

AUTORITA' DI BACINO LAGHI D'ISEO ENDINE E MORO

DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE

2025-2027

PREMESSA

Il Consorzio per la gestione associata dei laghi d'Iseo Endine e Moro a seguito della Legge regionale n. 6 del 04/04/2012 si è trasformato in Autorità di Bacino Lacuale dei Laghi d'Iseo, Endine e Moro. La trasformazione si è conclusa in data 30/01/2013 con la pubblicazione dello Statuto sul BURL. In qualità di ente pubblico non economico, l'Autorità di Bacino ha adottato dall'esercizio 2015 il nuovo ordinamento contabile di cui al D.Lgs. 23/06/2011 n. 118 che prevede una sostanziale riorganizzazione rendendo di fatto impossibile mantenere gli aggregati che fino a ora avevano caratterizzato la struttura del bilancio consentendo una lettura omogenea e coerente con le attività svolte. La nuova programmazione di bilancio è un processo di analisi e valutazione che, comparando e ordinando coerentemente tra loro le politiche e i piani per il governo del territorio, consente di organizzare, in una dimensione temporale predefinita, le attività e le risorse necessarie per la realizzazione di fini sociali e la promozione dello sviluppo economico e civile delle comunità di riferimento.

Pertanto nei limiti e con le rettifiche del caso anche per questo Ente il processo di programmazione si svolge nel rispetto delle compatibilità economico-finanziarie e tenendo conto nel formulare una possibile evoluzione della gestione dell'ente, dei portatori di interesse identificabili con i fruitori del demanio della navigazione interna e degli Enti territoriali che, a diverso titolo, concorrono alla gestione del bacino di riferimento e, più precisamente:

- la Regione Lombardia che norma, coordina e verifica l'attività dell'Ente;
- i Sindaci dei Comuni rivieraschi, rappresentati nell'Assemblea dell'Ente, che nei limiti dello Statuto fungono da Organo di indirizzo e controllo;
- le Province di Bergamo e di Brescia, le Comunità Montane e gli Enti Parco territorialmente competenti con le quali l'Ente collabora su specifiche attività e funzioni di comune interesse.

Inoltre l'Ente collabora con:

- associazioni di volontariato attive nel campo della prevenzione e assistenza, con particolare riferimento alle attività di prevenzione e soccorso in acqua;
- le scuole di ogni ordine e grado che operano sul territorio per l'organizzazione di corsi, studi e interventi finalizzati a migliorare l'ambiente lacustre e/o approfondire le conoscenze sul "sistema lago";
- gli Enti, quali ad esempio ATS e ARPA, che hanno competenze specifiche in materia di sorveglianza e monitoraggio delle acque e dell'ambiente lacustre.

Più in generale i portatori di interesse con i quali l'Ente collabora sono tutti quelli che, nelle forme e secondo le modalità definite da ogni ente, concorrono alla gestione, vigilanza, promozione e sviluppo dei Laghi d'Iseo, Endine e Moro.

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

INTRODUZIONE AL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE (DUP)

Il DUP è lo strumento che permette l'attività di guida strategica e operativa degli enti locali e consente di fronteggiare in modo permanente, sistemico e unitario le discontinuità ambientali e organizzative. Premesso che l'Autorità di bacino non è un ente locale e di conseguenza la classificazione del bilancio prevista dal D.lgs 118/2011 non sempre si adatta alle funzioni e alle attività effettivamente svolte, il documento verrà redatto cercando una sintesi tra le specificità dell'Ente e la classificazione disponibile.

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

Entro il 31 luglio di ciascun anno il Consiglio di amministrazione presenta all'assemblea il Documento Unico di Programmazione (DUP) e, entro il 15 novembre, una nota di aggiornamento unitamente alla proposta di bilancio di previsione finanziario.

Il DUP si compone di due sezioni: la Sezione Strategica (SeS) e la Sezione Operativa (SeO).

La **Sezione Strategica** sviluppa e concretizza le linee programmatiche di mandato di cui all'art. 46 comma 3 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267 e, con un orizzonte temporale pari al mandato amministrativo, individua gli indirizzi strategici dell'Ente. In particolare, la SeS individua le principali scelte che caratterizzano il programma dell'Amministrazione, da realizzare nel corso del mandato amministrativo la cui naturale scadenza è prevista per l'anno 2024, in coerenza con il quadro normativo di riferimento, nonché con le linee di indirizzo della programmazione regionale, compatibilmente con i vincoli di finanza pubblica.

Nel corso del mandato amministrativo, il Consiglio di Amministrazione rendiconta all'Assemblea, lo stato di attuazione del programma di mandato.

Tra i contenuti della sezione, si sottolineano in particolare i seguenti ambiti:

- *analisi delle condizioni esterne*: con riferimento alla natura dell'Ente particolare rilievo assumono le norme e le direttive emanate dalla Regione Lombardia, mentre gli interlocutori istituzionali di rilievo coincidono con quelli il cui territorio comprende anche i Laghi di Iseo, Endine e Moro con i quali sono in corso accordi e convenzioni per la gestione di attività di comune interesse e più precisamente:

Regione Lombardia :

- gestione del demanio portuale e extra portuale
- gestione della navigazione di linea sul Lago d'Iseo
- gestione del programma di manutenzione e potenziamento delle infrastrutture del demanio della navigazione interna e infrastrutture collegate
- gestione delle manifestazioni nautiche in ambito comunale
- gestione sicurezza e prevenzione in ambito lacuale

Province di Bergamo e di Brescia:

- rilascio di autorizzazioni per manifestazioni nautiche di livello sovracomunale;
- pulizia superficiale del Lago d'Iseo
- servizio di vigilanza lacuale estiva

Benché le convenzioni abbiano durata inferiore a quella di valenza del presente documento si è ritenuto di mantenere invariate le voci di bilancio correlate.

Comuni rivieraschi:

- manutenzione strutture demaniali diverse da quelle portuali o a queste funzionali: è intenzione proseguire nella attività di manutenzione delle infrastrutture demaniali diverse da quelle portuali regionali mediante l'impiego di parte dell'avanzo di amministrazione. Pertanto nei limiti dell'avanzo disponibile verrà annualmente messa a disposizione dei Comuni in proporzione alla loro quota di rappresentanza una somma da destinare a manutenzioni del demanio extra-portuale o di infrastrutture a queste funzionali. Inoltre si ritiene di proseguire nella attività di gestione di aree pubbliche e demaniali rivierasche quali lidi o aree attrezzate a condizione che i costi di tale gestione siano interamente coperti dal Comune richiedente tali interventi con mezzi propri e/o utilizzando le risorse messe annualmente a disposizione per la manutenzione delle aree demaniali extra-portuali.
- sportelli decentrati al pubblico: nel periodo di validità del presente documento è intenzione del Consiglio di Amministrazione di mantenere il contributo a favore dei Comuni di Iseo, Lovere, Sarnico e Monte Isola per l'apertura degli sportelli decentrati al pubblico che, soprattutto nel periodo estivo, garantiscono aperture anche nei giorni festivi e prefestivi per l'erogazione di servizi agli utenti delle concessioni demaniali portuali.

Associazioni di volontariato, scuole, ATS e altri enti pubblici e privati

L'Ente collabora da tempo con altri soggetti che operano a diverso titolo sul territorio. Si ritiene di consolidare e ampliare queste collaborazioni al fine di ottimizzare le risorse, pubbliche o private, che vengono investite sul territorio. In particolare è intenzione di continuare la collaborazione con:

Associazioni di protezione civile, soccorso e vigilanza: data la specificità del territorio e la limitata presenza di forze dell'ordine o di altri soggetti istituzionalmente preposti alla vigilanza del territorio, l'Autorità di bacino intende continuare a promuovere collaborazioni con le associazioni di volontariato, che a diverso titolo sono presenti sul territorio, per prevenire comportamenti potenzialmente pericolosi o per intervenire in caso di necessità.

Scuole: si propone di continuare nella iniziativa denominata "Fondali puliti" che ha visto impegnati centinaia di studenti delle scuole del territorio in percorsi didattici finalizzati a una migliore conoscenza dell'ambiente lacustre. Inoltre durante il mandato è intenzione continuare la collaborazione con l'Università di Brescia o con altre Università del territorio su progetti mirati ad approfondire la conoscenza degli elementi che costituiscono e definiscono il "sistema Lago" e il territorio di riferimento.

ATS e ARPA: da anni è in essere una convenzione con le ATS di Bergamo e di Brescia finalizzata a fornire supporto logistico al personale impiegato nel campionamento ciclico delle acque di balneazione. È intenzione di questo Consiglio di Amministrazione continuare nella collaborazione ampliandola, se richiesto anche a favore di altri enti quali a esempio ARPA.

Enti pubblici e privati: il Consiglio di Amministrazione intende promuovere ogni sforzo per ottimizzare e organizzare ogni possibile iniziativa che intenda promuovere il territorio dei Laghi d'Iseo, Endine e Moro sia per iniziative mirate al miglioramento dell'ambiente che a favorire lo sviluppo delle attività economiche del lago. In particolare è intenzione

collaborare con Associazioni, GAL, pescatori singoli o associati e altri soggetti al fine di rilanciare la filiera del pescato quale strumento ideale per mantenere un controllo sul territorio, incentivare i giovani a intraprendere l'attività della pesca e/o attività correlate e incrementare l'offerta del territorio.

- *analisi delle condizioni interne*: i servizi che l'Ente eroga per statuto sono finanziati con i proventi delle concessioni demaniali senza ricorso a risorse di terzi. La struttura operativa scelta minimizzando i costi fissi consente un ampio grado di flessibilità nell'utilizzo delle risorse. Questa autonomia consente di affermare che non si prevedono criticità nel corso del mandato amministrativo stanti le attuali funzioni svolte. L'entità dei canoni concessori è stabilita dalla Regione Lombardia mentre all'Autorità di Bacino è data la facoltà di intervenire con un coefficiente di aumento o riduzione nel limite del 30%. Il Consiglio di Amministrazione intende proporre il mantenimento dei coefficienti a suo tempo deciso dall'Assemblea e come di seguito riepilogati:

- riduzione del 30% su tutte le concessioni di ormeggio sui laghi di Endine e Moro
- incremento del 20% sulle concessioni di ormeggio extra portuale a mezzo di boa sul Lago d'Iseo.

