | di cui già impegnato                      | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
|  | di cui fondo pluriennale vincolato        | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
|  | previsione di cassa                       | 161.821,45              |                         |                         |
| Titolo 2                                     | previsione di competenza                  | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| Spese in conto capitale                      | di cui già impegnato                      | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
|  | di cui fondo pluriennale vincolato        | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
|  | previsione di cassa                       | 124.150,00              |                         |                         |
| Titolo 3                                     | previsione di competenza                  | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| Spese per incremento di attività finanziarie | di cui già impegnato                      | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
|  | di cui fondo pluriennale vincolato        | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
|  | previsione di cassa                       | 0,00                    |                         |                         |
| <b>TOTALE MISSIONE 10 PROGRAMMA 5</b>        | <b>previsione di competenza</b>           | <b>137.070,00</b>       | <b>137.070,00</b>       | <b>137.070,00</b>       |
|  | <b>di cui già impegnato</b>               | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>             |
|  | <b>di cui fondo pluriennale vincolato</b> | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>             |
|  | <b>previsione di cassa</b>                | <b>285.971,45</b>       |                         |                         |

**MISSIONE 11 – SOCCORSO CIVILE.**

La missione undicesima viene così definita dal Glossario COFOG:

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

| MISSIONE 11<br>SOCCORSO CIVILE |   |
|--------------------------------|---|
| PROGRAMMA 1                    | SISTEMA DI PROTEZIONE CIVILE              |
| PROGRAMMA 2                    | INTERVENTO A SEGUITO DI CALAMITÀ NATURALI |

**MOTIVAZIONE DELLE SCELTE E FINALITÀ DA CONSEGUIRE**

Assicurare le spese a sostegno della protezione civile in relazione all'attività della Comunità Montana per la gestione associata.

| MISSIONE 11 PROGRAMMA 1                      |   |                         |                         |                         |
|--|---|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| TITOLO                                       |   | PREVISIONI ANNO<br>2026 | PREVISIONI ANNO<br>2027 | PREVISIONI ANNO<br>2028 |
| Titolo 1                                     | previsione di competenza                  | 3.500,00                | 3.500,00                | 3.500,00                |
| Spese correnti                               | di cui già impegnato                      | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
|  | di cui fondo pluriennale vincolato        | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
|  | previsione di cassa                       | 3.500,00                |                         |                         |
| Titolo 2                                     | previsione di competenza                  | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| Spese in conto capitale                      | di cui già impegnato                      | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
|  | di cui fondo pluriennale vincolato        | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
|  | previsione di cassa                       | 0,00                    |                         |                         |
| Titolo 3                                     | previsione di competenza                  | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| Spese per incremento di attività finanziarie | di cui già impegnato                      | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
|  | di cui fondo pluriennale vincolato        | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
|  | previsione di cassa                       | 0,00                    |                         |                         |
| <b>TOTALE MISSIONE 11 PROGRAMMA 1</b>        | <b>previsione di competenza</b>           | <b>3.500,00</b>         | <b>3.500,00</b>         | <b>3.500,00</b>         |
|  | <b>di cui già impegnato</b>               | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>             |
|  | <b>di cui fondo pluriennale vincolato</b> | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>             |
|  | <b>previsione di cassa</b>                | <b>3.500,00</b>         |                         |                         |

**MISSIONE 12 – DIRITTI SOCIALI, POLITICHE SOCIALI E FAMIGLIA.**

La missione dodicesima viene così definita dal Glossario COFOG:

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

| MISSIONE 12<br>DIRITTI SOCIALI, POLITICHE SOCIALI E FAMIGLIA |   |
|--|---|
| PROGRAMMA 1  | INTERVENTI PER L'INFANZIA E I MINORI E PER ASILI NIDO                   |
| PROGRAMMA 2  | INTERVENTI PER LA DISABILITÀ  |
| PROGRAMMA 3  | INTERVENTI PER GLI ANZIANI  |
| PROGRAMMA 4  | INTERVENTI PER SOGGETTI A RISCHIO DI ESCLUSIONE SOCIALE                 |
| PROGRAMMA 5  | INTERVENTI PER LE FAMIGLIE  |
| PROGRAMMA 6  | INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLA CASA                                     |
| PROGRAMMA 7  | PROGRAMMAZIONE E GOVERNO DELLA RETE DEI SERVIZI SOCIOSANITARI E SOCIALI |
| PROGRAMMA 8  | COOPERAZIONE E ASSOCIAZIONISMO  |
| PROGRAMMA 9  | SERVIZIO NECROSCOPICO E CIMITERIALE                                     |
| PROGRAMMA 11   | INTERVENTI PER ASILI NIDO   |

**MOTIVAZIONE DELLE SCELTE E FINALITÀ DA CONSEGUIRE**

Aiutare le persone in situazione di disagio economico e sociale attraverso l’attivazione di nuovi servizi o potenziamento di quelli esistenti, con particolare riguardo alle persone anziane.

Favorire una migliore piena integrazione della persona nel contesto sociale economico in cui agisce, cercando di far fronte ai sempre più variegati bisogni espressi dalla collettività e dalle famiglie in particolare.

| MISSIONE 12 PROGRAMMA 1                                  |   |                         |                         |                         |
|--|---|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| TITOLO   |   | PREVISIONI ANNO<br>2026 | PREVISIONI ANNO<br>2027 | PREVISIONI ANNO<br>2028 |
| Titolo 1<br>Spese correnti                               | previsione di competenza                  | 28.000,00               | 28.000,00               | 28.000,00               |
|  | di cui già impegnato                      | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
|  | di cui fondo pluriennale vincolato        | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
|  | previsione di cassa                       | 31.567,00               |                         |                         |
| Titolo 2<br>Spese in conto capitale                      | previsione di competenza                  | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
|  | di cui già impegnato                      | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
|  | di cui fondo pluriennale vincolato        | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
|  | previsione di cassa                       | 0,00                    |                         |                         |
| Titolo 3<br>Spese per incremento di attività finanziarie | previsione di competenza                  | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
|  | di cui già impegnato                      | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
|  | di cui fondo pluriennale vincolato        | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
|  | previsione di cassa                       | 0,00                    |                         |                         |
| <b>TOTALE MISSIONE 12 PROGRAMMA 1</b>                    | <b>previsione di competenza</b>           | <b>28.000,00</b>        | <b>28.000,00</b>        | <b>28.000,00</b>        |
|  | <b>di cui già impegnato</b>               | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>             |
|  | <b>di cui fondo pluriennale vincolato</b> | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>             |
|  | <b>previsione di cassa</b>                | <b>31.567,00</b>        |                         |                         |

