



Comune di Sarnonico

Provincia di Trento

DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE SEMPLIFICATO 2025-2027

*Principio contabile applicato alla programmazione
Allegato 4/1 al D.Lgs. 118/2011*

(Enti con Popolazione fino a 2.000 Abitanti)

Schema approvato con deliberazione della Giunta Comunale n. 74 del 11.07.2024

Aggiornato con deliberazione della Giunta Comunale n. 158 del 16.11.2023

Dal 1 gennaio 2016 sono entrati in vigore in modo quasi completo i principi contabili contenuti nel D.Lgs. 118/2011 e, in particolare il principio contabile inerente la Programmazione di Bilancio - Allegato 4/1 al D.Lgs. 118/2011.

In base a quanto previsto nel suddetto principio contabile, i Comuni sono tenuti a predisporre, in luogo della vecchia Relazione Previsionale e Programmatica, il Documento Unico di Programmazione (D.U.P.).

Il D.U.P. deve essere redatto sulla base dei principi e con i contenuti disciplinati al punto 8 del Principio Contabile inerente la Programmazione di Bilancio e deve essere presentato al Consiglio Comunale entro il termine del 31 luglio di ciascun anno, costituendo documento che si inserisce nella fase di Programmazione dell'Ente, aggiornabile successivamente fino all' approvazione del Bilancio di previsione.

Il principio contabile prevede obbligatoriamente che il D.U.P. sia composto di due sezioni: la Sezione Strategica (SeS) e la Sezione Operativa (SeO). La prima ha un orizzonte temporale di riferimento pari a quello del mandato amministrativo; la seconda pari a quello del bilancio di previsione.

Per i Comuni con popolazione fino a 5.000 abitanti, il punto 8.4 del Principio contabile inerente la programmazione di Bilancio, come introdotto dal D.M. 20.5.2015, vi è la possibilità di adozione di un D.U.P. semplificato.

In data 18/05/2018 è stato pubblicato il decreto che provvede ad aggiornare il principio contabile applicato concernente la programmazione del bilancio previsto dall' allegato 4/1 del DLGS.vo 118, al fine di semplificare ulteriormente la disciplina del DUP introdotta dal TUEL (267/2000, art. 170, c. 6).

Lo stesso ha disciplinato la semplificazione del DUP nei Comuni fino a 5000 abitanti, inserendo la facoltà di ulteriori semplificazioni e snellimento del documento da parte dei Comuni con popolazione demografica inferiore ai 2000 abitanti.

La nuova versione del punto 8.4 dell'allegato relativo al principio della programmazione (Allegato 4/1 del d.lgs. 118/2011) prevede che il nuovo DUPS sia suddiviso in:

- una Parte prima, relativa all'analisi della situazione interna ed esterna dell'ente.

Il focus è sulla situazione socio-economica dell'ente, analizzata attraverso i dati relativi alla popolazione e alle caratteristiche del territorio. Segue l'analisi dei servizi pubblici locali, con particolare riferimento all'organizzazione e alla loro modalità di gestione.

Chiudono la disamina il personale e il rispetto dei vincoli di finanza pubblica;

- una Parte seconda, relativa agli indirizzi generali della programmazione collegata al bilancio pluriennale.

In questa parte vengono sviluppati gli indirizzi generali sulle entrate dell'ente, con riferimento ai tributi ed alle tariffe per la parte corrente del bilancio, e al reperimento delle entrate straordinarie e all'indebitamento per le entrate in conto capitale.

La disamina è analoga nella parte spesa dove vengono evidenziate, per la spesa corrente, le esigenze connesse al funzionamento dell'ente, con riferimento particolare alle spese di personale e a quelle relative all'acquisto di beni servizi e, per la spesa in conto capitale, agli investimenti, compresi quelli in corso di realizzazione. Segue l'analisi degli equilibri di bilancio, la gestione del patrimonio con evidenza degli strumenti di programmazione urbanistica e di quelli relativi al piano delle opere pubbliche e al piano delle alienazioni. A conclusione sono enucleati gli obiettivi strategici di ogni missione attivata, nonché gli indirizzi strategici del gruppo amministrazione pubblica.

L'ulteriore semplificazione per i comuni sotto i 2.000 abitanti investe la parte descrittiva: viene meno l'analisi relativa alla situazione socio-economica ed alle risultanze dei dati della popolazione e del territorio.

Sul versante della programmazione strettamente intesa non vengono richiesti gli obiettivi strategici per ogni missione, rimanendo tuttavia la disamina delle principali spese e delle entrate previste per il loro finanziamento, nonché l'analisi sulle modalità di offerta dei servizi pubblici locali, la programmazione urbanistica e dei lavori pubblici e l'inserimento nel DUP di tutti gli altri strumenti di pianificazione adottati dall'ente (dal piano delle alienazioni a quello di contenimento delle spese, dal fabbisogno del personale ai piani di razionalizzazione).

SOMMARIO

- a) ORGANIZZAZIONE E MODALITA' DI GESTIONE DEI SERVIZI PUBBLICI AI CITTADINI CON PARTICOLARE RIFERIMENTO ALLE GESTIONI ASSOCIATE**
- b) COERENZA DELLA PROGRAMMAZIONE CON GLI STRUMENTI URBANISTICI VIGENTI**
- c) POLITICA TRIBUTARIA E TARIFFARIA**
- d) ORGANIZZAZIONE DELL'ENTE E DEL SUO PERSONALE**
- e) PIANO DEGLI INVESTIMENTI ED IL RELATIVO FINANZIAMENTO**
- f) RISPETTO DEL PROGRAMMA DI MANDATO**
- g) RISPETTO DELLE REGOLE DI FINANZA PUBBLICA**
- h) PRINCIPALI OBIETTIVI DELLE MISSIONI ATTIVATE**

a) ORGANIZZAZIONE E MODALITÀ DI GESTIONE DEI SERVIZI PUBBLICI AI CITTADINI CON PARTICOLARE RIFERIMENTO ALLE GESTIONI ASSOCIATE