La proposta è motivata in quanto:

- la presenza di forti limitazioni alla tipologia di unità di navigazione sui laghi minori rende opportuno ridurre il canone richiesto per favorire l'utilizzo di mezzi con propulsione diversa dal motore a combustione interna;
- la disponibilità di posti barca all'interno dei porti regionali rende opportuno disincentivare la presenza di ormeggi in aree extra portuali sia per motivi paesaggistici sia per limitare impedimenti all'utilizzo pubblico del demanio.

Inoltre si propone di mantenere pari a 0,5 il coefficiente previsto per le unità di navigazioni adibite alla pesca e iscritte negli appositi registri.

Rimandando al quadro degli equilibri di bilancio il compito di meglio rappresentare l'utilizzo delle risorse il consiglio di Amministrazione ritiene che anche nel periodo di valenza del presente documento di programmazione le entrate di parte corrente non solo copriranno le spese di parte corrente ma verranno impegnate per realizzare investimenti.

Nel periodo considerato non è previsto il ricorso all'indebitamento.

La **Sezione Operativa** ha carattere generale, contenuto programmatico e costituisce lo strumento a supporto del processo di previsione definito sulla base degli indirizzi generali e degli obiettivi strategici fissati nella Sezione Strategica del Documento unico di programmazione e, in particolare:

- contiene la programmazione operativa dell'ente avendo a riferimento un arco temporale sia annuale che pluriennale.
- costituisce guida e vincolo ai processi di redazione dei documenti contabili di previsione dell'ente.
- è redatta, per il suo contenuto finanziario, per competenza con riferimento all'intero periodo considerato, e per cassa con riferimento al primo esercizio, si fonda su valutazioni di natura economico-patrimoniale e copre un arco temporale pari a quello del bilancio di previsione.
- supporta il processo di previsione per la predisposizione della manovra di bilancio.
- individua, per ogni singola missione, i programmi che l'ente intende realizzare per conseguire gli obiettivi strategici definiti nella Sezione Strategica.

Per ogni programma, e per tutto il periodo di riferimento del Documento unico di programmazione, sono individuati gli obiettivi operativi annuali da raggiungere.

Per ogni programma sono individuati gli aspetti finanziari, sia in termini di competenza con riferimento all'intero periodo considerato che di cassa con riferimento al primo esercizio, della manovra di bilancio.

La **SeO** si struttura in due parti fondamentali:

Parte 1: sono illustrati, per ogni singola missione e coerentemente agli indirizzi strategici contenuti nella SeS, i programmi operativi che l'ente intende realizzare nel triennio 2025-2027, sia con riferimento all'Ente che al gruppo amministrazione pubblica.

Il contenuto della SeO è costituito:

- a) dall'indicazione degli indirizzi e degli obiettivi degli organismi facenti parte del gruppo amministrazione pubblica;
- b) per la parte delle entrate, da una valutazione generale sui mezzi finanziari, individuando le fonti di finanziamento ed evidenziando l'andamento storico degli stessi ed i relativi vincoli;
- c) dagli indirizzi in materia di canoni concessori e di altre entrate eventualmente previste;
- d) dagli indirizzi sul ricorso all'indebitamento per il finanziamento degli investimenti;
- e) per la parte spesa, da una redazione per programmi all'interno delle missioni, con indicazione delle finalità che si intendono conseguire, della motivazione delle scelte di indirizzo effettuate e delle risorse umane e strumentali ad esse destinate;
- f) dall'analisi e valutazione degli impegni pluriennali di spesa già assunti;
- g) dalla valutazione sulla situazione economico – finanziaria degli organismi gestionali esterni;

Parte 2: contiene la programmazione in materia di personale, lavori pubblici e patrimonio. In questa parte sono collocati:

- la programmazione del fabbisogno di personale al fine di soddisfare le esigenze di funzionalità e di ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi, compatibilmente con le disponibilità finanziarie e i vincoli di finanza pubblica;
- il programma triennale delle opere pubbliche ultimo approvato;
- il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari.

SEZIONE STRATEGICA (SeS)

La sezione strategica del Documento Unico di Programmazione discende dal Piano strategico proprio dell'Amministrazione che risulta indirettamente condizionato dagli indirizzi contenuti nei documenti di programmazione nazionali (legge di stabilità vigente).

In particolare, la sezione individua, in coerenza con il quadro normativo di riferimento e con gli obiettivi generali di finanza pubblica regionale, le principali scelte che caratterizzano il programma dell'amministrazione da realizzare nel corso del mandato amministrativo e che possono avere un impatto di medio e lungo periodo, le politiche di mandato che l'ente vuole sviluppare nel raggiungimento delle proprie finalità istituzionali e nel governo delle proprie funzioni fondamentali e gli indirizzi generali di programmazione riferiti al periodo di mandato.

Gli obiettivi strategici sono ricondotti alle missioni di bilancio e sono conseguenti ad un processo conoscitivo di analisi strategica delle condizioni esterne all'ente e di quelle interne, sia in termini attuali che prospettici e alla definizione di indirizzi generali di natura strategica.

SeS - Analisi delle condizioni esterne

Valutazione della situazione socio economica del territorio

Popolazione

Nel quadro che segue sono riportati alcuni dati di sintesi sulla consistenza e sulle variazioni registrate dalla popolazione residente nel AUTORITA' DI BACINO LAGHI D'ISEO ENDINE E MORO.

Abitanti al 31/12/2023 numero **85.311**

Territorio

| | | |
|------------|-----|-------------------------|
| Laghi | n. | 3 (Iseo, Endine e Moro) |
| Superficie | Kmq | 69,80 |
| Coste | Km | 97,34 |

Strutture operative gestite

| | Numero | Note |
|--|-------------|--------------------------------|
| Porti regionali | 55 | |
| Posti barca-regionali | 1987 | |
| Pontili navigazione di linea | 29 | |
| Uffici e cantiere navigazione di linea | 1 | Comune di Costa Volpino |
| Rimessaggio e uffici navigazione di linea | 1 | Comune di Iseo |
| Navi e motonavi | 14 | |
| Rimessaggi privati | 12 | |
| Concessioni demaniali | 461 | |

Economia insediata

| | Numero |
|------------------------------------|--------|
| Operatori nautici | 24 |
| Campeggi/altre strutture ricettive | 25 |
| Pescatori professionisti | 27 |

1. Parametri economici

I parametri utilizzati sono derivati da quelli previsti per gli enti locali debitamente rapportati alle caratteristiche dell'Ente e si riferiscono all'ultimo conto del bilancio disponibile.

SeS – Analisi delle condizioni interne

1. Organizzazione e modalità di gestione delle attività e funzioni affidate

In sintesi le principali attività/funzioni sono gestiti attraverso le seguenti modalità:

| | Servizio | Modalità di gestione | Soggetto gestore |
|---|--|----------------------|---|
| 1 | Gestione Concessioni demanio extra-portuali | Gestione diretta | Autorità di bacino |
| 2 | Gestione Concessioni posti barca in area portuale | Gestione diretta | Autorità di bacino |
| 3 | Gestione sportelli decentrati al pubblico | Convenzioni | Comune di Iseo, Lovere, Sarnico e Monte Isola |
| 4 | Servizi di manutenzione demanio navigazione interna | Affidamento in house | Manutenzione e Promozione Laghi d'Iseo, Endine e Moro Srl |
| 5 | Servizi tecnici per verifiche, sopralluoghi, accertamenti, controlli e organizzazione eventi di sensibilizzazione e informazione inerenti tematiche ambientali | Affidamento in house | Manutenzione e Promozione Laghi d'Iseo, Endine e Moro Srl |
| 6 | Servizio di trasporto pubblico di linea | Affidamento in house | Navigazione Lago d'Iseo Srl |
| 7 | Altri servizi gestiti per enti (Comuni, Province, Regione, ATS, Università, Associazioni) | Convenzioni | Autorità di bacino |

Elenco degli organismi ed enti strumentali e società controllate e partecipate

Organismi gestionali

| Tipologia | Esercizio precedente 2024 | Programmazione pluriennale | | |
|---------------------|------------------------------|----------------------------|------|------|
| | | 2025 | 2026 | 2027 |
| Consorzi | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Aziende | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Istituzioni | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Società di capitali | 2 | 2 | 2 | 2 |
| Concessioni | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Altro | 0 | 0 | 0 | 0 |

Gli enti partecipati dall'Ente che, per i quali, ai sensi dell'art. 172 del TUEL, è previsto che i rendiconti siano allegati al Bilancio di Previsione dell'Ente, sono i seguenti:

| | Denominazione | Tipologia | % di partecipaz | Capitale sociale al 31/12/2023 | Note |
|---|---|-----------------------------------|-----------------|--------------------------------|------|
| 1 | Navigazione Lago d'Iseo Srl | Società a responsabilità limitata | 100% | 50.000,00 | |
| 2 | Manutenzione e Promozione dei Laghi d'Iseo Endine e | Società a responsabilità limitata | 100% | 50.000,00 | |

Il ruolo dell'Ente 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. L'Ente monitora costantemente l'opportunità di mantenere le stesse in base al dettato normativo di riferimento.

Società Partecipate

| Ragione sociale | Sito web della società | % | Attività svolta | Risultati di bilancio 2020 | Risultati di bilancio 2021 | Risultati di bilancio 2022 |
|---|-----------------------------|-----|--|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Navigazione Lago d'Iseo Srl | www.navigazione lagoiseo.it | 100 | Gestore della navigazione di linea sul Lago d'Iseo | 18.814,00 | 10.187 | 19.941 |
| Manutenzione e promozione Laghi d'Iseo, Endine e Moro Srl | www.mplsrl.it | 100 | Manutenzione delle infrastrutture portuali e del demanio della navigazione interna dei laghi d'Iseo, Endine e Moro | 2.070,00 | (79.298) | 28.331 |

Si precisa inoltre che:

- La Società Navigazione Lago d'Iseo Srl è amministrata da un Consiglio di Amministrazione composto da tre componenti.
- La Società Manutenzione e Promozione dei Laghi d'Iseo, Endine e Moro Srl è amministrata da un Amministratore unico.
- I compensi, stabiliti dall'Assemblea dell'Autorità di Bacino, rientrano nei limiti stabiliti dalla legge.
- Le società rispondono ai requisiti comunitari e nazionali per l'affidamento "in house" dei servizi gestiti.
- Le Società sono dotate di un revisore dei conti ed è stato nominato un comitato per l'esercizio del controllo analogo.