## Documento Unico di Programmazione 2026-2028

| MISSIONE 12 PROGRAMMA 2                      |   |                         |                         |                         |
|--|---|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| TITOLO                                       |   | PREVISIONI ANNO<br>2026 | PREVISIONI ANNO<br>2027 | PREVISIONI ANNO<br>2028 |
| Titolo 1                                     | previsione di competenza                  | 6.000,00                | 6.000,00                | 6.000,00                |
| Spese correnti                               | di cui già impegnato                      | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
|  | di cui fondo pluriennale vincolato        | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
|  | previsione di cassa                       | 11.951,26               |                         |                         |
| Titolo 2                                     | previsione di competenza                  | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| Spese in conto capitale                      | di cui già impegnato                      | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
|  | di cui fondo pluriennale vincolato        | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
|  | previsione di cassa                       | 0,00                    |                         |                         |
| Titolo 3                                     | previsione di competenza                  | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| Spese per incremento di attività finanziarie | di cui già impegnato                      | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
|  | di cui fondo pluriennale vincolato        | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
|  | previsione di cassa                       | 0,00                    |                         |                         |
| <b>TOTALE MISSIONE 12 PROGRAMMA 2</b>        | <b>previsione di competenza</b>           | <b>6.000,00</b>         | <b>6.000,00</b>         | <b>6.000,00</b>         |
|  | <b>di cui già impegnato</b>               | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>             |
|  | <b>di cui fondo pluriennale vincolato</b> | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>             |
|  | <b>previsione di cassa</b>                | <b>11.951,26</b>        |                         |                         |

| MISSIONE 12 PROGRAMMA 3                      |   |                         |                         |                         |
|--|---|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| TITOLO                                       |   | PREVISIONI ANNO<br>2026 | PREVISIONI ANNO<br>2027 | PREVISIONI ANNO<br>2028 |
| Titolo 1                                     | previsione di competenza                  | 15.600,00               | 15.600,00               | 15.600,00               |
| Spese correnti                               | di cui già impegnato                      | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
|  | di cui fondo pluriennale vincolato        | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
|  | previsione di cassa                       | 18.200,00               |                         |                         |
| Titolo 2                                     | previsione di competenza                  | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| Spese in conto capitale                      | di cui già impegnato                      | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
|  | di cui fondo pluriennale vincolato        | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
|  | previsione di cassa                       | 0,00                    |                         |                         |
| Titolo 3                                     | previsione di competenza                  | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| Spese per incremento di attività finanziarie | di cui già impegnato                      | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
|  | di cui fondo pluriennale vincolato        | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
|  | previsione di cassa                       | 0,00                    |                         |                         |
| <b>TOTALE MISSIONE 12 PROGRAMMA 3</b>        | <b>previsione di competenza</b>           | <b>15.600,00</b>        | <b>15.600,00</b>        | <b>15.600,00</b>        |
|  | <b>di cui già impegnato</b>               | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>             |
|  | <b>di cui fondo pluriennale vincolato</b> | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>             |
|  | <b>previsione di cassa</b>                | <b>18.200,00</b>        |                         |                         |

| MISSIONE 12 PROGRAMMA 4                      |   |                         |                         |                         |
|--|---|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| TITOLO                                       |   | PREVISIONI ANNO<br>2026 | PREVISIONI ANNO<br>2027 | PREVISIONI ANNO<br>2028 |
| Titolo 1                                     | previsione di competenza                  | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| Spese correnti                               | di cui già impegnato                      | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
|  | di cui fondo pluriennale vincolato        | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
|  | previsione di cassa                       | 0,00                    |                         |                         |
| Titolo 2                                     | previsione di competenza                  | 129.000,00              | 0,00                    | 0,00                    |
| Spese in conto capitale                      | di cui già impegnato                      | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
|  | di cui fondo pluriennale vincolato        | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
|  | previsione di cassa                       | 122.550,00              |                         |                         |
| Titolo 3                                     | previsione di competenza                  | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| Spese per incremento di attività finanziarie | di cui già impegnato                      | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
|  | di cui fondo pluriennale vincolato        | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
|  | previsione di cassa                       | 0,00                    |                         |                         |
| <b>TOTALE MISSIONE 12 PROGRAMMA 4</b>        | <b>previsione di competenza</b>           | <b>129.000,00</b>       | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>             |
|  | <b>di cui già impegnato</b>               | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>             |
|  | <b>di cui fondo pluriennale vincolato</b> | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>             |
|  | <b>previsione di cassa</b>                | <b>122.550,00</b>       |                         |                         |