Per Servizio Pubblico Locale si intende qualsiasi attività che si concretizza nella produzione di beni e servizi in funzione di un'utilità per la Comunità locale non solo in termini economici ma anche ai fini di promozione sociale; in particolare:

- Servizi alla persona: asili nido, asili nido aziendali, mense scolastiche, scuolabus, ludoteche, centri estivi, servizi contro la dispersione scolastica, servizi di integrazione e sostegno ai disabili, centri socio-educativi diurni, case di riposo, centri diurni per anziani, orti comunali, assistenza domiciliare, pasti/spesa/farmaci a domicilio, telesoccorso... Ad essi si aggiungono i servizi per l'immigrazione come i centri accoglienza, di consulenza giuridica, di orientamento al lavoro e alla formazione, corsi di lingua.
- Servizi alla comunità: servizi di distribuzione di luce, gas, acqua, energia elettrica e wifi.
- Igiene pubblica: rete fognaria, raccolta e riciclo rifiuti urbani, custodia cani randagi.
- Infrastrutture: trasporto pubblico locale, car-sharing e bike-sharing, rilascio permessi, gestione segnaletica, parcheggi, incentivi.
- Cultura: teatri, biblioteche, musei, archivi.
- A questi si aggiungono i servizi relativi al turismo, all'ambiente (gestione verde pubblico, rilevamento inquinamento ambientale), all'urbanistica (registro catastale, rilascio permessi e concessioni), polizia municipale, servizi informativi (call center, informagiovani, urp, albo pretorio), campi sportivi, farmacie comunali.

Il protocollo d'intesa in materia di finanza locale per l'anno 2020 aveva sancito il superamento dell'obbligo di gestione associata cioè l'obbligo di esercizio in forma associata delle funzioni comunali previsto dagli articoli 9 bis e 9 ter della legge provinciale 16 giugno 2006, n. 3, nel rispetto dell'autonomia decisionale e organizzativa dei comuni, quali enti autonomi che rappresentano le comunità locali, ne curano gli interessi e ne promuovono lo sviluppo.

A seguito della soppressione dell'obbligo di gestione associata, le convenzioni stipulate ai sensi dell'art. 9 bis continuano ad operare, ferma restando la possibilità dei comuni di modificarle o di recedere dalle stesse.

A fronte del mantenimento da parte dei comuni delle gestioni associate è riconosciuta la possibilità, per ciascuno dei comuni aderenti all'ambito, di derogare al principio di salvaguardia del livello della spesa corrente relativa alla Missione 1 del bilancio comunale relativa al 2019, secondo quanto sarà previsto dalla deliberazione della Giunta provinciale che definisce gli obiettivi di qualificazione della spesa, assunta d'intesa con il Consiglio delle Autonomie locali.

a) Gestione diretta

Servizio	Programmazione futura
<i>Servizio idrico integrato</i>	<i>Mantenimento della modalità</i>
<i>Impianti sportivi</i>	<i>Mantenimento della modalità</i>
<i>Sale civiche</i>	<i>Mantenimento della modalità</i>
<i>Punto lettura</i>	<i>Mantenimento della modalità</i>
<i>Servizi cimiteriali</i>	<i>Mantenimento della modalità</i>
<i>Refezione scuola materna</i>	<i>Mantenimento della modalità</i>
<i>Spazzamento strade</i>	<i>Mantenimento della modalità</i>

b) Tramite appalto, anche riguardo a singole fasi

Servizio	Appaltatore	Scadenza affidamento	Programmazione futura
Servizio di asilo nido	Coop. Soc. La Coccinella	31/08/2024	<i>Si prevede di appaltare il servizio successivamente all'entrata in funzione della nuova sede</i>

c) In concessione a terzi:

Servizio	Concessionario	Scadenza concessione	Programmazione futura
Campo da Golf	Anaunia Golf	2035	<i>Da definire alla scadenza</i>
Servizio raccolta e smaltimento rifiuti	Comunità della Val di Non		<i>Mantenimento della modalità</i>

d) Gestiti attraverso società miste

Servizio	Socio privato	Scadenza	Programmazione futura

e) Gestiti attraverso società in house

Servizio	Soggetto gestore	Programmazione futura
Servizio per la riscossione ordinaria e coattiva di entrate tributarie e patrimoniali	Trentino Riscossioni spa	<i>Mantenimento della modalità</i>
Gestione sistemi informatici	Trentino Digitale spa	<i>Mantenimento della modalità</i>
Attività di consulenza e supporto organizzativo	Consorzio dei comuni Trentini	<i>Mantenimento della modalità</i>

f) In forma associata - convenzione

Servizio	Soggetto capofila	Programmazione futura
Servizio Segretario	Comune di Amblar-Don	<i>Mantenimento della modalità</i>
Servizio Tecnico	Comune di Amblar-Don	<i>Mantenimento della modalità</i>
Servizio Finanziario	Comune di Amblar-Don	<i>Mantenimento della modalità</i>
Polizia Locale	Comune di Borgo d'Anaunia	<i>Mantenimento della modalità</i>
Vigilanza boschiva	Comune di Borgo d'Anaunia e altri	<i>Mantenimento della modalità</i>
Distribuzione wifi	PAT	<i>Mantenimento della modalità</i>
Scuola dell'infanzia	<i>servizio gestito dalla Provincia Autonoma di Trento con personale comunale e nelle strutture comunali</i>	<i>Mantenimento della modalità</i>

g) Altre forme

Servizio	Soggetto	Programmazione futura
Tagesmutter	Cooperativa Tagesmutter del Trentino "Il Sorriso"	<i>Mantenimento della modalità</i>

b) COERENZA DELLA PROGRAMMAZIONE CON GLI STRUMENTI URBANISTICI VIGENTI

L'intera attività programmatoria illustrata nel presente documento trova presupposto e riscontro negli strumenti urbanistici operativi a livello territoriale, comunale e di ambito.

c) POLITICA TRIBUTARIA E TARIFFARIA

È estremamente prematuro riuscire a fare una previsione affidabile della politica tributaria e tariffaria che sarà messa in atto; pertanto per i dati finanziari si rimanda alla nota di aggiornamento del DUP che verrà approvata unitamente al Bilancio di Previsione 2025/2027.