Indirizzi generali di natura strategica

a. Investimenti e realizzazione di opere pubbliche

L'Ente al fine di programmare la realizzazione delle opere pubbliche sul proprio territorio è tenuto ad adottare il programma triennale e l'elenco annuale dei lavori sulla base degli schemi tipo previsti dalla normativa. Si precisa che, oltre a realizzare opere di propria competenza, l'Ente svolge da stazione appaltante per conto dei Comuni rivieraschi e per conto della Regione Lombardia nell'ambito della programmazione regionale degli interventi di manutenzione e potenziamento delle infrastrutture demaniali.

Nell'ambito della nuova programmazione ricognitoria 2024-2026 - potenzialmente finanziabile o co-finanziabile da Regione Lombardia - sono stati presentati formalmente i seguenti Progetti Definitivi che attendono l'esito istruttorio da parte dei Regione Lombardia:

| ENTE PROPONENTE Codice opera – Proponente - Descrizione | Importo totale Euro | Potenziale finanziamento richiesto a Regione Lombardia Euro |
|---|--------------------------------|--|
| 2024-A-01 – AUTORITA' DI BACINO - Sistemazione architettonico, paesaggistica e fruizionale delle aree demaniali a servizio della Navigazione in comune di Costa Volpino (Bg) | 460'000,00 | 460'000,00 |
| 2024-N-01 – NAVIGAZIONE DI LINEA S.R.L. – Quarto lotto manutenzioni straordinarie e messa in sicurezza dei pontili di attracco battelli di NLI S.r.l., nuovi pontili di ormeggio natanti elettrici, opere di manutenzione al cantiere navale di Costa Volpino (Bg) ed installazione nuovo impianto fotovoltaico presso casello idraulico in Comune di Iseo (Bs) | 1'865'000,00 | 1'865'000,00 |
| 2024-BG-03 – COMUNE DI COSTA VOLPINO - Intervento di consolidamento spondale e miglioramento accessibilità a lago in località Bersaglio | 400'000,00 | 200'000,00 |
| 2024-BG-16 – COMUNE DI RIVA DI SOLTO – Realizzazione di nuovo percorso ciclopedonale a lago da Porto Duane a Località Zù in Comune di riva di Solto – I LOTTO | 600'000,00 | 240'000,00 |
| 2024-BG-19 - COMUNE DI SOLTO COLLINA – Lavori di sistemazione e riqualifica dell'area a lago denominata "Gre" in Comune di Solto Collina (Bg) | 98'000,00 | 49'000,00 |
| 2024-BS-04 – COMUNE DI DARFO BOARIO TERME - Interventi di riqualificazione ambientale per il potenziamento degli itinerari ciclopedonali ed attività balneari | 400'000,00 | 200'000,00 |
| 2024-BS-06 – COMUNE DI ISEO – Realizzazione di nuovo scivolo di alaggio imbarcazioni ad uso pubblico in Passaggio degli Orti, Frazione Clusane di Iseo (Bs) | 100'000,00 | 50'000,00 |
| TOTALE | 3.923.000,00 | |

Si precisa inoltre che con D.G.R. 5462_2021 del 03/11/2021 è stato approvato l'Accordo ai sensi dell'art.15 legge 241/1990 e s.m.i, **per lo studio e la progettazione** degli interventi di mitigazione del rischio connesso con il movimento franoso del Monte Saresano nei Comuni di Tavernola bergamasca e Vigolo in Provincia di Bergamo tra la Regione Lombardia e l'Autorità di Bacino per euro 1.500.000,00. Tale impegno è poi stato integrato per altri euro 4'810'688,86 con D.G.R. n° 7219_2022 del 24/10/2022 e euro 10'189'311,14 con Decreto Ministeriale n° 529 del 16/12/2022 per la realizzazione degli interventi.

| ENTE PROPONENTE Codice opera – Proponente – Descrizione | Importo totale dell'opera Euro | Finanziamento Regione Lombardia e Ministero Euro |
|---|--|---|
| 2021-DGT-01 – AUTORITA' DI BACINO - "Interventi di mitigazione del rischio in relazione alla frana del Monte Saresano nei comuni di Tavernola Bergamasca e Vigolo (BG)" | 16'500'000,00 | 16'500'000,00 |
| TOTALE di cui | 16'500'000,00 0,00 a carico degli Enti proponenti 6'310'688,86 a carico di Regione Lombardia 10'189'311,14 a carico del Ministero | |

b. programmi ed i progetti di investimento in corso di esecuzione e non ancora conclusi

Le opere il cui termine era previsto per l'esercizio in corso risultano tutte concluse.

c. Canoni concessori

Come già riportato nella Sezione strategica e ricordato che i canoni applicati sono stabiliti dalla Regione Lombardia, all'Autorità di bacino è consentito operare aumenti e riduzioni dei coefficienti di sua competenza entro predeterminati limiti e più precisamente:

Coefficiente variabile G a disposizione dell'Autorità di bacino, valore assegnato:

- limitatamente alle unità di navigazione ormeggiate nei porti regionali sui Laghi di Endine-Gaiano e Moro coefficiente applicato 0,7

La riduzione è motivata dalle limitazioni alla navigazione a motore sui laghi minori sui quali è vietato l'uso di motori a combustione.

- Concessioni per ormeggio tramite boa in aree extra portuali sul lago d'Iseo coefficiente applicato 1,2

L'incremento è motivato dalla volontà di disincentivare l'occupazione del demanio per l'ormeggio di singole unità di navigazione in ambiti extra portuali

Pescatore professionale per le sole unità di navigazione iscritte negli appositi registri: coefficiente C valore assegnato 0,5

d. La spesa corrente con specifico riferimento alla gestione delle funzioni fondamentali anche con riferimento alla qualità dei servizi resi e agli obiettivi di servizio

Le missioni rappresentano le funzioni principali e gli obiettivi strategici perseguiti dalla singola amministrazione. Tali attività utilizzano risorse finanziarie, umane e strumentali ad esse destinate. Viene indicato come "spesa corrente" l'importo della singola missione stanziato per fronteggiare il fabbisogno richiesto dal normale funzionamento dell'intera macchina operativa dell'ente. Si tratta di mezzi impegnati per coprire i costi di lavoro dipendente e relativi oneri riflessi, imposte e tasse, acquisto di beni di consumo e prestazioni di servizi, utilizzo dei beni di terzi, interessi passivi, trasferimenti correnti, ammortamenti ed oneri straordinari o residuali della gestione di parte corrente.

Si precisa che le missioni previste dal nuovo ordinamento contabile non sempre si adattano alle specificità dell'Ente e che pertanto si è reso necessario procedere a qualche accorpamento.

La spesa corrente, con riferimento alla gestione delle funzioni fondamentali, risulta ripartita come segue:

| Missioni | Denominazione | Previsioni 2025 | Cassa 2025 | Previsioni 2026 | Previsioni 2027 |
|-------------|--|---------------------|----------------------|---------------------|---------------------|
| MISSIONE 01 | Servizi istituzionali generali di gestione | 1.628.000,00 | 1.941.908,67 | 1.628.000,00 | 1.628.000,00 |
| MISSIONE 02 | Giustizia | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| MISSIONE 03 | Ordine pubblico e sicurezza | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| MISSIONE 04 | Istruzione e diritto allo studio | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| MISSIONE 05 | Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| MISSIONE 06 | Politiche giovanili, sport e tempo libero | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| MISSIONE 07 | Turismo | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| MISSIONE 08 | Assetto del territorio ed edilizia abitativa | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| MISSIONE 09 | Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente | 590.000,00 | 946.010,23 | 590.000,00 | 590.000,00 |
| MISSIONE 10 | Trasporti e diritto alla mobilità | 2.750.000,00 | 4.514.671,07 | 2.750.000,00 | 2.750.000,00 |
| MISSIONE 11 | Soccorso civile | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| MISSIONE 12 | Diritti sociali, politiche sociali e famiglia | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| MISSIONE 13 | Tutela della salute | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| MISSIONE 14 | Sviluppo economico e competitività | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| MISSIONE 15 | Politiche per il lavoro e la formazione professionale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| MISSIONE 16 | Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| MISSIONE 17 | Energia e diversificazione delle fonti energetiche | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| MISSIONE 18 | Relazioni con le altre autonomie locali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| MISSIONE 19 | Relazioni internazionali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| MISSIONE 20 | Fondi e accantonamenti | 105.000,00 | 105.000,00 | 105.000,00 | 105.000,00 |
| MISSIONE 50 | Debito pubblico | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| MISSIONE 60 | Anticipazioni finanziarie | 100.000,00 | 100.000,00 | 100.000,00 | 100.000,00 |
| MISSIONE 99 | Servizi per conto terzi | 2.578.000,00 | 3.689.297,26 | 2.578.000,00 | 2.578.000,00 |
| | Totale generale spese | 7.751.000,00 | 11.296.887,23 | 7.751.000,00 | 7.751.000,00 |

Si può dare seguito ad un intervento che comporta un esborso solo in presenza della contropartita finanziaria. Ciò significa che l'ente è autorizzato ad operare con specifici interventi di spesa solo se l'attività ha ottenuto la richiesta copertura. Una missione può

essere "autofinanziata", quindi utilizzare risorse appartenenti allo stesso ambito oppure, nel caso di un fabbisogno superiore alla propria disponibilità, può essere finanziata dall'eccedenza di risorse reperite da altre missioni (la missione in avanzo finanzia quella in deficit).