## Documento Unico di Programmazione 2026-2028

| MISSIONE 12 PROGRAMMA 5                      |                                    |                         |                         |                         |
|--|------------------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| TITOLO                                       |                                    | PREVISIONI ANNO<br>2026 | PREVISIONI ANNO<br>2027 | PREVISIONI ANNO<br>2028 |
| Titolo 1                                     | previsione di competenza           | 17.330,00               | 17.330,00               | 17.330,00               |
| Spese correnti                               | di cui già impegnato               | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
|  | di cui fondo pluriennale vincolato | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
|  | previsione di cassa                | 24.761,75               |                         |                         |
| Titolo 2                                     | previsione di competenza           | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| Spese in conto capitale                      | di cui già impegnato               | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
|  | di cui fondo pluriennale vincolato | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
|  | previsione di cassa                | 0,00                    |                         |                         |
| Titolo 3                                     | previsione di competenza           | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| Spese per incremento di attività finanziarie | di cui già impegnato               | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
|  | di cui fondo pluriennale vincolato | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
|  | previsione di cassa                | 0,00                    |                         |                         |
| <b>TOTALE MISSIONE 12 PROGRAMMA 5</b>        |                                    | <b>17.330,00</b>        | <b>17.330,00</b>        | <b>17.330,00</b>        |
|  | di cui già impegnato               | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
|  | di cui fondo pluriennale vincolato | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
|  | previsione di cassa                | 24.761,75               |                         |                         |

| MISSIONE 12 PROGRAMMA 7                      |                                    |                         |                         |                         |
|--|------------------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| TITOLO                                       |                                    | PREVISIONI ANNO<br>2026 | PREVISIONI ANNO<br>2027 | PREVISIONI ANNO<br>2028 |
| Titolo 1                                     | previsione di competenza           | 37.700,00               | 37.700,00               | 37.700,00               |
| Spese correnti                               | di cui già impegnato               | 12.480,00               | 0,00                    | 0,00                    |
|  | di cui fondo pluriennale vincolato | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
|  | previsione di cassa                | 41.429,68               |                         |                         |
| Titolo 2                                     | previsione di competenza           | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| Spese in conto capitale                      | di cui già impegnato               | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
|  | di cui fondo pluriennale vincolato | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
|  | previsione di cassa                | 0,00                    |                         |                         |
| Titolo 3                                     | previsione di competenza           | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| Spese per incremento di attività finanziarie | di cui già impegnato               | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
|  | di cui fondo pluriennale vincolato | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
|  | previsione di cassa                | 0,00                    |                         |                         |
| <b>TOTALE MISSIONE 12 PROGRAMMA 7</b>        |                                    | <b>37.700,00</b>        | <b>37.700,00</b>        | <b>37.700,00</b>        |
|  | di cui già impegnato               | 12.480,00               | 0,00                    | 0,00                    |
|  | di cui fondo pluriennale vincolato | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
|  | previsione di cassa                | 41.429,68               |                         |                         |

| MISSIONE 12 PROGRAMMA 9                      |                                    |                         |                         |                         |
|--|------------------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| TITOLO                                       |                                    | PREVISIONI ANNO<br>2026 | PREVISIONI ANNO<br>2027 | PREVISIONI ANNO<br>2028 |
| Titolo 1                                     | previsione di competenza           | 2.900,00                | 2.900,00                | 2.900,00                |
| Spese correnti                               | di cui già impegnato               | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
|  | di cui fondo pluriennale vincolato | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
|  | previsione di cassa                | 4.370,96                |                         |                         |
| Titolo 2                                     | previsione di competenza           | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| Spese in conto capitale                      | di cui già impegnato               | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
|  | di cui fondo pluriennale vincolato | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
|  | previsione di cassa                | 8.325,00                |                         |                         |
| Titolo 3                                     | previsione di competenza           | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| Spese per incremento di attività finanziarie | di cui già impegnato               | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
|  | di cui fondo pluriennale vincolato | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
|  | previsione di cassa                | 0,00                    |                         |                         |
| <b>TOTALE MISSIONE 12 PROGRAMMA 9</b>        |                                    | <b>2.900,00</b>         | <b>2.900,00</b>         | <b>2.900,00</b>         |
|  | di cui già impegnato               | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
|  | di cui fondo pluriennale vincolato | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
|  | previsione di cassa                | 12.695,96               |                         |                         |

**MISSIONE 14 – SVILUPPO ECONOMICO E COMPETITIVITÀ.**

La missione quattordicesima viene così definita dal Glossario COFOG:

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

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

| MISSIONE 14<br>SVILUPPO ECONOMICO E COMPETITIVITÀ. |  |
|--|--|
| PROGRAMMA 1  | INDUSTRIA, PMI E ARTIGIANATO                           |
| PROGRAMMA 2  | COMMERCIO - RETI DISTRIBUTIVE - TUTELA DEI CONSUMATORI |
| PROGRAMMA 3  | RICERCA E INNOVAZIONE                                  |
| PROGRAMMA 4  | RETI E ALTRI SERVIZI DI PUBBLICA UTILITÀ               |

**MOTIVAZIONE DELLE SCELTE E FINALITÀ DA CONSEGUIRE**

Il Comune di Predore gestisce il servizio dello sportello unico delle attività produttive in forma associata attraverso la convenzione con la Comunità Montana (SUAP).

| MISSIONE 14 PROGRAMMA 2                      |   |                         |                         |                         |
|--|---|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| TITOLO                                       |   | PREVISIONI ANNO<br>2026 | PREVISIONI ANNO<br>2027 | PREVISIONI ANNO<br>2028 |
| Titolo 1                                     | previsione di competenza                  | 10.820,00               | 10.820,00               | 10.820,00               |
| Spese correnti                               | di cui già impegnato                      | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
|  | di cui fondo pluriennale vincolato        | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
|  | previsione di cassa                       | 16.418,34               |                         |                         |
| Titolo 2                                     | previsione di competenza                  | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| Spese in conto capitale                      | di cui già impegnato                      | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
|  | di cui fondo pluriennale vincolato        | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
|  | previsione di cassa                       | 0,00                    |                         |                         |
| Titolo 3                                     | previsione di competenza                  | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| Spese per incremento di attività finanziarie | di cui già impegnato                      | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
|  | di cui fondo pluriennale vincolato        | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
|  | previsione di cassa                       | 0,00                    |                         |                         |
| <b>TOTALE MISSIONE 14 PROGRAMMA 2</b>        | <b>previsione di competenza</b>           | <b>10.820,00</b>        | <b>10.820,00</b>        | <b>10.820,00</b>        |
|  | <b>di cui già impegnato</b>               | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>             |
|  | <b>di cui fondo pluriennale vincolato</b> | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>             |
|  | <b>previsione di cassa</b>                | <b>16.418,34</b>        |                         |                         |