Nel periodo di valenza del presente D.U.P. semplificato, in linea con il programma di mandato dell'Amministrazione, la programmazione e la gestione dovrà essere improntata sulla base dei seguenti indirizzi generali:

ENTRATE

Le politiche tributarie sono improntate al recupero di quella parte di tributi non incassati, mediante l'emissione di avvisi di accertamento e solleciti IMIS a partire dall'anno 2021 e ad una copertura integrale dei costi dei servizi.

Tributi e tariffe dei servizi pubblici

L'IM.I.S.

L'Imposta Immobiliare Semplice (IM.I.S.) è un tributo locale proprio del Comune, di natura immobiliare, reale e proporzionale, ad imposizione annuale e calcolo su base mensile. E' in vigore dall'1.1.2015 (artt. da 1 a 14 della L.P. n. 14/2014). Sostituisce l'I.MU.P. e la TASI.

L'IM.I.S., esattamente come accadeva per l'ICI e l'IMUP, è dovuta per il possesso di fabbricati ed aree edificabili (complessivamente "immobili") di ogni genere. Per possesso si intende la titolarità dei diritti reali di proprietà, uso, usufrutto, abitazione, superficie, enfiteusi, nonché di un contratto di leasing (sia sul fabbricato esistente che sull'area edificabile sulla quale verrà realizzato il fabbricato).

Soggetto attivo dell'IM.I.S. è il Comune amministrativo sul quale è localizzato l'immobile per il quale si verifica il presupposto d'imposta.

Come per l'ICI e l'IMUP, soggetto passivo è il titolare dei diritti reali sopra richiamati e del contratto di leasing. La titolarità viene attestata al Libro Fondiario (tavolare), che attesta anche la data di modifica della titolarità (richiesta di trascrizione del contratto o dell'atto di donazione). Per il contratto di leasing vale la data di sottoscrizione del contratto stesso.

Recupero evasione ICI/IMUP/TASI/IMIS

L'ufficio tributi svolge attività di accertamento e liquidazione sull'Im.I.S. relativamente alle annualità per le quali non è ancora intervenuta decadenza dal potere di accertamento.

A seguito dell'approvazione del quinto decreto del 4 agosto 2016 del Ministero dell'economia e delle finanze, di concerto con il Ministero dell'interno e la Presidenza del Consiglio dei ministri, è stata modificata la modalità di accertamento in bilancio delle somme relative alla lotta all'evasione dei tributi in autoliquidazione.

In particolare il nuovo principio prevede che siano accertate per cassa anche le entrate derivanti dalla lotta all'evasione delle entrate tributarie riscosse per cassa, salvo i casi in cui la lotta all'evasione sia attuata attraverso l'emissione di avvisi di liquidazione e di accertamento, di ruoli e liste di carico, accertate sulla base di documenti formali emessi dall'ente e imputati all'esercizio in cui l'obbligazione scade (per tali entrate si rinvia ai principi riguardanti l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità e la rateizzazione delle entrate).

Pertanto la previsione dell'IM.I.S. da attività di accertamento è stata rivista rispetto al passato sulla base di tale principio, con corrispondente accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità.

Previsioni di gettito IMIS con l'applicazione delle aliquote deliberate e di recupero dell'evasione.

ENTRATE	TREND STORICO		PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			
	2022 (accertamenti)	2023 (accertamenti)	2024 (previsioni)	2025 (previsioni)	2026 (previsioni)	2027 (previsioni)
IMIS ordinaria	407.670,00	419.000,00	416.000,00	420.000,00	420.000,00	420.000,00
IMIS da attività di accertamento	40.004,94	23.231,56	35.500,00	-	-	-
IMUP da attività di accertamento				-	-	-
ICI da attività di accertamento			-	-	-	-
TASI da attività di accertamento	-	-				

Totale entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa.

ENTRATE	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento 2025 rispetto al 2024
	2022 (accertamenti)	2023 (accertamenti)	2024 (previsioni)	2025 (previsioni)	2026 (previsioni)	2027 (previsioni)	
IMIS	447.674,94	442.231,56	451.500,00	420.000,00	420.000,00	420.000,00	-6,98%
Altre imposte, tasse e proventi assimilati n.a.c.	141,89	47,51	350,00	150,00	150,00	150,00	-57,14%
TOTALE Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	447.816,83	442.279,07	451.850,00	420.150,00	420.150,00	420.150,00	-7,02%

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2024		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2024			
					Previsioni dell'anno 2025	Previsione dell'anno 2026	Previsione dell'anno 2027
TITOLO 1 : Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa							
10101	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	189.549,39	Previsioni di Competenza	446.350,00	420.150,00	420.150,00	420.150,00
			Previsioni di Cassa	507.130,02	609.699,39		
10000 Totale TITOLO 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	189.549,39	Previsioni di Competenza	446.350,00	420.150,00	420.150,00	420.150,00
			Previsioni di Cassa	507.130,02	609.699,39		

Trasferimenti correnti

Sono contributi o trasferimenti ricevuti da altri soggetti, non destinati a finanziare investimenti, che non presuppongono il corrispettivo di una controprestazione. Gli importi sono distinti in relazione alla natura del soggetto erogatore. Sono iscritti i fondi provinciali, in particolare il fondo perequativo. Nel 2023 è invece cessato l'ex fondo investimenti minori, per la parte non riferita all'estinzione anticipata dei mutui.