Si precisa che, come previsto nell'atto costitutivo, le attività svolte per conto di enti terzi sono interamente finanziate dall'ente richiedente salvo diversa autorizzazione dell'Assemblea da acquisire in sede di approvazione del bilancio o delle sue variazioni.

e. L'analisi delle necessità finanziarie e strutturali per l'espletamento dei programmi ricompresi nelle varie missioni

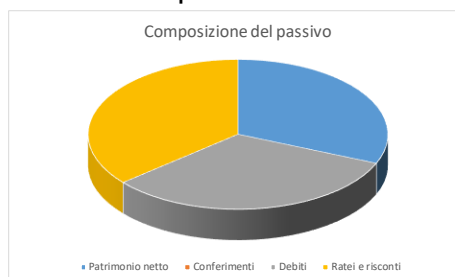
I finanziamenti necessari per finanziare i programmi ricompresi delle varie missioni sono interamente reperiti come di seguito indicato:

| Entrate | Competenza | Cassa | Competenza | Competenza |
|--|----------------------|----------------------|----------------------|---------------------|
| | 2017 | 2017 | 2018 | 2019 |
| di parte corrente: | 4.828.500,00 | 4.828.500,00 | 4.841.000,00 | 4.741.000,00 |
| Trasferimenti per attività gestite per conto di enti terzi e/o convenzioni | 2.880.000,00 | 2.880.000,00 | 2.892.500,00 | 2.792.500,00 |
| Canoni concessori | 1.807.000,00 | 1.807.000,00 | 1.807.000,00 | 1.807.000,00 |
| Altre entrate extratributarie | 141.500,00 | 141.500,00 | 141.500,00 | 141.500,00 |
| per investimenti | 6.260.000,00 | 6.260.000,00 | 5.360.000,00 | 3.760.000,00 |
| Regione | 4.960.000,00 | 4.960.000,00 | 4.060.000,00 | 2.610.000,00 |
| Comuni | 1.300.000,00 | 1.300.000,00 | 1.300.000,00 | 1.150.000,00 |
| Altri enti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| per prestiti | 100.000,00 | 100.000,00 | 100.000,00 | 100.000,00 |
| Anticipazioni finanziarie | 100.000,00 | 100.000,00 | 100.000,00 | 100.000,00 |
| Mutui | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Altre forme di indebitamento | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| entrate per spese in conto terzi | 1.228.000,00 | 1.228.000,00 | 1.228.000,00 | 1.228.000,00 |
| Totale entrate destinante a finanziare missioni | 12.416.500,00 | 12.416.500,00 | 11.529.000,00 | 9.829.000,00 |

f. La gestione del patrimonio

Il conto del patrimonio mostra il valore delle attività e delle passività che costituiscono, per l'appunto, la situazione patrimoniale di fine esercizio dell'ente. Posto che il demanio della navigazione interna è di proprietà della Regione Lombardia (demanio portuale) e dello Stato (demanio extra portuale) il conto del patrimonio non presenta criticità di rilievo come di seguito rappresentato:

| Attivo Patrimoniale 2023 | |
|--|---------------|
| Denominazione | Importo |
| Immobilizzazioni immateriali | 0,00 |
| Immobilizzazioni materiali | 25.438.876,94 |
| Immobilizzazioni finanziarie | 100.000,00 |
| Rimanenze | 0,00 |
| Crediti | 3.461.994,32 |
| Attività finanziarie non immobilizzate | 0,00 |
| Disponibilità liquide | 10.279.106,93 |
| Ratei e risconti attivi | 0,00 |



| Passivo Patrimoniale 2023 | |
|----------------------------------|----------------|
| Denominazione | Importo |
| Patrimonio netto | 12.308.858,46 |
| Conferimenti | 0,00 |
| Debiti | 12.779.101,25 |
| Ratei e risconti | 14.192.018,48 |



g. Il reperimento e l'impiego di risorse straordinarie e in conto capitale

Le risorse straordinarie e in conto capitale da destinare agli investimenti derivano dalla quota dei canoni demaniali trasferiti dalle Autorità di bacino alla Regione e da questa reinvestiti nel potenziamento e nella manutenzione del demanio della navigazione interna oltre alla quota parte di competenza comunale.

h. L'indebitamento con analisi della relativa sostenibilità e andamento tendenziale nel periodo di mandato

L'Ente non ha mai ricorso al credito e non è previsto alcun indebitamento nel periodo di valenza del presente documento.

i. Gli equilibri della situazione corrente e generali del bilancio ed i relativi equilibri in termini di cassa

Gli equilibri di parte corrente sono garantiti dai canoni concessori e da altre entrate correnti minori. Il modello organizzativo assunto dall'Ente ha consentito la formazione di un avanzo economico destinato agli investimenti che non vengono finanziati dalla Regione e dai Comuni. I flussi di cassa di competenza consentono di prevedere la copertura delle spese di competenza senza il ricorso ad anticipazioni o all'utilizzo del fondo di cassa.

2. Disponibilità e gestione delle risorse umane

Le previsioni di spesa garantiscono il rispetto dei vincoli di finanza pubblica in tema di spesa di personale.

Si precisa che a fronte delle nuove competenze trasferite da Regione Lombardia in materia di navigazione di linea, che pongono a carico dell'Autorità di bacino anche le funzioni di Agenzia dei trasporti limitatamente alla navigazione di linea sul bacino del lago d'Iseo, si è proceduto, mediante una ottimizzazione delle risorse interne, a reperire una figura apicale in grado di assolvere alle incombenze poste a carico dell'Ente in materia di pubblici trasporti.

Coerenza e compatibilità presente e futura con le disposizioni del patto di stabilità interno e con i vincoli di finanza pubblica

L'Ente non rientra tra quelli soggetti al patto di stabilità interno.

2. Gli obiettivi strategici

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, come già affermato, non sempre si adatta alle caratteristiche dell'Autorità di bacino. Pertanto, come previsto dallo Statuto, l'Ente si è uniformato alle disposizioni previste per gli enti locali riclassificando il bilancio secondo nuovo ordinamento contabile e facendo rientrare le attività gestite nelle missioni di seguito indicate:

| n. | Oggetto missione |
|----|--|
| 1 | Servizi istituzionali, generali e di gestione |
| 9 | Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente |
| 10 | Trasporti e diritto alla mobilità |
| 16 | Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca |
| 20 | Fondi e accantonamenti |
| 60 | Anticipazioni finanziarie |
| 99 | Servizi per conto terzi |

Di seguito si riportano l'analisi delle singole missioni.

In ambito strategico si possono ricondurre le seguenti argomentazioni delle singole missioni tratte dal piano strategico per il bilancio 2025-2027.

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”

La presente missione si articola nei seguenti programmi:

| Programmi | Stanziamiento 2025 | Cassa 2025 | Stanziamiento 2026 | Stanziamiento 2027 |
|---|-----------------------|---------------|-----------------------|-----------------------|
| 01 Organi istituzionali | 23.000,00 | 25.227,91 | 23.000,00 | 23.000,00 |
| 02 Segreteria generale | 145.000,00 | 145.000,00 | 145.000,00 | 145.000,00 |
| 03 Gestione economico finanziaria e programmazione | 29.000,00 | 30.000,00 | 29.000,00 | 29.000,00 |
| 04 Gestione delle entrate tributarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 05 Gestione dei beni demaniali e patrimoniali | 1.005.500,00 | 1.160.359,39 | 1.005.500,00 | 1.005.500,00 |
| 06 Ufficio tecnico | 105.000,00 | 129.366,02 | 105.000,00 | 105.000,00 |
| 07 Elezioni – anagrafe e stato civile | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 08 Statistica e sistemi informativi | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 09 Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 10 Risorse umane | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 11 Altri servizi generali | 364.500,00 | 495.955,35 | 364.500,00 | 364.500,00 |

Obiettivo

Gli obiettivi che si propone di raggiungere nell'ambito della missione sono i seguenti:

Gestione delle funzioni delegate in materia di rilascio di concessioni demaniali in area portuale ed extra-portuale (posti barca, strutture portuali, pontili privati, spiagge, banchine, passeggiate a lago, edifici, ecc) e di altre attività correlate con particolare riferimento:

- alla organizzazione delle manifestazioni denominate "Fondali Puliti" in collaborazione con le associazioni di protezione civile che operano sul territorio coinvolgendo più di 2.000 studenti ;
- ai servizi di pronto intervento, prevenzione e vigilanza estivo in convenzione con la Provincia di Bergamo e di Brescia, la Croce Rossa Italiana e la Guardia Costiera Ausiliaria e con altre organizzazioni di protezione civile che operano sul nostro territorio;
- al sostegno dell'attività di monitoraggio della qualità delle acque nelle aree di balneazione effettuato dall'ATS di Bergamo e di Brescia;
- alla partecipazione in qualità di partner operativo alle iniziative promosse dalla Regione Lombardia;
- al mantenimento degli sportelli decentrati nei Comuni di Iseo, Lovere, Monte Isola e Sarnico mediante convenzione con i Comuni al fine di consentire un migliore controllo del territorio e facilitare l'accesso ai servizi da parte dell'utenza.

Orizzonte temporale (anno)

Nel prossimo anno si prevede di:

- rinnovare le convenzioni e gli accordi in scadenza necessari per il raggiungimento degli obiettivi;

- adeguare il regolamento per il rilascio delle concessioni demaniali;
- proseguire nel caricamento in formato digitale dei dati delle concessioni demaniali in corso;
- predisporre la bozza di regolamento per la gestione dei flussi documentali da sottoporre all'Assemblea;
- gestire le opere in corso di esecuzione per conto dei Comuni rivieraschi

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 dell'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.”

La presente missione si articola nei seguenti programmi:

| Programmi | Stanziamiento 2025 | Cassa 2025 | Stanziamiento 2026 | Stanziamiento 2027 |
|--|--------------------|--------------|--------------------|--------------------|
| 01 Difesa del suolo | 0,00 | 5.348.582,12 | 0,00 | 0,00 |
| 02 Tutela valorizzazione e recupero ambientale | 100.000,00 | 100.000,00 | 100.000,00 | 100.000,00 |
| 03 Rifiuti | 450.000,00 | 781.010,23 | 450.000,00 | 450.000,00 |
| 04 Servizio Idrico integrato | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 05 Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione | 40.000,00 | 40.000,00 | 40.000,00 | 40.000,00 |
| 06 Tutela valorizzazione delle risorse idriche | 0,00 | 25.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| 07 Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 08 Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Obiettivo

Le risorse previste dovranno consentire all'Ente di gestire per conto delle Province e dei Comuni alcuni servizi di loro competenza ma affini alle finalità dell'ente quali:

- la pulizia superficiale del lago d'Iseo;
- la pulizia e lo sfalcio di alcune porzioni di canneto del Lago d'Endine-Gaiano

Orizzonte temporale (anno)

Nel prossimo anno si prevede di:

- proseguire nella gestione del servizio di pulizia del lago d'Iseo;
- verificare la possibilità di concordare con la Comunità dei Laghi Bergamaschi alcuni interventi di pulizia nei limiti delle risorse disponibili anche tramite la partecipazione ai bandi della fondazione CARIPLO;

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.”