## Documento Unico di Programmazione 2026-2028

### MISSIONE 20 – FONDI E ACCANTONAMENTI.

La missione ventesima viene così definita dal Glossario COFOG:

*“Accantonamenti a fondi di riserva per le spese obbligatorie e per le spese impreviste, a fondi speciali per leggi che si perfezionano successivamente all'approvazione del bilancio, al fondo crediti di dubbia esigibilità. Non comprende il fondo pluriennale vincolato.”*

| MISSIONE 20<br>SVILUPPO ECONOMICO E COMPETITIVITÀ. |                            |
|--|----------------------------|
| PROGRAMMA 1  | FONDO DI RISERVA           |
| PROGRAMMA 2  | FONDO SVALUTAZIONE CREDITI |
| PROGRAMMA 3  | ALTRI FONDI                |

#### MOTIVAZIONE DELLE SCELTE E FINALITÀ DA CONSEGUIRE

In tale missione viene inserito il fondo crediti di dubbia e difficile esazione secondo quanto previsto dalla normativa e altri Fondi istituiti per le spese obbligatorie o impreviste successivamente all'approvazione del bilancio.

| MISSIONE 20 PROGRAMMA 1             |                                    |                         |                         |                         |
|-------------------------------------|------------------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| TITOLO                              |                                    | PREVISIONI ANNO<br>2026 | PREVISIONI ANNO<br>2027 | PREVISIONI ANNO<br>2028 |
| Titolo 1<br>Spese correnti          | previsione di competenza           | 7.000,00                | 7.000,00                | 7.000,00                |
|                                     | di cui già impegnato               | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
|                                     | di cui fondo pluriennale vincolato | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
|                                     | previsione di cassa                | 7.000,00                |                         |                         |
| Titolo 2<br>Spese in conto capitale | previsione di competenza           | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
|                                     | di cui già impegnato               | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
|                                     | di cui fondo pluriennale vincolato | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
|                                     | previsione di cassa                | 0,00                    |                         |                         |
| TOTALE MISSIONE 20 PROGRAMMA 1      | previsione di competenza           | 7.000,00                | 7.000,00                | 7.000,00                |
|                                     | di cui già impegnato               | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
|                                     | di cui fondo pluriennale vincolato | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
|                                     | previsione di cassa                | 7.000,00                |                         |                         |

| MISSIONE 20 PROGRAMMA 2             |                                    |                         |                         |                         |
|-------------------------------------|------------------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| TITOLO                              |                                    | PREVISIONI ANNO<br>2026 | PREVISIONI ANNO<br>2027 | PREVISIONI ANNO<br>2028 |
| Titolo 1<br>Spese correnti          | previsione di competenza           | 64.000,00               | 65.000,00               | 66.000,00               |
|                                     | di cui già impegnato               | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
|                                     | di cui fondo pluriennale vincolato | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
|                                     | previsione di cassa                | 0,00                    |                         |                         |
| Titolo 2<br>Spese in conto capitale | previsione di competenza           | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
|                                     | di cui già impegnato               | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
|                                     | di cui fondo pluriennale vincolato | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
|                                     | previsione di cassa                | 0,00                    |                         |                         |
| TOTALE MISSIONE 20 PROGRAMMA 2      | previsione di competenza           | 64.000,00               | 65.000,00               | 66.000,00               |
|                                     | di cui già impegnato               | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
|                                     | di cui fondo pluriennale vincolato | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
|                                     | previsione di cassa                | 0,00                    |                         |                         |

| MISSIONE 20 PROGRAMMA 3             |                                    |                         |                         |                         |
|-------------------------------------|------------------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| TITOLO                              |                                    | PREVISIONI ANNO<br>2026 | PREVISIONI ANNO<br>2027 | PREVISIONI ANNO<br>2028 |
| Titolo 1<br>Spese correnti          | previsione di competenza           | 31.417,00               | 43.817,00               | 49.117,00               |
|                                     | di cui già impegnato               | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
|                                     | di cui fondo pluriennale vincolato | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
|                                     | previsione di cassa                | 0,00                    |                         |                         |
| Titolo 2<br>Spese in conto capitale | previsione di competenza           | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
|                                     | di cui già impegnato               | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
|                                     | di cui fondo pluriennale vincolato | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
|                                     | previsione di cassa                | 0,00                    |                         |                         |
| Titolo 4<br>Rimborso di prestiti    | previsione di competenza           | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
|                                     | di cui già impegnato               | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
|                                     | di cui fondo pluriennale vincolato | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
|                                     | previsione di cassa                | 0,00                    |                         |                         |
| TOTALE MISSIONE 20 PROGRAMMA 3      | previsione di competenza           | 31.417,00               | 43.817,00               | 49.117,00               |
|                                     | di cui già impegnato               | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
|                                     | di cui fondo pluriennale vincolato | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
|                                     | previsione di cassa                | 0,00                    |                         |                         |

## Documento Unico di Programmazione 2026-2028

### MISSIONE 50 e 60 – DEBITO PUBBLICO e ANTICIPAZIONI FINANZIARIE.

La missione cinquantesima e sessantesima vengono così definita dal Glossario COFOG:

**“DEBITO PUBBLICO** – *Pagamento delle quote interessi e delle quote capitale sui mutui e sui prestiti assunti dall'ente e relative spese accessorie. Comprende le anticipazioni straordinarie.*

**ANTICIPAZIONI FINANZIARIE** – *Spese sostenute per la restituzione delle risorse finanziarie anticipate dall'Istituto di credito che svolge il servizio di tesoreria, per fare fronte a momentanee esigenze di liquidità.”*

Tali missioni evidenziano il peso che l'Ente affronta per la restituzione da un lato del debito a medio lungo termine verso istituti finanziari, con il relativo costo, e dall'altro del debito a breve, da soddisfare all'interno dell'esercizio finanziario, verso il Tesoriere Comunale.