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2024		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2024			
					Previsioni dell'anno 2025	Previsione dell'anno 2026	Previsione dell'anno 2027
TITOLO 2 : Trasferimenti correnti							
20101	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	601.041,92	Previsioni di Competenza	964.427,00	845.027,00	845.027,00	845.027,00
			Previsioni di Cassa	1.189.196,50	1.446.068,92		
20000 Totale TITOLO 2	Trasferimenti correnti	601.041,92	Previsioni di Competenza	964.427,00	845.027,00	845.027,00	845.027,00
			Previsioni di Cassa	1.189.196,50	1.446.068,92		

Entrate Extratributarie

Il sistema tariffario, diversamente dal tributario, è rimasto generalmente stabile nel tempo, garantendo così sia all'ente che al cittadino un quadro di riferimento duraturo, coerente e di facile comprensione. La disciplina di queste entrate è semplice ed attribuisce alla P.A., la possibilità o l'obbligo, di richiedere al beneficiario il pagamento di una controprestazione. Le regole variano a seconda che si tratti di un servizio istituzionale piuttosto che a domanda individuale. L'ente disciplina con proprio regolamento la materia, attribuendo a ciascun tipo di servizio una diversa articolazione della tariffa unita, dove ritenuto meritevole di intervento sociale, ad un sistema di abbattimento selettivo del costo per il cittadino. Questo genere di entrate rappresenta una significativa fonte di finanziamento del bilancio, reperita con mezzi propri o ottenuta con l'applicazione di tariffe a tutta una serie di prestazioni rese ai singoli cittadini. Si tratta di servizi a domanda individuale, istituzionali e produttivi. Le altre risorse che confluiscono in questo comparto sono i proventi dei beni in affitto, gli utili ed i dividendi delle partecipazioni e altre entrate minori. Il comune, nel momento in cui pianifica l'attività per l'anno successivo, sceglie la propria politica tariffaria ed individua la percentuale di copertura del costo dei servizi a domanda individuale che sarà finanziata con tariffe e altre entrate specifiche. L'Amministrazione rende così noto alla collettività l'entità del costo che tutti saranno chiamati a coprire per rendere possibile l'erogazione di certe prestazioni ad un prezzo sociale. Il cittadino, però, non è obbligato ad utilizzare questo tipo di prestazioni ma se lo fa, deve pagare il corrispettivo richiesto.

Si rileva nel titolo 3 la voce relativa all'entrata dalla concessione del campo da Golf. Sono in programma nuovi lavori sulla struttura che saranno eseguiti e sostenuti dal concessionario.

Nel corso dell'anno 2024 si è proceduto all'affitto d'azienda "Bar Centro Sportivo" ed anche la Caserma in casa Bolego ha trovato operatività e conseguentemente il bilancio comunale ha registrato le entrate derivanti dai rispettivi affitti

Le politiche tariffarie dovranno essere improntate ad un'adeguata copertura dei costi sempre nell'ottica di non aumentare le tariffe a carico degli utenti ma con l'intenzione di erogare servizi di adeguato livello. Si evidenzia il continuo aumento del costo del servizio di asilo nido; nel corso dell'anno 2025 si procederà con l'appalto con la speranza che i costi non diventino insostenibili.

Relativamente alle entrate tariffarie, in materia di agevolazioni/esenzioni verranno articolate sulla base della situazione reddituale degli utenti.

Si evidenzia che, tra i rimborsi ed altre entrate correnti, risultano iscritte le entrate relative a:

- il personale dipendente in convenzione;
- lo spazzamento stradale;
- il trasferimento dalla Frazione di Seio per le spese generali;
- il giro contabile dei rimborsi per elezioni o referendum;
- il giro contabile relativo all'IVA commerciale.

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2024		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2024			
					Previsioni dell'anno 2025	Previsione dell'anno 2026	Previsione dell'anno 2027
TITOLO 3 :	Entrate extratributarie						
30100	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	274.131,76	Previsioni di Competenza	389.250,00	421.800,00	408.700,00	408.700,00
			Previsioni di Cassa	616.798,30	695.931,76		
30200	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	1.792,41	Previsioni di Competenza	6.100,00	4.000,00	4.000,00	4.000,00
			Previsioni di Cassa	6.100,00	5.792,41		
30300	Tipologia 300: Interessi attivi	669,83	Previsioni di Competenza	5.000,00	4.000,00	3.000,00	3.000,00
			Previsioni di Cassa	6.656,89	4.669,83		
30400	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00	Previsioni di Competenza	100,00	100,00	100,00	100,00
			Previsioni di Cassa	100,00	100,00		
30500	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	84.173,26	Previsioni di Competenza	195.400,00	228.300,00	226.600,00	226.600,00
			Previsioni di Cassa	279.131,45	312.473,26		
30000 Totale TITOLO 3	Entrate extratributarie	360.767,26	Previsioni di Competenza	595.850,00	658.200,00	642.400,00	642.400,00
			Previsioni di Cassa	908.786,64	1.018.967,26		

Reperimento e l'impiego di risorse straordinarie e in conto capitale

La realizzazione delle linee programmatiche individuate nel programma di mandato del Sindaco che terminerà a maggio 2025 ed esplicitate negli obiettivi non può prescindere da un'analisi delle risorse economiche disponibili sia per la gestione di competenza che per quella destinata agli investimenti. Un'efficace attività di programmazione necessita di assetti stabili e realistici per poter pianificare investimenti, programmi e azioni a lungo termine. In realtà, gli interventi normativi che annualmente determinano i contenuti della manovra di finanza pubblica, incidono significativamente sulle possibilità di azione degli enti locali, in particolar modo in questo momento di crisi economica. Ne consegue un quadro di riferimento di grande complessità nella definizione dei documenti di pianificazione di medio/lungo periodo di programmazione. Le ultime leggi di bilancio (finanziarie), tenendo conto delle esigenze di razionalizzazione della spesa e di contenimento della finanza pubblica, tanto sul versante delle entrate quanto su quello delle spese, hanno di fatto imposto forti limitazioni agli enti locali.