La presente missione si articola nei seguenti programmi:

| Programmi | Stanziamiento 2025 | Cassa 2025 | Stanziamiento 2026 | Stanziamiento 2027 |
|--|-----------------------|---------------|-----------------------|-----------------------|
| 01 Trasporto ferroviario | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 02 Trasporto pubblico locale | 4.557.000,00 | 10.789.000,83 | 4.557.000,00 | 4.557.000,00 |
| 03 Trasporto per vie d'acqua | 680.000,00 | 2.535.733,20 | 680.000,00 | 680.000,00 |
| 04 Altre modalità di trasporto | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 05 Viabilità e infrastrutture stradali | 2.000.000,00 | 2.687.921,45 | 2.000.000,00 | 2.000.000,00 |

Obiettivo

Come previsto dalla Legge regionale n. 6 del 04/04/2012, l'Autorità di bacino è chiamata a gestire la manutenzione del demanio della navigazione interna e la navigazione di linea sul Lago d'Iseo.

Tramite la Società, denominata “Manutenzione e Promozione dei Laghi d'Iseo, Endine e Moro” Srl, continueranno ad essere garantiti i seguenti servizi:

- a. la manutenzione delle strutture appartenenti al demanio della navigazione interna con particolare riferimento ai porti regionali e alle strutture della navigazione di linea;
- b. la gestione delle attività tecnico-amministrative connesse al raggiungimento degli obiettivi previsti con particolare riferimento alla gestione:
 1. dei centri di costo;
 2. delle rendicontazioni alla Regione e ad altri enti finanziatori;
 3. degli investimenti previsti dal piano di bacino o per attività connesse con la vigilanza e la promozione del territorio;
 4. delle iniziative assunte dall'Autorità di bacino che necessitano di attività operative con particolare riferimento alle operazioni di vigilanza delle concessioni demaniali, rilievo, rappresentazione, studio e progettazione delle opere e delle manutenzioni delle infrastrutture demaniali e pubblicizzazione dei dati raccolti di interesse generale;
 5. delle attività affidate all'Autorità di bacino da enti terzi finalizzate alla manutenzione, valorizzazione e promozione del bacino lacuale;
 6. della pianificazione e realizzazione di iniziative a favore degli operatori economici attivi in campi connessi all'utilizzo del demanio lacuale.

Si attesta che la motonave è entrata regolarmente in esercizio in data 18 marzo 2024 dopo l'inaugurazione svolta in data 16 marzo 2024.

È la prima motonave a propulsione Diesel-Elettrico a solcare le acque del lago d'Iseo. Motonave elegante e "green", consente di apprezzare il silenzio della navigazione e i naturali suoni del lago.

N. 2 NAVI ELETTRICHE

La consegna è prevista, per entrambe le navi elettriche, il 21/11/2024 come da contratto.

L'importo totale della fornitura per entrambe le navi elettriche è pari ad euro 7.029.000,00 oltre l'Iva di legge.

Alla data del presente documento non si rilevano né ritardi né criticità.

REFFITTING MOTONAVE ISEO

A febbraio 2024 è stato firmato il contratto per la manutenzione straordinaria della Motonave Iseo con la ditta la Società "Casa del Motore" di G. Argilla & C. S.r.l., con sede a La Spezia (Sp) per un importo di euro 1.761.250,00

Il tempo contrattuale per la realizzazione degli interventi di refitting è pari a 359 giorni e la conclusione dei lavori è prevista per la fine d terzo trimestre 2025.

Orizzonte temporale (anno)

Nel corso del prossimo anno si prevede pertanto sulla base del piano regionale d'intervento:

- il prosieguo della manutenzione dei porti regionali e delle infrastrutture del demanio della navigazione interna con particolare riferimento alle manutenzioni segnalate dai Comuni rivieraschi;
- l'attivazione di opere finalizzate alla manutenzione straordinaria degli ormeggi e dei fondali in area portuale;
- interventi di dragaggio finalizzati a contenere durante la stagione estiva gli effetti del distacco algale;
- l'attivazione delle opere proposte dai Comuni rivieraschi e la conclusione di quelle in corso di realizzazione;
- l'attivazione della procedura per la realizzazione di nuove motonavi cofinanziate dallo Stato e da Regione Lombardia.

MISSIONE 16 – AGRICOLTURA, POLITICHE AGROALIMENTARI E PESCA

La missione sedicesima viene così definita dal Glossario COFOG:

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

La presente missione si articola nei seguenti programmi:

| Programmi | Stanziamiento 2025 | Cassa 2025 | Stanziamiento 2026 | Stanziamiento 2027 |
|---|-----------------------|---------------|-----------------------|-----------------------|
| 01 Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 02 Caccia e pesca | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Obiettivo

Attività di supporto a Regione Lombardia per le iniziative che vorrà assumere a favore della pesca professionale.

Orizzonte temporale (anno)

Attività di supporto a Regione Lombardia per le iniziative che vorrà assumere a favore della pesca professionale.

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.”

Benché la contabilizzazione dei canoni concessori avvenga per cassa e le opere siano finanziate interamente dagli enti proponenti si è ritenuto di inserire a bilancio per i crediti di dubbia e difficile esazione una somma a titolo precauzionale che se non utilizzata andrà a integrare il fondo già accantonato nell'avanzo di amministrazione per fronteggiare eventuali eventi imprevisti. Pertanto i fondi di riserva quotano come indicato nel seguente prospetto.

| Programmi | Stanziamiento 2025 | Cassa 2025 | Stanziamiento 2026 | Stanziamiento 2027 |
|-------------------------------|-----------------------|---------------|-----------------------|-----------------------|
| 01 Fondo di riserva | 25.000,00 | 25.000,00 | 25.000,00 | 25.000,00 |
| 02 Fondo svalutazione crediti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 03 Altri fondi | 80.000,00 | 80.000,00 | 80.000,00 | 80.000,00 |

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.”*

Le presenti missioni si articolano nei seguenti programmi:

Missione 50

| Programmi | Stanziamiento 2025 | Cassa 2025 | Stanziamiento 2026 | Stanziamiento 2027 |
|---|-----------------------|---------------|-----------------------|-----------------------|
| 01 Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 02 Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Missione 60

| Programmi | Stanziamiento 2025 | Cassa 2025 | Stanziamiento 2026 | Stanziamiento 2027 |
|--|-----------------------|---------------|-----------------------|-----------------------|
| 01 Restituzione anticipazione di tesoreria | 100.000,00 | 100.000,00 | 100.000,00 | 100.000,00 |

L'art. 204 del T.U.E.L. prevede che l'ente locale possa deliberare nuovi mutui nell'anno 2025 solo se l'importo degli interessi relativi sommato a quello dei mutui contratti precedentemente non superi il 10% delle entrate correnti risultanti dal rendiconto del penultimo anno precedente.

| ENTRATE CORRENTI | | INTERESSI PASSIVI | | LIMITE PREVISTO | INCIDENZA INTERESSI |
|------------------|--------------|-------------------|------|-----------------|---------------------|
| 2023 | 5.286.141,17 | 2025 | 0,00 | 528.614,12 | 0,00% |
| 2024 | 5.204.000,00 | 2026 | 0,00 | 520.400,00 | 0,00% |
| 2025 | 5.204.000,00 | 2027 | 0,00 | 520.400,00 | 0,00% |

Altro elemento di esposizione finanziaria potrebbe essere l'accesso all'anticipazione di cassa.

Per l'anno 2025 il budget massimo consentito dalla normativa è pari ad € 1.321.535,29 come risulta dalla seguente tabella.

| LIMITE MASSIMO ANTICIPAZIONE | |
|------------------------------|---------------------|
| Titolo 1 rendiconto 2023 | 0,00 |
| Titolo 2 rendiconto 2023 | 2.878.000,21 |
| Titolo 3 rendiconto 2023 | 2.408.140,96 |
| TOTALE | 5.286.141,17 |
| 3/12 | 1.321.535,29 |

Come evidenziato nei prospetti di riepilogo non è previsto il ricorso all'indebitamento né risultano accesi mutui o altre forme di finanziamento. Limitatamente alla anticipazione di cassa è stato previsto un importo a titolo precauzionale, peraltro mai utilizzato neppure negli scorsi esercizi.

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. E' di pari importo sia in entrata che in spesa ed è ininfluente sugli equilibri di bilancio poiché generatrice di accertamenti ed impegni auto compensanti.

| Programmi | Stanziamiento 2025 | Cassa 2025 | Stanziamiento 2026 | Stanziamiento 2027 |
|---|-----------------------|---------------|-----------------------|-----------------------|
| 01 Servizi per conto terzi - Partite di giro | 2.578.000,00 | 3.689.297,26 | 2.578.000,00 | 2.578.000,00 |
| 02 Anticipazioni per il finanziamento del sistema sanitario nazionale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

SEZIONE OPERATIVA (SoS)

La Sezione Operativa ha il compito di ricondurre in ambito concreto quanto enunciato nella sezione strategica.

Per ciò che riguarda della parte prima sia in ambito di entrata che di spesa si propone una lettura dei dati di bilancio in base alle unità elementari dello stesso così individuate dal legislatore delegato:

Parte Entrata: Titolo - Tipologia

Parte Spesa: Missione - Programma

SoS – Introduzione

Parte prima

La parte prima della sezione operativa ha il compito di evidenziare le risorse che l'Ente ha intenzione di reperire, la natura delle stesse, come vengano impiegate ed a quali programmi vengano assegnate.

Il concetto di risorsa è ampio e non coincide solo con quelle a natura finanziaria ma deve essere implementata anche da risorse umane e strumentali.