| MISSIONE 50 PROGRAMMA 1               |                                    |                         |                         |                         |
|---------------------------------------|------------------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| TITOLO                                |                                    | PREVISIONI ANNO<br>2026 | PREVISIONI ANNO<br>2027 | PREVISIONI ANNO<br>2028 |
| Titolo 1<br>Spese correnti            | previsione di competenza           | 41.070,00               | 39.550,00               | 37.990,00               |
|                                       | di cui già impegnato               | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
|                                       | di cui fondo pluriennale vincolato | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
|                                       | previsione di cassa                | 41.070,00               |                         |                         |
|                                       |                                    |                         |                         |                         |
| <b>TOTALE MISSIONE 50 PROGRAMMA 1</b> | previsione di competenza           | <b>41.070,00</b>        | <b>39.550,00</b>        | <b>37.990,00</b>        |
|                                       | di cui già impegnato               | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>             |
|                                       | di cui fondo pluriennale vincolato | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>             |
|                                       | previsione di cassa                | <b>41.070,00</b>        |                         |                         |
|                                       |                                    |                         |                         |                         |

| MISSIONE 50 PROGRAMMA 2               |                                    |                         |                         |                         |
|---------------------------------------|------------------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| TITOLO                                |                                    | PREVISIONI ANNO<br>2026 | PREVISIONI ANNO<br>2027 | PREVISIONI ANNO<br>2028 |
| Titolo 4<br>Rimborso di prestiti      | previsione di competenza           | 38.580,00               | 39.470,00               | 40.370,00               |
|                                       | di cui già impegnato               | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
|                                       | di cui fondo pluriennale vincolato | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
|                                       | previsione di cassa                | 38.580,00               |                         |                         |
|                                       |                                    |                         |                         |                         |
| <b>TOTALE MISSIONE 50 PROGRAMMA 2</b> | previsione di competenza           | <b>38.580,00</b>        | <b>39.470,00</b>        | <b>40.370,00</b>        |
|                                       | di cui già impegnato               | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>             |
|                                       | di cui fondo pluriennale vincolato | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>             |
|                                       | previsione di cassa                | <b>38.580,00</b>        |                         |                         |
|                                       |                                    |                         |                         |                         |

| MISSIONE 60 PROGRAMMA 1  |                                    |                         |                         |                         |
|--|------------------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| TITOLO   |                                    | PREVISIONI ANNO<br>2026 | PREVISIONI ANNO<br>2027 | PREVISIONI ANNO<br>2028 |
| Titolo 1<br>Spese correnti   | previsione di competenza           | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
|  | di cui già impegnato               | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
|  | di cui fondo pluriennale vincolato | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
|  | previsione di cassa                | 0,00                    |                         |                         |
|  |                                    |                         |                         |                         |
| Titolo 5<br>Chiusura Anticipazioni da istituto<br>tesoriere/cassiere | previsione di competenza           | 420.000,00              | 420.000,00              | 420.000,00              |
|  | di cui già impegnato               | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
|  | di cui fondo pluriennale vincolato | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
|  | previsione di cassa                | 0,00                    |                         |                         |
|  |                                    |                         |                         |                         |
| <b>TOTALE MISSIONE 60 PROGRAMMA 1</b>                                | previsione di competenza           | <b>420.000,00</b>       | <b>420.000,00</b>       | <b>420.000,00</b>       |
|  | di cui già impegnato               | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>             |
|  | di cui fondo pluriennale vincolato | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>             |
|  | previsione di cassa                | <b>0,00</b>             |                         |                         |
|  |                                    |                         |                         |                         |

**MISSIONE 99 – SERVIZI PER CONTO TERZI.**

La missione novantanove viene così definita dal Glossario COFOG:

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

Tale missione termina il raggruppamento del bilancio dell’Ente locale. È di pari importo sia in entrata che in spesa ed è ininfluente sugli equilibri di bilancio poiché generatrice di accertamenti ed impegni autocompensanti.

| MISSIONE 99 PROGRAMMA 1                             |   |                         |                         |                         |
|---|---|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| TITOLO  |   | PREVISIONI ANNO<br>2026 | PREVISIONI ANNO<br>2027 | PREVISIONI ANNO<br>2028 |
| Titolo 7<br>Spese per conto terzi e partite di giro | previsione di competenza                  | 771.000,00              | 771.000,00              | 771.000,00              |
|   | di cui già impegnato                      | 2.085,00                | 2.085,00                | 0,00                    |
|   | di cui fondo pluriennale vincolato        | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
|   | previsione di cassa                       | 840.045,00              |                         |                         |
| <b>TOTALE MISSIONE 99 PROGRAMMA 1</b>               | <b>previsione di competenza</b>           | <b>771.000,00</b>       | <b>771.000,00</b>       | <b>771.000,00</b>       |
|   | <b>di cui già impegnato</b>               | <b>2.085,00</b>         | <b>2.085,00</b>         | <b>0,00</b>             |
|   | <b>di cui fondo pluriennale vincolato</b> | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>             |
|   | <b>previsione di cassa</b>                | <b>840.045,00</b>       |                         |                         |

**ALLEGATO 1 FABBISOGNO PERSONALE**

Il Piano di fabbisogni del personale per il triennio 2025-2028 è integrato nel Piano Integrato di Attività e Organizzazione, che ai sensi del D.M. 30/06/2022, è stato adottato dalla Giunta Comunale con deliberazione n. 16 del 28/03/2025, in conformità alle disposizioni del D.M. 30 giugno 2022.

Il Piano è aggiornato alla data odierna e sarà oggetto di revisione in occasione del Piano Triennale dei fabbisogni di personale (PIAO) 2026-2028 per tener conto di eventuali modifiche normative, variazioni organizzative o nuove esigenze operative.