Le Entrate in conto capitale destinate al finanziamento degli investimenti possono essere suddivise secondo la loro natura in entrate da:

- Contributi agli investimenti;
- Altri trasferimenti in conto capitale;
- Alienazioni di beni materiali e immateriali;
- Altre entrate in conto capitale;
- Entrate da riduzione di attività finanziarie;
- Accensione di mutui e prestiti.

Si prevede l'adesione a bandi provinciali, ministeriali o di altra natura qualora si verificassero condizioni vantaggiose per l'Ente relativamente ad investimenti necessari sul 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.

Si riporta di seguito un elenco delle fonti cui sarà possibile attingere per finanziare le opere anche se gli stanziamenti saranno comunicati solo in un secondo momento.

- **IMPIEGO DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE DISPONIBILE ACCERTATO NEI LIMITI CONSENTITI DALLE NORME, NEL RISPETTO DELLE REGOLE DI FINANZA PUBBLICA**
- **CANONI AGGIUNTIVI**
- **FONDO PER GLI INVESTIMENTI PROGRAMMATI DAI COMUNI – FONDO DI RISERVA**
- **CONTRIBUTI PROVINCIALI PER OPERE PUBBLICHE**
- **CONTRIBUTI STATALI PER OPERE PUBBLICHE**
- **RISORSE DERIVANTI DAL PNRR**

Siccome anche le politiche di investimento sono condizionate dai trasferimenti provinciali, risulta utile riportare di seguito quanto è stato previsto nel mese di luglio 2024, in sede di integrazione del protocollo d'intesa per il 2024.

2.4 PROSPETTIVA

Le parti si impegnano, nell'ambito delle prossime manovre finanziarie e compatibilmente con le risorse che si renderanno disponibili sul bilancio provinciale, a considerare i fabbisogni emergenti su settori specifici, quali ad esempio l'edilizia scolastica comunale e il sistema idrico integrato, al fine della definizione e della quantificazione dei diversi fondi destinati al sostegno della spesa di investimento dei Comuni.

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2024		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2024			
					Previsioni dell'anno 2025	Previsione dell'anno 2026	Previsione dell'anno 2027
TITOLO 4 :	Entrate in conto capitale						
40200	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	1.135.841,36	Previsioni di Competenza	1.427.267,02	0,00	0,00	0,00
			Previsioni di Cassa	1.770.538,83	1.135.841,36		
40400	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	67.989,11	Previsioni di Competenza	75.380,00	68.000,00	32.100,00	32.100,00
			Previsioni di Cassa	75.380,00	135.989,11		
40500	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	0,00	Previsioni di Competenza	8.300,00	0,00	0,00	0,00
			Previsioni di Cassa	8.300,00	0,00		
40000	Totale TITOLO 4 Entrate in conto capitale	1.203.830,47	Previsioni di Competenza	1.510.947,02	68.000,00	32.100,00	32.100,00
			Previsioni di Cassa	1.854.218,83	1.271.830,47		

Ricorso all'indebitamento e analisi della relativa sostenibilità

Nel corso del periodo di validità del bilancio l'Ente non prevede di fare ricorso a nuovi debiti.

Tra gli altri impegni l'integrazione al Protocollo si prevede:

4.2 - Per quanto concerne il ricorso all'indebitamento da parte degli enti locali, le parti condividono di prevedere la possibilità di concludere apposite intese "verticali" ai sensi dell'art. 10 della legge n. 243 del 2012 tra la Provincia ed enti locali finalizzate alla realizzazione degli investimenti finanziati a valere sulla misura M2C4-I4.2 del PNRR.

Rimane, in ogni caso, possibile ricorrere all'indebitamento da parte degli enti locali attraverso l'effettuazione di apposite intese "orizzontali" a livello di Comunità/Territorio Val d'Adige nel rispetto del saldo di cui all'articolo 9 comma 1 della Legge 243/2012 del complesso dei Comuni del territorio di riferimento, come già concordato in sede di Protocollo d'intesa in materia di finanza locale per il 2024.

4.3 - Le parti, nell'ambito e in attuazione degli interventi ammessi a finanziamento a valere sulle risorse PNRR – misura M2C4-I4.2, concordano che eventuali somme da stanziare per la copertura finanziaria di potenziali interessi passivi relativi a operazioni di indebitamento resesi necessarie per il completamento del finanziamento di tali opere, possono trovare copertura - in caso di insufficienza di risorse da parte degli enti interessati - a valere sul fondo di cui all'art. 6 comma 4 della legge provinciale n. 36/1993 "Legge provinciale sulla finanza locale" nell'ambito del bilancio 2024-2026.