Parte seconda

Programmazione operativa e vincoli di legge

La parte seconda della sezione operativa riprende ed approfondisce gli aspetti della programmazione in materia di personale, di lavori pubblici e patrimonio, sviluppando di conseguenza tematiche già delineate nella sezione strategica ma soggette a precisi vincoli di legge. Si tratta dei comparti del personale, delle opere pubbliche e del patrimonio, tutti interessati da una serie di disposizioni di legge tese ad incanalare il margine di manovra dell'amministrazione in un percorso delimitato da precisi vincoli, sia in termini di contenuto che di procedimento. L'ente, infatti, provvede ad approvare il piano triennale del fabbisogno di personale, il programma triennale delle OO.PP. con l'annesso elenco annuale ed infine il piano della valorizzazione e delle alienazioni immobiliari. Si tratta di adempimenti propedeutici alla stesura del bilancio, poiché le decisioni assunte con tali atti a valenza pluriennale incidono sulle previsioni contabili.

Fabbisogno di personale

Il Legislatore, con norme generali o con interventi annuali presenti nella rispettiva legge finanziaria (legge di stabilità), ha introdotto specifici vincoli che vanno a delimitare la possibilità di manovra nella pianificazione delle risorse umane. Per quanto riguarda il numero, ad esempio, gli organi della pubblica amministrazione sono tenuti alla programmazione triennale del fabbisogno di personale, compreso quello delle categorie protette.

Programmazione dei lavori pubblici

La realizzazione di interventi nel campo delle opere pubbliche deve essere svolta in conformità ad un programma triennale e ai suoi aggiornamenti annuali. I lavori da realizzare nel primo anno del triennio sono compresi nell'elenco annuale che costituisce il documento di previsione per gli investimenti in lavori pubblici e il loro finanziamento. L'ente locale deve pertanto analizzare, identificare e quantificare gli interventi e le risorse reperibili per il finanziamento dell'opera indicando, dove possibile, le priorità e le azioni da intraprendere per far decollare il nuovo investimento, la stima dei tempi e la durata degli adempimenti amministrativi per la realizzazione e il successivo collaudo. Vanno inoltre stimati, ove possibile, i relativi fabbisogni finanziari in termini di competenza e cassa. Nelle eventuali forme di copertura dell'opera si dovrà fare riferimento anche al finanziamento tramite l'applicazione nella parte entrata del bilancio del Fondo Pluriennale Vincolato.

Si precisa che una importante parte delle opere previste sono di competenza dei Comuni rivieraschi, della Regione o di altri Enti. Per queste opere benché riportate nella programmazione triennale dell'Ente l'Autorità di bacino funge unicamente da stazione appaltante.

Valorizzazione o dismissione del patrimonio

L'ente non possiede beni patrimoniali disponibili.

SoS - Parte prima e Parte seconda - Analisi per missione

Analisi delle risorse

Nella sezione operativa ha rilevante importanza l'analisi delle risorse a natura finanziaria demandando alla parte seconda la proposizione delle risorse umane nella trattazione dedicata alla programmazione in materia di personale.

Tra le innovazioni più significative, rilevanti ai fini della comprensione dei dati esposti in questa parte, si rileva la costituzione e l'utilizzo del fondo pluriennale vincolato (d'ora in avanti FPV). Il FPV è un saldo finanziario, costituito da risorse già accertate in esercizi precedenti destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'Ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata.

Il fondo garantisce la copertura di spese imputate agli esercizi successivi a quello nel quale sono assunte e nasce dall'esigenza di applicare il nuovo principio di competenza finanziaria potenziato, rendendo evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

Considerando che l'Ente gestisce le entrate correnti in termini di cassa e che le opere di investimento di norma si concludono entro l'anno di riferimento, il FPV viene stabilito anno per anno in sede di riaccertamento dei residui attivi e passivi e inserito nell'anno di riferimento.

Le entrate sono così suddivise:

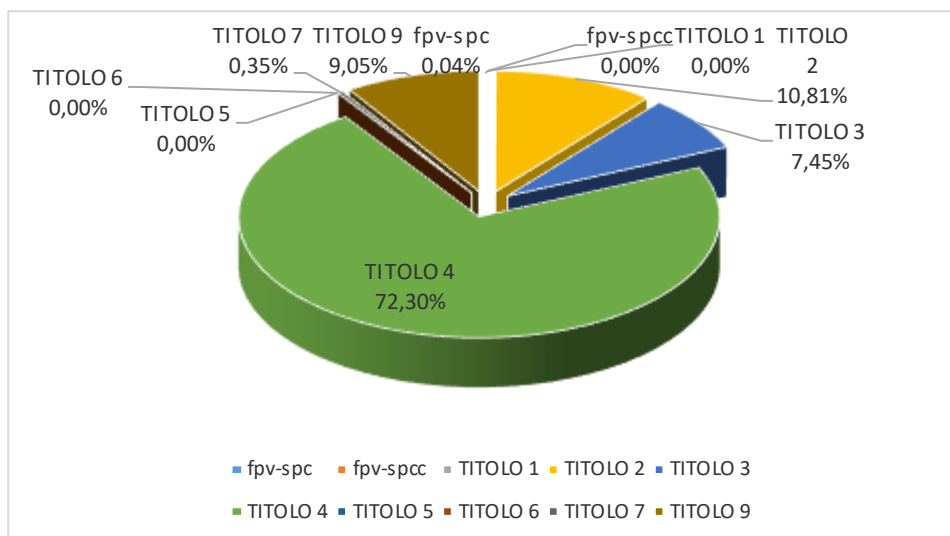
| Titolo | Descrizione | Stanziamiento 2025 | Cassa 2025 | Stanziamiento 2026 | Stanziamiento 2027 |
|---------------|---|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| | Utilizzo avanzo presunto di amministrazione | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Fondo pluriennale vincolato spese correnti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Fondo pluriennale vincolato spese in conto capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TITOLO 1 | Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TITOLO 2 | Trasferimenti correnti | 3.080.000,00 | 5.264.989,07 | 3.080.000,00 | 3.080.000,00 |
| TITOLO 3 | Entrate extratributarie | 2.124.000,00 | 2.124.000,00 | 2.124.000,00 | 2.124.000,00 |
| TITOLO 4 | Entrate in conto capitale | 4.400.000,00 | 9.801.202,26 | 4.400.000,00 | 4.400.000,00 |
| TITOLO 5 | Entrate da riduzione di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TITOLO 6 | Accensione prestiti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TITOLO 7 | Anticipazione istituto tesoriere | 100.000,00 | 100.000,00 | 100.000,00 | 100.000,00 |
| TITOLO 9 | Entrate per conto terzi e partite di giro | 2.578.000,00 | 2.580.029,00 | 2.578.000,00 | 2.578.000,00 |
| Totale | | 12.282.000,00 | 19.870.220,33 | 12.282.000,00 | 12.282.000,00 |

Di seguito si riporta il trend storico dell'entrata per titoli dal 2022 al 2027 con la nuova classificazione dei titoli:

| Titolo | Descrizione | Rendiconto 2022 | Rendiconto 2023 | Stanziamiento 2024 | Stanziamiento 2025 | Stanziamiento 2026 | Stanziamiento 2027 |
|---------------|---|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| | Fondo pluriennale vincolato spese correnti | 0,00 | 0,00 | 12.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Fondo pluriennale vincolato spese in conto capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TITOLO 1 | Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TITOLO 2 | Trasferimenti correnti | 3.399.338,24 | 2.878.000,21 | 3.080.000,00 | 3.080.000,00 | 3.080.000,00 | 3.080.000,00 |
| TITOLO 3 | Entrate extratributarie | 2.165.372,72 | 2.408.140,96 | 2.124.000,00 | 2.124.000,00 | 2.124.000,00 | 2.124.000,00 |
| TITOLO 4 | Entrate in conto capitale | 11.848.913,85 | 5.879.697,10 | 20.599.311,14 | 4.400.000,00 | 4.400.000,00 | 4.400.000,00 |
| TITOLO 5 | Entrate da riduzione di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TITOLO 6 | Accensione prestiti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TITOLO 7 | Anticipazione istituto tesoriere | 0,00 | 0,00 | 100.000,00 | 100.000,00 | 100.000,00 | 100.000,00 |
| TITOLO 9 | Entrate per conto terzi e partite di giro | 1.718.321,19 | 1.283.035,50 | 2.578.000,00 | 2.578.000,00 | 2.578.000,00 | 2.578.000,00 |
| Totale | | 19.131.946,00 | 12.448.873,77 | 28.493.311,14 | 12.282.000,00 | 12.282.000,00 | 12.282.000,00 |

Si evidenzia come le entrate correnti derivano in larga misura da entrate proprie che si sono stabilizzate nel tempo fornendo una base di riferimento numeraria ragionevolmente stabile e sicura. Le entrate in conto capitale subiscono invece significative oscillazioni sulla base delle scelte operate dai soggetti che affidano all'Ente la realizzazione di opere, attinenti al demanio della navigazione interna, di loro competenza.

ENTRATE 2024



Al fine di meglio comprendere l'andamento dell'entrata, si propone un'analisi della stessa partendo dalle unità elementari in bilancio quantificate in cui essa è suddivisa presentandone un trend storico quinquennale.