**Assunzioni previste per l'anno 2026**

| ASSUNZIONI PREVISTE<br>NELL'ANNO 2026 |                     |                       |   |        |          |         |       |      |
|---------------------------------------|---------------------|-----------------------|---|--------|----------|---------|-------|------|
| Data presunta assunzione              | Area CCNL 2019/2021 | Profilo Professionale | % | Durata | Modalità | Settore | Spesa | Note |
|                                       |                     |                       |   |        |          |         |       |      |

La programmazione del fabbisogno di personale per il triennio 2026–2028 non prevede assunzioni a tempo indeterminato.

Si prevede in particolare la conferma, per il triennio, degli incarichi attualmente in essere affidati ai sensi dell'art. 1, comma 557, della legge 30 dicembre 2004 n. 311 ed indicati nel predetto prospetto di Piano dei fabbisogni di personale integrato al PIAO 2025-2027.

Restano comunque consentiti:

- eventuali sostituzioni di personale dimissionario per il quale non è prevista la cessazione nel presente Piano;
- eventuali incrementi del monte ore settimanale di figure con rapporto di lavoro a tempo parziale, da valutare su richiesta da parte del personale interessato;
- trasferimenti interni di personale, nel rispetto della normativa e dei contratti collettivi vigenti.

La previsione di contratti a tempo parziale, in alcuni casi, risponde a una logica di sostenibilità finanziaria e di maggiore flessibilità gestionale, coerente con le esigenze di contenimento della spesa e miglioramento dell'efficienza.

**ALLEGATO 2 PROGRAMMA BIENNALE ACQUISTI BENI E SERVIZI**

L'articolo 37, commi 3 e 4 del d.lgs. 36/2023 disciplinano la programmazione delle forniture di beni e servizi, introducendo importanti novità rispetto al vecchio codice, perché:

➤ viene elevata la soglia per l'inserimento di un intervento nel programma, da 40.000 euro a 140.000

euro;

➤ la durata temporale del programma diventa triennale (anziché biennale), uniformandosi quindi al programma dei lavori pubblici.

È sempre l'allegato I.5 a disciplinare criteri, modalità e tempi di redazione del programma. L'art. 7, comma 6, in particolare, dispone in analogia con il programma triennale e confermando la vecchia disciplina, che il programma sia approvato entro 90 gg dalla data di entrata in vigore degli effetti del nuovo bilancio.

Si riporta per estratto la programmazione in ordine all'elenco annuale dei lavori e programma biennale degli acquisti di beni e servizi 2025-2028.

**Documento Unico di Programmazione 2026-2028**

| Annualità nella quale si prevede di dare avvio alla procedura di affidamento | Codice CUP (2) | Acquisto ricompreso nell'importo complessivo di un lavoro o di altra acquisizione presente in programmazione di lavori, beni e servizi | CUI lavoro o altra acquisizione nel cui importo complessivo l'acquisto è ricompreso (3) | lotto funzionale (4) | Ambito geografico di esecuzione dell'Acquisto (Regione/i) | Settore | CPV (5) | DESCRIZIONE DELL'ACQUISTO | Livello di priorità (6) (Tabella B.1) | Responsabile del Procedimento (7) | Durata del contratto (numero mesi) | L'acquisto è relativo a nuovo affidamento di contratto in essere | STIMA DEI COSTI DELL'ACQUISTO |              |                               |            |                                 | CENTRALE DI COMMITTENZA O SOGGETTO AGGREGATORE AL QUALE SI FARA' RICORSO PER L'ESPLETAMENTO DELLA-PROCEDURA DI AFFIDAMENTO (10) |             | Acquisto aggiunto o variato a seguito di modifica programma (11) (Tabella B.2) |               |
|--|----------------|--|---|----------------------|---|---------|---------|---------------------------|---------------------------------------|-----------------------------------|------------------------------------|--|-------------------------------|--------------|-------------------------------|------------|---------------------------------|---|-------------|--|---------------|
|  |                |  |   |                      |   |         |         |                           |                                       |                                   |                                    |  | Primo anno                    | Secondo anno | Costi su annualità successive | Totale (8) | Apporto di capitale privato (9) |   | codice AUSA |  | denominazione |
|  |                |  |   |                      |   |         |         |                           |                                       |                                   |                                    |  |                               |              |                               |            | Importo                         | Tipologia   |             |  |               |
|  |                |  |   |                      |   |         |         |                           |                                       |                                   |                                    |  |                               |              |                               |            |                                 |   |             |  |               |

**ALLEGATO 3 PIANO OPERE PUBBLICHE**

L'articolo 37 del d.lgs. 36/2023 prevede, al comma 1, che "Le stazioni appaltanti e gli enti concedenti:

a) adottano il programma triennale dei lavori pubblici e il programma triennale degli acquisti di beni e servizi. I programmi sono approvati nel rispetto dei documenti programmatori e in coerenza con il bilancio e, per gli enti locali, secondo le norme della programmazione economico-finanziaria e i principi contabili;

b) approvano l'elenco annuale che indica i lavori da avviare nella prima annualità e specifica per ogni opera la fonte di finanziamento, stanziata nello stato di previsione o nel bilancio o comunque disponibile".

In base alle nuove soglie per gli affidamenti diretti approvate dal d.lgs. 36/2023 a partire dal programma triennale 2024-2026 devono essere inseriti gli interventi i cui lavori abbiano una base di gara di importo pari o superiore a 150.000 euro. Il nuovo Codice dei contratti ha disciplinato ex novo la materia, abrogando il DM 14/2018 emanato in attuazione del d.lgs. 50/2016, ora sostituito dall'allegato I.5 (fino ad approvazione del nuovo regolamento). L'articolo 5, commi 5 e 6, del citato allegato I.5, replicando in maniera del tutto identica l'analoga disposizione contenuta nel DM 14/2018, prevedono che il programma triennale delle opere pubbliche sia adottato e, dopo una fase eventuale e facoltativa di consultazione della durata massima di 30gg, successivamente approvato entro 60 gg successivi all'adozione (ovvero entro 30gg successivi al termine della fase di consultazione. Approvazione che in ogni caso deve avvenire "entro novanta giorni dalla data di decorrenza degli effetti del proprio bilancio o documento equivalente, secondo l'ordinamento proprio di ciascuna amministrazione". Quindi il programma triennale può essere approvato entro il 31 marzo di ogni anno – ipotizzando la tempestiva approvazione del bilancio entro il 31 dicembre.