Il Comune a seguito dell'estinzione anticipata dei mutui effettuata nel 2015 e di cui sostiene gli oneri per la restituzione alla PAT dal 2018 al 2027, ha un solo mutuo in essere. Di seguito l'andamento dello stato di indebitamento e la proiezione fino alla completa estinzione:

Anno	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Residuo debito	427.742,91	371.116,45	314.275,00	257.215,31	199.934,09	142.428,01	84.693,61	42.346,79
Oneri da estinzione anticipata	-	-	-	-	-	-	-	-
Prestiti rimborsati	56.626,46	56.841,45	57.059,69	57.281,22	57.506,08	57.734,40	42.346,82	42.346,79
Estinzioni anticipate ⁽¹⁾								
Altre variazioni +/- ⁽²⁾								
Totale fine anno	371.116,45	314.275,00	257.215,31	199.934,09	142.428,01	84.693,61	42.346,79	0,00

SPESE

Spesa corrente, con specifico riferimento alle funzioni fondamentali;

L'Amministrazione pianifica l'attività e formalizza le scelte prese in un documento di programmazione approvato dal consiglio. Con questa delibera, votata a maggioranza politica, sono identificati sia gli obiettivi futuri che le risorse necessarie al loro effettivo conseguimento. Il bilancio è pertanto suddiviso in vari programmi a cui corrispondono i budget di spesa stanziati per rendere possibile la loro concreta realizzazione. Obiettivi e risorse diventano così i riferimenti ed i vincoli che delineano l'attività di gestione dell'azienda comunale.

Relativamente alla gestione corrente l'Ente dovrà definire la stessa in funzione di un'attenta valutazione dei fabbisogni sempre nel rispetto dei vincoli stabiliti dalle norme.

Detta rappresentazione, seppur interessante in termini di visione d'insieme della gestione, non è in grado di evidenziare gli effetti dell'utilizzo delle risorse funzionali al conseguimento degli indirizzi che l'amministrazione ha posto. Per tale attività è necessario procedere all'analisi della spesa articolata per missioni. 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 stanziata per fronteggiare il fabbisogno richiesto dal normale funzionamento dell'intera macchina operativa dell'ente. Si tratta di mezzi impegnati per coprire i costi del lavoro dipendente, acquisto di beni e servizi, utilizzo di beni, oneri di ammortamento ecc..

Verranno ricercati sempre standard qualitativi elevati in ogni servizio reso.

In particolare, per la gestione delle funzioni fondamentali l'Ente dovrà orientare la propria attività all'erogazione di adeguati servizi che tengano conto dei fabbisogni della cittadinanza, intervenendo per ridurre il divario tra amministrazione ed utenza.

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		PREVISIONI dell'anno 2025		PREVISIONI dell'anno 2026		PREVISIONI dell'anno 2027	
		Totale	- di cui non ricorrenti	Totale	- di cui non ricorrenti	Totale	- di cui non ricorrenti
	TITOLO 1 - Spese correnti						
101	Redditi da lavoro dipendente	457.560,00	0,00	465.450,00	0,00	465.450,00	0,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	47.790,00	0,00	48.170,00	0,00	48.170,00	0,00
103	Acquisto di beni e servizi	1.124.110,00	24.600,00	1.124.110,00	24.600,00	1.124.110,00	24.600,00
104	Trasferimenti correnti	95.950,00	4.000,00	94.640,00	4.000,00	94.640,00	4.000,00
107	Interessi passivi	480,00	0,00	300,00	0,00	300,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	3.000,00	0,00	3.000,00	0,00	3.000,00	0,00
110	Altre spese correnti	183.600,00	0,00	183.980,00	0,00	183.980,00	0,00
100	Totale TITOLO 1	1.912.490,00	28.600,00	1.919.650,00	28.600,00	1.919.650,00	28.600,00
	TITOLO 2 - Spese in conto capitale						
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	30.900,00	30.900,00	0,00	0,00	0,00	0,00
203	Contributi agli investimenti	5.000,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
200	Totale TITOLO 2	35.900,00	35.900,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TITOLO 3 - Spese per incremento attività finanziarie						
301	Acquisizioni di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
304	Altre spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
300	Totale TITOLO 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TITOLO 4 - Rimborso Prestiti						
403	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	57.747,00	0,00	42.347,00	0,00	42.347,00	0,00
400	Totale TITOLO 4	57.747,00	0,00	42.347,00	0,00	42.347,00	0,00
	TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere						
501	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	600.000,00	0,00	600.000,00	0,00	600.000,00	0,00
500	Totale TITOLO 5	600.000,00	0,00	600.000,00	0,00	600.000,00	0,00
	TITOLO 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro						
701	Uscite per partite di giro	715.000,00	0,00	715.000,00	0,00	715.000,00	0,00
702	Uscite per conto terzi	245.000,00	0,00	245.000,00	0,00	245.000,00	0,00
700	Totale TITOLO 7	960.000,00	0,00	960.000,00	0,00	960.000,00	0,00
	TOTALE	3.566.137,00	64.500,00	3.521.997,00	28.600,00	3.521.997,00	28.600,00

Programmazione biennale degli acquisti di beni e servizi

La politica dell'Amministrazione nel campo degli acquisti di beni e servizi è finalizzata ad assicurare all'ente, e di conseguenza anche al cittadino utente finale, il quantitativo di prodotti materiali o di servizi immateriali necessari al funzionamento regolare della struttura pubblica. Il tutto, naturalmente, cercando di conseguire un rapporto adeguato tra quantità, qualità e prezzo. Il comune, con cadenza annuale, pianifica la propria attività di acquirente di beni e di servizi e valuta il fabbisogno richiesto per continuare l'erogazione di prestazioni già in essere o per intraprendere nuove attività (spesa corrente consolidata o di sviluppo). In questo contesto, connesso con il processo di costruzione o di approvazione del bilancio, sono programmate le forniture ed i servizi di importo superiore alla soglia di riferimento fornita dal legislatore ed avendo come punto di riferimento un intervallo di tempo biennale. La pianificazione di acquisti di importo rilevante deve necessariamente fare i conti con gli equilibri di parte corrente che stanziano, in tale contesto, un volume adeguato di entrate di diversa origine e natura.