L'Ente non dispone di entrate **di natura tributaria e contributiva**.

| Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | Rendiconto | Rendiconto | Stanziamiento | Stanziamiento | Stanziamiento | Stanziamiento |
|--|-------------|-------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 | 2027 |
| Tipologia 101 - Imposte, tasse e proventi assimilati | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Tipologia 104 - Compartecipazioni di tributi | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Tipologia 301 - Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Tipologia 302 - Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Le **entrate da trasferimenti correnti**, pur rientranti tra le entrate di parte corrente, non subiscono significative variazioni in quanto correlate a convenzioni sottoscritte con gli enti affidatari delle funzioni e dei servizi gestiti dall'Autorità di bacino che, in larga misura, sono rappresentati dalla gestione della navigazione di linea.

| Trasferimenti correnti | Rendiconto 2022 | Rendiconto 2023 | Stanziamiento 2024 | Stanziamiento 2025 | Stanziamiento 2026 | Stanziamiento 2027 |
|--|---------------------|---------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Tipologia 101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche | 3.399.338,24 | 2.867.999,87 | 3.080.000,00 | 3.080.000,00 | 3.080.000,00 | 3.080.000,00 |
| Tipologia 102 - Trasferimenti correnti da Famiglie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Tipologia 103 - Trasferimenti correnti da Imprese | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Tipologia 104 - Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private | 0,00 | 10.000,34 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Tipologia 105 - Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale | 3.399.338,24 | 2.878.000,21 | 3.080.000,00 | 3.080.000,00 | 3.080.000,00 | 3.080.000,00 |

Le **entrate extra tributarie** raggruppano al proprio interno le entrate derivanti dalla vendita e dall'erogazione di servizi, le entrate derivanti dalla gestione di beni, dall'esistenza d'eventuali interessi attivi su fondi non riconducibili alla tesoreria unica, dalla distribuzione di utili ed infine rimborsi ed altre entrate di natura corrente. Dette entrate sono in larga misura rappresentate dai canoni concessori riscossi per l'utilizzo del demanio della navigazione interna.

| Entrate extratributarie | Rendiconto 2022 | Rendiconto 2023 | Stanziamiento 2024 | Stanziamiento 2025 | Stanziamiento 2026 | Stanziamiento 2027 |
|--|---------------------|---------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Tipologia 100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni | 2.144.923,64 | 2.377.502,98 | 2.057.000,00 | 2.057.000,00 | 2.057.000,00 | 2.057.000,00 |
| Tipologia 200 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli | 5.257,33 | 1.560,00 | 10.000,00 | 10.000,00 | 10.000,00 | 10.000,00 |
| Tipologia 300 - Interessi attivi | 0,00 | 0,18 | 1.000,00 | 1.000,00 | 1.000,00 | 1.000,00 |
| Tipologia 400 - Altre entrate da redditi da capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Tipologia 500 - Rimborsi e altre entrate correnti | 15.191,75 | 29.077,80 | 56.000,00 | 56.000,00 | 56.000,00 | 56.000,00 |
| Totale | 2.165.372,72 | 2.408.140,96 | 2.124.000,00 | 2.124.000,00 | 2.124.000,00 | 2.124.000,00 |

Le **entrate in conto capitale** raggruppano al proprio interno le entrate derivanti da trasferimenti per interventi a favore dei beni di proprietà degli enti proponenti l'intervento o comunque riconducibili a funzioni di loro competenza. Solo in misura ridotta riguardano beni o acquisto di beni durevoli di proprietà dell'Ente.

| Entrate in conto capitale | Rendiconto 2022 | Rendiconto 2023 | Stanziamiento 2024 | Stanziamiento 2025 | Stanziamiento 2026 | Stanziamiento 2027 |
|--|----------------------|---------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Tipologia 100 - Tributi in conto capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Tipologia 200 - Contributi agli investimenti | 11.848.913,85 | 5.879.697,10 | 20.599.311,14 | 4.400.000,00 | 4.400.000,00 | 4.400.000,00 |
| Tipologia 300 - Altri trasferimenti in conto capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Tipologia 400 - Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Tipologia 500 - Altre entrate in conto capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale | 11.848.913,85 | 5.879.697,10 | 20.599.311,14 | 4.400.000,00 | 4.400.000,00 | 4.400.000,00 |

Di seguito si riportano le Entrate relative al Titolo sesto – **Accensione di prestiti**) e al Titolo settimo – **Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere**.

Come già accennato non sono previsti indebitamenti e l'anticipazione di cassa è stata inserita a titolo precauzionale.

| Accensione Prestiti | Rendiconto 2022 | Rendiconto 2023 | Stanziamiento 2024 | Stanziamiento 2025 | Stanziamiento 2026 | Stanziamiento 2027 |
|--|--------------------|--------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Tipologia 100 - Emissione di titoli obbligazionari | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Tipologia 200 - Accensione prestiti a breve termine | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Tipologia 300 - Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Tipologia 400 - Altre forme di indebitamento | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | Rendiconto 2022 | Rendiconto 2023 | Stanziamiento 2024 | Stanziamiento 2025 | Stanziamiento 2026 | Stanziamiento 2027 |
|--|--------------------|--------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Tipologia 100 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 0,00 | 0,00 | 100.000,00 | 100.000,00 | 100.000,00 | 100.000,00 |
| Totale | 0,00 | 0,00 | 100.000,00 | 100.000,00 | 100.000,00 | 100.000,00 |

In conclusione, si presentano le **entrate per partite di giro**.

| Entrate per conto terzi e partite di giro | Rendiconto 2022 | Rendiconto 2023 | Stanziamiento 2024 | Stanziamiento 2025 | Stanziamiento 2026 | Stanziamiento 2027 |
|--|---------------------|---------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Tipologia 100 - Entrate per partite di giro | 1.079.455,43 | 1.040.887,83 | 2.158.000,00 | 2.158.000,00 | 2.158.000,00 | 2.158.000,00 |
| Tipologia 200 - Entrate per conto terzi | 638.865,76 | 242.147,67 | 420.000,00 | 420.000,00 | 420.000,00 | 420.000,00 |
| Totale | 1.718.321,19 | 1.283.035,50 | 2.578.000,00 | 2.578.000,00 | 2.578.000,00 | 2.578.000,00 |

Analisi della spesa

La spesa è così suddivisa:

| Titolo | Descrizione | Stanziamiento 2025 | Cassa 2025 | Stanziamiento 2026 | Stanziamiento 2027 |
|---------------|---|-----------------------|----------------------|-----------------------|-----------------------|
| TITOLO 1 | Spese correnti | 5.073.000,00 | 7.507.589,97 | 5.073.000,00 | 5.073.000,00 |
| TITOLO 2 | Spese in conto capitale | 4.531.000,00 | 16.890.566,53 | 4.531.000,00 | 4.531.000,00 |
| TITOLO 3 | Spese per incremento attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TITOLO 4 | Rimborso Prestiti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TITOLO 5 | Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere | 100.000,00 | 100.000,00 | 100.000,00 | 100.000,00 |
| TITOLO 7 | Uscite per conto terzi e partite di giro | 2.578.000,00 | 3.689.297,26 | 2.578.000,00 | 2.578.000,00 |
| Totale | | 12.282.000,00 | 28.187.453,76 | 12.282.000,00 | 12.282.000,00 |

Di seguito si riporta il trend storico della spesa per titoli dal 2022 al 2027:

| Titolo | Descrizione | Rendiconto 2022 | Rendiconto 2023 | Stanziamiento 2024 | Stanziamiento 2025 | Stanziamiento 2026 | Stanziamiento 2027 |
|---------------|---|----------------------|----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| TITOLO 1 | Spese correnti | 4.865.879,74 | 4.536.973,66 | 5.085.000,00 | 5.073.000,00 | 5.073.000,00 | 5.073.000,00 |
| TITOLO 2 | Spese in conto capitale | 12.445.202,02 | 6.559.619,15 | 21.530.311,14 | 4.531.000,00 | 4.531.000,00 | 4.531.000,00 |
| TITOLO 3 | Spese per incremento attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TITOLO 4 | Rimborso Prestiti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TITOLO 5 | Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere | 0,00 | 0,00 | 100.000,00 | 100.000,00 | 100.000,00 | 100.000,00 |
| TITOLO 7 | Uscite per conto terzi e partite di giro | 1.718.321,19 | 1.283.035,50 | 2.578.000,00 | 2.578.000,00 | 2.578.000,00 | 2.578.000,00 |
| Totale | | 19.029.402,95 | 12.379.628,31 | 29.293.311,14 | 12.282.000,00 | 12.282.000,00 | 12.282.000,00 |

Al fine di meglio comprendere l'andamento della spesa si propone la scomposizione delle varie missioni nei programmi a loro assegnati e il confronto con i dati relativi al rendiconto 2022 e 2023.

Si evidenzia che i dati non sono del tutto confrontabili a causa della diversa collocazione di diverse voci nel nuovo bilancio armonizzato.

MISSIONE 01 – SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE

PARTE 1

La missione viene scomposta nei seguenti programmi con il seguente andamento finanziario per quanto riguarda la spesa corrente:

| Programmi | Rendiconto 2022 | Rendiconto 2023 | Stanziamiento 2024 | Stanziamiento 2025 | Stanziamiento 2026 | Stanziamiento 2027 |
|---|---------------------|---------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| 01 Organi istituzionali | 6.464,68 | 12.301,90 | 23.000,00 | 23.000,00 | 23.000,00 | 23.000,00 |
| 02 Segreteria generale | 128.054,89 | 146.917,77 | 145.000,00 | 145.000,00 | 145.000,00 | 145.000,00 |
| 03 Gestione economico finanziaria e programmazione | 19.556,73 | 16.957,76 | 29.000,00 | 29.000,00 | 29.000,00 | 29.000,00 |
| 04 Gestione delle entrate tributarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 05 Gestione dei beni demaniali e patrimoniali | 1.031.258,91 | 1.032.226,46 | 1.005.500,00 | 1.005.500,00 | 1.005.500,00 | 1.005.500,00 |
| 06 Ufficio tecnico | 28.525,44 | 57.243,66 | 80.000,00 | 80.000,00 | 80.000,00 | 80.000,00 |
| 07 Elezioni – anagrafe e stato civile | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 08 Statistica e sistemi informativi | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 09 Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 10 Risorse umane | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 11 Altri servizi generali | 192.003,42 | 194.475,65 | 357.500,00 | 345.500,00 | 345.500,00 | 345.500,00 |
| Totale | 1.405.864,07 | 1.460.123,20 | 1.640.000,00 | 1.628.000,00 | 1.628.000,00 | 1.628.000,00 |

Obiettivi della gestione

a) Descrizione del programma e motivazione delle scelte

Vedi sezione strategica

b) Obiettivi

Vedi sezione strategica

PARTE 2

1. Programmazione opere pubbliche

Non sono previste opere

2. Personale

Vedi sezione strategica

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

PARTE 1

La missione viene scomposta nei seguenti programmi con il seguente andamento finanziario per quanto riguarda la spesa corrente:

| Programmi | Rendiconto 2022 | Rendiconto 2023 | Stanziamiento 2024 | Stanziamiento 2025 | Stanziamiento 2026 | Stanziamiento 2027 |
|--|--------------------|--------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| 01 Difesa del suolo | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 02 Tutela valorizzazione e recupero ambientale | 29.938,47 | 47.872,28 | 100.000,00 | 100.000,00 | 100.000,00 | 100.000,00 |
| 03 Rifiuti | 394.330,06 | 495.000,00 | 450.000,00 | 450.000,00 | 450.000,00 | 450.000,00 |
| 04 Servizio Idrico integrato | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 05 Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione | 16.906,80 | 30.391,23 | 40.000,00 | 40.000,00 | 40.000,00 | 40.000,00 |
| 06 Tutela valorizzazione delle risorse idriche | 0,00 | 35.000,34 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 07 Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 08 Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale | 441.175,33 | 608.263,85 | 590.000,00 | 590.000,00 | 590.000,00 | 590.000,00 |

Obiettivi della gestione

a) Descrizione del programma e motivazione delle scelte

Vedi sezione strategica

b) Obiettivi

Vedi sezione strategica

PARTE 2

1. Programmazione opere pubbliche

Non sono previste opere

2. Personale

Vedi sezione strategica

MISSIONE 10 – TRASPORTI E DIRITTO ALLA MOBILITÀ.