Si riporta per estratto la programmazione delle opere pubbliche per il 2026-2028.

**SCHEDA A : PROGRAMMA TRIENNALE DEI LAVORI PUBBLICI 2026/2028  
DELL'AMMINISTRAZIONE COMUNE DI PREDORE**

**QUADRO DELLE RISORSE NECESSARIE ALLA REALIZZAZIONE DEL PROGRAMMA**

| TIPOLOGIA RISORSE   | Arco temporale di validità del programma |              |            |                    |
|---|--|--------------|------------|--------------------|
|   | Disponibilità finanziaria (1)            |              |            | Importo Totale (2) |
|   | Primo anno                               | Secondo anno | Terzo anno |                    |
| RISORSE DERIVANTI DA ENTRATE AVENTI DESTINAZIONE VINCOLATA PER LEGGE  |  |              |            |                    |
| RISORSE DERIVANTI DA ENTRATE ACQUISITE MEDIANTE CONTRAZIONE DI MUTUO  |  |              |            |                    |
| RISORSE ACQUISITE MEDIANTE APPORTI DI CAPITALI PRIVATI  |  |              |            |                    |
| STANZIAMENTI DI BILANCIO  |  |              |            |                    |
| FINANZIAMENTI ACQUISIBILI AI SENSI DELL'ARTICOLO 3 DEL DECRETO-LEGGE 31 OTTOBRE 1990, N.310, CONVERTITO CON MODIFICAZIONI DALLA LEGGE 22 DICEMBRE 1990, N.403 |  |              |            |                    |
| RISORSE DERIVANTI DA TRASFERIMENTO DI IMMOBILI  |  |              |            |                    |
| ALTRA TIPOLOGIA   |  |              |            |                    |
| Totale  |  |              |            |                    |



## SCHEDA B : PROGRAMMA TRIENNALE DEI LAVORI PUBBLICI 2026/2028 DELL'AMMINISTRAZIONE COMUNE DI PREDORE

### ELENCO DELLE OPERE INCOMPIUTE

| CUP (1) | Descrizione dell'Opera | Determinazioni dell'amministrazione (Tabella B.1) | Ambito di interesse dell'opera (Tabella B.2) | Anno ultimo quadro economico approvato | Importo complessivo dell'intervento (2) | Importo complessivo lavori (2) | Oneri necessari per l'ultimazione dei lavori | Importo ultimo SAL | Percentuale avanzamento lavori (3) | Causa per la quale l'opera è incompiuta (Tabella B.3) | L'opera è attualmente fruibile parzialmente dalla collettività? | Stato di realizzazione e ex comma 2 art.1 DM 42/2013 (Tabella B.4) | Fossibile utilizzo ridimensionante dell'Opera | Destinazione d'uso (Tabella B.5) | Cessione a titolo di corrispettivo per la realizzazione di altra opera pubblica ai sensi dell'articolo 202 del Codice (4) | Vendita ovvero demolizione (4) | Oneri per la rinaturalizzazione, riqualificazione ed eventuale bonifica del sito in caso di demolizione | Parte di infrastruttura di rete |
|---------|------------------------|---|--|--|---|--------------------------------|--|--------------------|------------------------------------|---|---|--|---|----------------------------------|---|--------------------------------|---|---------------------------------|
|---------|------------------------|---|--|--|---|--------------------------------|--|--------------------|------------------------------------|---|---|--|---|----------------------------------|---|--------------------------------|---|---------------------------------|

## SCHEDA C : PROGRAMMA TRIENNALE DEI LAVORI PUBBLICI 2026/2028 DELL'AMMINISTRAZIONE COMUNE DI PREDORE

### ELENCO DEGLI IMMOBILI DISPONIBILI

| Codice univoco immobile (1) | Riferimento CUI intervento (2) | Riferimento CUP Opera Incompiuta (3) | Descrizione immobile | Codice Istat |      |     | Localizzazione - CODICE NUTS | Cessione o trasferimento immobile a titolo corrispettivo ex art.202 comma 1 lett.a) e all.L.5 art.3 comma 4 del codice (tabella C.1) | Concessi in diritto di godimento, a titolo di contributo (tabella C.2) | Già incluse in programma di dismissione di cui art.27 DL 201/2011, convertito dalla L. 214/2011 (Tabella C.3) | Tipo disponibilità se immobile derivante da Opera Incompiuta di cui si è dichiarata l'insussistenza dell'interesse (Tabella C.4) | Valore Stimato (4) |              |            |                    |        |
|-----------------------------|--------------------------------|--------------------------------------|----------------------|--------------|------|-----|------------------------------|--|--|---|--|--------------------|--------------|------------|--------------------|--------|
|                             |                                |                                      |                      | Reg          | Prov | Com |                              |  |  |   |  | Primo anno         | Secondo anno | Terzo anno | Annuità successive | Totale |