Come sempre gli acquisti dovranno essere attuati attraverso i canali che permettano la leale concorrenza, oltre che garantire la rotazione negli affidamenti, nel rispetto della normativa per acquisti superiori ad € 1.000,00.

Piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa

Non avendo alcuna indicazione per l'anno 2025 e seguenti, di seguito si riporta quanto previsto nel protocollo di intesa in materia di finanza locale per il 2023:

Nel periodo 2012-2019 la riqualificazione della spesa corrente è stata inserita all'interno del processo di bilancio con l'assegnazione di obiettivi di risparmio di spesa ai singoli enti locali da raggiungere entro i termini e con le modalità definite con successive delibere della Giunta provinciale (c.d. piano di miglioramento).

Alla luce dei risultati conseguiti in tale periodo, con il Protocollo d'intesa in materia di finanza locale per il 2020 si è concordato di proseguire nell'azione di riqualificazione della spesa anche negli esercizi 2020-2024 assumendo come principio guida la salvaguardia del livello di spesa corrente raggiunto nel 2019 nella Missione 1, declinato in modo

differenziato a seconda che il comune abbia o meno conseguito l'obiettivo di riduzione della spesa.

L'emergenza sanitaria da COVID-19 e le sue conseguenze in termini di impatto finanziario sui bilanci comunali ha determinato la sospensione per gli esercizi 2020, 2021 e 2022 della definizione degli obiettivi di qualificazione della spesa dei comuni trentini unitamente all'intento di rivalutare l'efficacia di misure di razionalizzazione della spesa che si basano su dati contabili ante pandemia.

Nell'arco del 2022 tuttavia alle problematiche connesse alla pandemia si sono aggiunti ulteriori elementi di criticità derivanti dalla crisi energetica che ha innescato un aumento generalizzato dei costi incidendo in modo considerevole in termini di spesa nei bilanci degli enti locali. Allo stato attuale l'impatto sulla spesa pubblica dei costi dell'energia elettrica e del gas, del caro materiali e dell'inflazione rende opportuno sospendere anche per il 2023 l'obiettivo di qualificazione della spesa.

Le parti concordano quindi di non fissare un limite al contenimento della spesa contabilizzata nella Missione 1, come indicato nel Protocollo d'intesa per la finanza locale per il 2020 per il periodo 2020-2024.

Resta comunque ferma l'applicazione delle disposizioni che recano vincoli alla spesa relativamente all'assunzione di personale.

In prospettiva, le parti condividono l'opportunità di valutare nuove metodologie di razionalizzazione della spesa che, nel rispetto degli obiettivi di efficienza, efficacia ed economicità dell'azione amministrativa e tenendo conto degli esiti del raggiungimento del piano di miglioramento provinciale 2012-2019 (enti che non hanno raggiunto l'obiettivo e comuni istituiti a seguito di fusione), introducano anche elementi di tipo qualitativo.

Questo ente, date le modeste dimensioni, l'entità delle sue dotazioni strumentali e la tipologia di gestione dei suoi centri di spesa, non ritiene di approntare formali piani di razionalizzazione e riqualificazione della spesa, ma applicare, nella fase di gestione, ogni accortezza, ogni principio di sana gestione e di economicità funzionali ad una corretta azione amministrativa.

Obiettivi per il triennio: - sostituzione delle apparecchiature per obsolescenza, quando è tale da non supportare efficacemente l'evoluzione tecnologica, inficiando l'efficienza delle relative funzioni. - gli acquisti verranno effettuati garantendo il rapporto qualità/prezzo, e offerte economicamente più convenienti mediante indagini di mercato e facendo riferimento, ove possibile, ai parametri prezzi-qualità previsti dalle convenzioni CONSIP s.p.a., quale limite massimo inderogabile o ricorrendo, se possibile, al mercato elettronico (MEPA) compatibilmente con le esigenze dell'Ente. Si propongono, in un'ottica di efficienza e di risparmio, le seguenti misure da osservare, seppure minime: - impostare criteri di stampa che permettano un risparmio di inchiostro e carta; - utilizzare prioritariamente fogli di riciclo qualora si debbano stampare documenti non ufficiali e di uso esclusivamente interno; - intensificare la procedura informatica per la comunicazione di documenti tra i vari uffici e verso l'esterno. È dato sottolineare che a tutt'oggi non si rilevano anomalie negli acquisti né di sottoutilizzo dei pacchetti software attualmente in dotazione all'Ente. Sia gli acquisti di software e/o aggiornamenti vengono effettuati in base alle nuove e concrete esigenze dei singoli Uffici per l'adeguamento alle nuove disposizioni normative o per l'opportunità di migliorare la qualità dei servizi offerti ai cittadini.

I mezzi di servizio in dotazione del Comune sono: - n.1 trattore marca John Deer per snevamento; - n. 1 camioncino marca FIAT Daily per usi vari; - n. 1 pala gommata marca VOLVO utilizzata per pulizia strade, dotata di spazzatrice e lama neve; - n. 1 terna Eurocomach utilizzata per snevamento e lavori di scavo in particolare per il servizio idrico.

Il suddetto parco macchine è strettamente funzionale al mantenimento di standard minimi di efficienza degli uffici e per l'espletamento dei compiti istituzionali. Pertanto non è possibile apportare alcuna riduzione se non a discapito dei servizi istituzionali. Obiettivo dell'Amministrazione è di valorizzare il patrimonio immobiliare, nell'ambito delle risorse disponibili, per il decoro del paese, per una migliore fruibilità dello stesso dai cittadini e da parte delle Associazioni, la cui collaborazione è indispensabile per i piccoli Comuni per lo svolgimento di servizi sociali, sportivi, culturali, turistici ecc. Nel riconoscere il valore sociale e civile dell'attività che svolgono le Associazioni per il paese, il Comune garantisce l'utilizzo gratuito dei beni comunali.