PARTE 1

La missione viene scomposta nei seguenti programmi con il seguente andamento finanziario per quanto riguarda la spesa corrente:

| Programmi | Rendiconto 2022 | Rendiconto 2023 | Stanziamiento 2024 | Stanziamiento 2025 | Stanziamiento 2026 | Stanziamiento 2027 |
|--|---------------------|---------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| 01 Trasporto ferroviario | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 02 Trasporto pubblico locale | 3.018.840,34 | 2.468.586,61 | 2.750.000,00 | 2.750.000,00 | 2.750.000,00 | 2.750.000,00 |
| 03 Trasporto per vie d'acqua | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 04 Altre modalità di trasporto | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 05 Viabilità e infrastrutture stradali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale | 3.018.840,34 | 2.468.586,61 | 2.750.000,00 | 2.750.000,00 | 2.750.000,00 | 2.750.000,00 |

Obiettivi della gestione

a) Descrizione del programma e motivazione delle scelte

Vedi sezione strategica

b) Obiettivi

Vedi sezione strategica

PARTE 2

1. Programmazione opere pubbliche

Vedi sezione strategica

2. Personale

Vedi sezione strategica

MISSIONE 16 – AGRICOLTURA, POLITICHE AGROALIMENTARI E PESCA

PARTE 1

La missione viene scomposta nei seguenti programmi con il seguente andamento finanziario per quanto riguarda la spesa corrente:

| Programmi | Rendiconto 2022 | Rendiconto 2023 | Stanziamiento 2024 | Stanziamiento 2025 | Stanziamiento 2026 | Stanziamiento 2027 |
|---|--------------------|--------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| 01 Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 02 Caccia e pesca | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Obiettivi della gestione

a) Descrizione del programma e motivazione delle scelte

Vedi sezione strategica

b) Obiettivi

Vedi sezione strategica

PARTE 2

1. Programmazione opere pubbliche

Non sono previste opere

2. Personale

Vedi sezione strategica

MISSIONE 20 – FONDI E ACCANTONAMENTI.

PARTE 1

La missione viene scomposta nei seguenti programmi:

| Programma | Descrizione |
|-----------|--|
| 01 | Fondo di riserva |
| 02 | Fondo crediti di dubbia e difficile esazione |

Il Fondo di riserva deve essere previsto per un importo non inferiore allo 0,30 e non superiore al 2 per cento del totale delle spese correnti inizialmente previste in bilancio.

Premesso che:

- non richiedono accantonamento al Fondo:
 - o i trasferimenti da altre amministrazioni pubbliche;
 - o i crediti assistiti da fidejussione
 - o le entrate tributarie.
- i canoni concessori sono computati in termini di cassa

Si ritiene di dover procedere alla costituzione del fondo solo in via precauzionale come di seguito indicato:

Andamento finanziario:

| Programmi | Rendiconto 2022 | Rendiconto 2023 | Stanziamiento 2024 | Stanziamiento 2025 | Stanziamiento 2026 | Stanziamiento 2027 |
|-------------------------------|--------------------|--------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| 01 Fondo di riserva | 0,00 | 0,00 | 25.000,00 | 25.000,00 | 25.000,00 | 25.000,00 |
| 02 Fondo svalutazione crediti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 03 Altri fondi | 0,00 | 0,00 | 80.000,00 | 80.000,00 | 80.000,00 | 80.000,00 |
| Totale | 0,00 | 0,00 | 105.000,00 | 105.000,00 | 105.000,00 | 105.000,00 |

MISSIONE 50 – DEBITO PUBBLICO.

PARTE 1

La missione viene scomposta nei seguenti programmi con il seguente andamento finanziario per quanto riguarda la spesa corrente:

| Programmi | Rendiconto 2022 | Rendiconto 2023 | Stanziamiento 2024 | Stanziamiento 2025 | Stanziamiento 2026 | Stanziamiento 2027 |
|---|--------------------|--------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| 01 Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 02 Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Non sono stati contratti mutui ne si intende ricorrere a finanziamenti.

MISSIONE 60 – ANTICIPAZIONI FINANZIARIE

PARTE 1

La missione è composta dal seguente programma con il seguente andamento finanziario per quanto riguarda la spesa corrente:

| Programmi | Rendiconto 2022 | Rendiconto 2023 | Stanziamiento 2024 | Stanziamiento 2025 | Stanziamiento 2026 | Stanziamiento 2027 |
|--|--------------------|--------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| 01 Restituzione anticipazione di tesoreria | 0,00 | 0,00 | 100.000,00 | 100.000,00 | 100.000,00 | 100.000,00 |

L'importo è previsto solo a titolo precauzionale.

MISSIONE 99 – SERVIZI PER CONTO TERZI.**PARTE 1**

La missione viene scomposta nei seguenti programmi con il seguente andamento finanziario per quanto riguarda la spesa corrente:

| Programmi | Rendiconto 2022 | Rendiconto 2023 | Stanziamiento 2024 | Stanziamiento 2025 | Stanziamiento 2026 | Stanziamiento 2027 |
|---|---------------------|---------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| 01 Servizi per conto terzi - Partite di giro | 1.718.321,19 | 1.283.035,50 | 2.578.000,00 | 2.578.000,00 | 2.578.000,00 | 2.578.000,00 |
| 02 Anticipazioni per il finanziamento del sistema sanitario nazionale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale | 1.718.321,19 | 1.283.035,50 | 2.578.000,00 | 2.578.000,00 | 2.578.000,00 | 2.578.000,00 |

SoS - Riepilogo Parte seconda

Risorse umane disponibili

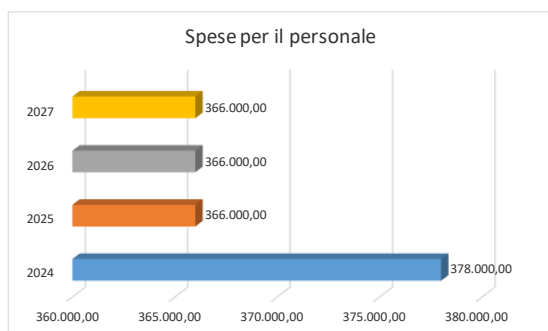
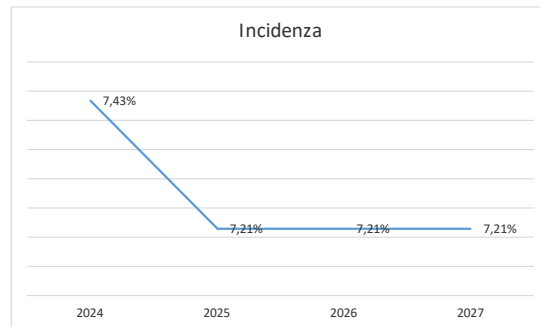
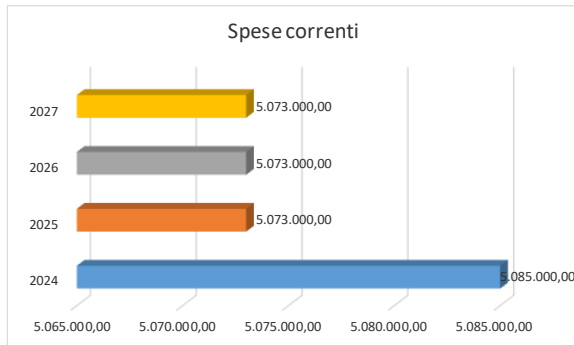
La programmazione del fabbisogno di personale che gli organi di vertice degli enti sono tenuti ad approvare, ai sensi di legge, deve assicurare le esigenze di funzionalità e di ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi compatibilmente con le disponibilità finanziarie e i vincoli di finanza pubblica.

La dotazione organica, di seguito elencata, rappresenta uno strumento per rappresentare le risorse umane disponibili:

Direttore (in convenzione con la Comunità Montana del Sebino Bresciano)

| Nomi | Responsabile del procedimento ai sensi della L. 241/90 | TIPOLOGIA RAPPORTO |
|---|--|--|
| Servizio 1 Servizi amministrativi - Responsabile Direttore- | | |
| Collaboratore Amministrativo | Segreteria e Amministrazione generale | Tempo pieno indeterminato |
| Servizio 2 Lavori Pubblici e altri servizi tecnici - Responsabile Direttore- | | |
| Istruttore direttivo | Responsabile Unico del Procedimento | In convenzione con la Comunità Montana del Sebino Bresciano (BS) |
| Servizio 4 Servizi Finanziari – Economato – Personale – Funzionario Responsabile | | |
| Istruttore Amministrativo | Responsabile Servizio | Tempo pieno indeterminato |
| Servizio 5 Concessioni demaniali portuali – extraportuali – Funzionario Responsabile | | |
| Istruttore Amministrativo | Responsabile Servizio | Tempo pieno indeterminato |

I prospetti seguenti indicano l'incidenza delle spese del personale rispetto le spese correnti.



Piano delle alienazioni

Considerato che l'Ente non possiede beni immobili non strumentali all'esercizio delle proprie funzioni nessuna valorizzazione è prevista nel periodo di valenza del presente documento.

Conclusioni

Ancora una volta mentre a nome mio e del Consiglio di amministrazione vi ringrazio per la Vostra preziosa e paziente collaborazione, mi accingo a chiedere la Vostra fiducia non solo per approvare il presente documento ma anche per sostenere il Consiglio d'Amministrazione nella sua attuazione.

Sarnico, 28/06/2024

**Il Direttore
Dott.ssa Gloria Rolfi**

**Il Presidente
Alessio Rinaldi**

**Il Responsabile dei Servizi Finanziari
Rag. Francesco Archetti**