## SCHEDA D : PROGRAMMA TRIENNALE DEI LAVORI PUBBLICI 2026/2028 DELL'AMMINISTRAZIONE COMUNE DI PREDORE

### ELENCO DEGLI INTERVENTI DEL PROGRAMMA

| Codice Unico Intervento<br>• - CUI<br>(1) | Cod. Int. Amm. n. e (2) | Codice CUP (3) | Annullità nella quale si prevede di dare avvio alla procedura di affidamento<br>• | RUP | Lotto funzionale<br>• (5) | Lavoro complesso<br>• (6) | Codice Istat |      |     | Localizzazione - codice NUTS | Tipologia in (tabella D.1) | Settore e sottosettore intervento (tabella D.2) | Descrizione dell'intervento | Livello di priorità (7) (Tabella D.3) | STIMA DEI COSTI DELL'INTERVENTO (8) |              |            |                               |                         |  |   |                     |                         | Intervento aggiunto o variante a seguito di modifica programma (12) (tabella D.5) |
|---|-------------------------|----------------|---|-----|---------------------------|---------------------------|--------------|------|-----|------------------------------|----------------------------|---|-----------------------------|---------------------------------------|-------------------------------------|--------------|------------|-------------------------------|-------------------------|--|---|---------------------|-------------------------|---|
|   |                         |                |   |     |                           |                           | Reg          | Prov | Com |                              |                            |   |                             |                                       | Primo anno                          | Secondo anno | Terzo anno | Costi su annualità successive | Importo complessivo (9) | Valore degli eventuali immobili di cui alla scheda G collegati all'intervento (10) | Scadenza temporale ultima per l'utilizzo dell'eventuale finanziamento o derivante da contrazione di mutuo | Apporto di capitale |                         |   |
|   |                         |                |   |     |                           |                           |              |      |     |                              |                            |   |                             |                                       |                                     |              |            |                               |                         |  |   | Importo             | Tipologia (Tabella D.4) |   |
|   |                         |                |   |     |                           |                           |              |      |     |                              |                            |   |                             |                                       |                                     |              |            |                               |                         |  |   |                     |                         |   |
|   |                         |                |   |     |                           |                           |              |      |     |                              |                            |   |                             |                                       |                                     |              |            |                               |                         |  |   |                     |                         |   |

## SCHEDA E : PROGRAMMA TRIENNALE DEI LAVORI PUBBLICI 2026/2028 DELL'AMMINISTRAZIONE COMUNE DI PREDORE

### INTERVENTI RICOMPRESI NELL'ELENCO ANNUALE

| Codice Unico Intervento<br>- CUI | CUP (*) | Descrizione<br>dell'intervento | Responsabile<br>Unico del<br>Progetto (*) | Importo annualità | Importo<br>intervento | Finalità<br>(Tabella E.1) | Livello di<br>priorità (*)<br>(tabella D.2) | Conformità<br>Urbanistica | Verifica vincoli<br>ambientali | Livello di<br>progettazione<br>(Tabella E.2) | CENTRALE DI COMMITTENZA, SOGGETTO AGGREGATORE O STAZIONE APPALTANTE<br>QUALIFICATA ALLA QUALE SI INTENDE RICORRERE PER LA PROCEDURA DI<br>AFFIDAMENTO |               | Codice di Gara<br>(CIG)<br>dell'eventuale<br>accordo quadro o<br>convenzione<br>(2) | Intervento<br>aggiunto o<br>variato a seguito<br>di modifica<br>programma (*)<br>(tabella D.5) |
|----------------------------------|---------|--------------------------------|---|-------------------|-----------------------|---------------------------|---|---------------------------|--------------------------------|--|---|---------------|---|--|
|                                  |         |                                |   |                   |                       |                           |   |                           |                                |  | codice AUSA   | denominazione |   |  |
|                                  |         |                                |   |                   |                       |                           |   |                           |                                |  |   |               |   |  |
|                                  |         |                                |   |                   |                       |                           |   |                           |                                |  |   |               |   |  |

**SCHEDA F : PROGRAMMA TRIENNALE DEI LAVORI PUBBLICI 2026/2028  
DELL'AMMINISTRAZIONE COMUNE DI PREDORE**

**ELENCO DEGLI INTERVENTI PRESENTI NELL'ELENCO ANNUALE DEL PRECEDENTE PROGRAMMA TRIENNALE E  
NON RIPROPOSTI E NON AVVIATI**

| <b>Codice Unico<br/>Intervento -<br/>CUI</b> | <b>CUP</b> | <b>Descrizione<br/>dell'intervento</b> | <b>Importo intervento</b> | <b>Livello di priorità</b> | <b>Motivo per il quale<br/>l'intervento non è<br/>riproposto (1)</b> |
|--|------------|--|---------------------------|----------------------------|--|
|--|------------|--|---------------------------|----------------------------|--|

**ALLEGATO 4 PIANO ALIENAZIONI E VALORIZZAZIONI**

L'art. 58 del D.L. 25 giugno 2008, n.112, così come convertito dalla Legge 6 agosto 2008, n. 133, stabilisce che per procedere al riordino, gestione e valorizzazione del patrimonio immobiliare, gli enti locali individuano, redigendo apposito elenco sulla base e nei limiti della documentazione esistente presso i propri archivi e uffici, i singoli beni immobili ricadenti nel territorio di competenza, non strumentali all'esercizio delle proprie funzioni istituzionali, suscettibili di valorizzazione ovvero di dismissione. E' bene non dimenticare che la dismissione di un bene patrimoniale può costituire una importante fonte finanziaria da utilizzare proprio per il perseguimento di finalità di lungo respiro.

**Documento Unico di Programmazione 2026-2028**

| N. | Descrizione del bene immobile e relativa ubicazione | Foglio | Particella | Valore Complesivo | Intervento previsto | Conformità Strumento Urbanistico |
|----|---|--------|------------|-------------------|---------------------|----------------------------------|
|    |   |        |            |                   |                     |                                  |

## **ALTRI STRUMENTI DI PROGRAMMAZIONE**

In accordo con la normativa vigente si è provveduto all'aggiornamento al Piano Triennale della Prevenzione della Corruzione e per la trasparenza e l'integrità per il periodo 2025-2027 e si rimanda ai contenuti inseriti nella deliberazione di approvazione del PIAO.

Legalità e trasparenza sono i cardini dell'agire amministrativo dell'Amministrazione perché solo questi elementi possono creare nei cittadini un clima di fiducia verso le istituzioni. Importante deve essere l'impegno per la costruzione di un dialogo costante e proficuo con tutta la cittadinanza. Il Comune dovrà perseguire l'obiettivo di dare piena attuazione al "Piano per la trasparenza e l'integrità" e realizzare un'amministrazione sempre più aperta e al servizio del cittadini.