La gestione del patrimonio;

Ai fini di un'accurata gestione degli immobili non strumentali occorre adoperarsi affinché non rimangano inutilizzati al fine di garantire la redditività, ovvero al fine di venire incontro alle esigenze sociali, soprattutto a favore di quei soggetti che presentano situazioni di difficoltà.

L'art. 8 della L.P 27/2010, comma 3 quater stabilisce che, per migliorare i risultati di bilancio e ottimizzare la gestione del loro patrimonio, gli enti locali approvano dei programmi di alienazione di beni immobili inutilizzati o che non si prevede di utilizzare nel decennio successivo. In alternativa all'alienazione, per prevenire incidenti, per migliorare la qualità del tessuto urbanistico e per ridurre i costi di manutenzione, i comuni e le comunità possono abbattere gli immobili non utilizzati. Per i fini di pubblico interesse gli immobili possono essere anche ceduti temporaneamente in uso a soggetti privati oppure concessi a privati o per attività finalizzate a concorrere al miglioramento dell'economia locale, oppure per attività miste pubblico – private. Anche la L.P 23/90, contiene alcune disposizioni volte alla valorizzazione del patrimonio immobiliare pubblico, disciplinando le diverse fatti specie: in particolare il comma 6-ter dell'art. 38 della legge 23/90 prevede che: "Gli enti locali possono cedere a titolo gratuito alla Provincia, in proprietà o in uso, immobili per essere utilizzati per motivi di pubblico interesse, in relazione a quanto stabilito da protocolli di intesa, accordi di programma e altri strumenti di cooperazione istituzionale, e nell'ambito dell'esercizio delle competenze relative ai percorsi di istruzione e di formazione del secondo ciclo e di quelle relative alle infrastrutture stradali. In caso di cessione in uso la Provincia può assumere anche gli oneri di manutenzione straordinaria e quelli per interventi di ristrutturazione e ampliamento. Salvo diverso accordo con l'ente locale, gli immobili ceduti in proprietà non possono essere alienati e, se cessa la destinazione individuata nell'atto di trasferimento, sono restituiti a titolo gratuito all'ente originariamente titolare. In relazione a quanto stabilito da protocolli di intesa, accordi di programma e altri strumenti di cooperazione istituzionale, gli enti locali, inoltre, possono cedere in uso a titolo gratuito beni mobili e immobili del proprio patrimonio ad altri enti locali, per l'esercizio di funzioni di competenza di questi ultimi".

Al fine di procedere al riordino, gestione e valorizzazione del proprio patrimonio immobiliare l'ente, ha individuato, redigendo apposito elenco, i singoli immobili di proprietà dell'ente. Tra questi ha individuato quelli non strumentali all'esercizio delle proprie funzioni istituzionali e quelli suscettibili di valorizzazione ovvero di dismissione.

La riconoscenza degli immobili è operata sulla base, e nei limiti, della documentazione esistente presso i propri archivi e uffici.

Piano delle alienazioni

I terreni interessati ad operazioni di compravendita sono elencati nel seguente prospetto:

TERRENI DA ALIENARE		
Terreni vari - pertinenze		
p.f. 581/6 C.C. Sarnonico	ca. mq.	1.030
p.f. 603/1 C.C. Sarnonico	ca. mq.	163
p.f. 176/1 C.C. Sarnonico	ca. mq.	920
p.f. 666/1 C.C. Sarnonico – in parte	ca. mq.	200
p.f. 1521/1 in C.C. Sarnonico – in parte	ca. mq.	254
TERRENI DA ACQUISTARE		
Terreni da acquistare Sarnonico		
---	ca. mq.	

d) ORGANIZZAZIONE DELL'ENTE E DEL SUO PERSONALE

Il punto di partenza è costituito da quanto previsto tra gli altri impegni nell'integrazione al protocollo di intesa in materia di finanza locale per il 2024 e di seguito riportato:

4.5 - Le parti concordano circa la necessità di trovare una soluzione condivisa per il sostegno dei maggiori oneri derivanti dal rinnovo contrattuale del comparto Autonomie locali del personale degli enti strumentali pubblici degli enti locali che gestiscono servizi pubblici essenziali, sulla base di un'apposita ricognizione effettuata attraverso il Consorzio dei Comuni Trentini.

Per gli anni assunti a riferimento si rappresentano schematicamente alcuni elementi relativi al personale del Comune, ritenuti importanti nella fase di programmazione del fabbisogno di personale.

Categoria e posizione economica	IN SERVIZIO			di cui (NON DI RUOLO)
	Tempo pieno	Part-time	Totale	
Segretario	0	0	0	0
A	0	1	1	0
B base	1	0	1	0
B evoluto	2	1	3	0
C base	1	0	1	0
C evoluto	2	0	2	0
D base	0	0	0	0
D evoluto	0	0	0	0

EVOLUZIONE DIPENDENTI A TEMPO INDETERMINATO SUDDIVISI PER CATEGORIA			
Categoria	01.01.2023	01.01.2024	01.01.2025
A	0	1	1
B base	1	1	1
B evoluto	3	3	3
C base	1	1	1
C evoluto	2	2	2
D base	0	0	0
D evoluto	0	0	0
Segretario	0	0	1

Andamento della spesa di personale nell'ultimo quinquennio

Anno	N. Dipendenti	Spesa di personale	Rimborsi ricevuti	Rimborsi effettuati	Spesa netta	Spesa corrente	Incidenza %
2023	7,52	335.019,86	22.211,05	44.771,37	357.580,18	1.585.754,94	22,55%
2022	7,52	298.918,76	21.003,99	45.000,00	322.914,77	1.560.695,00	20,69%
2021	7,33	346.082,07	70.718,67	13.586,96	288.950,36	1.583.416,58	18,25%
2020	7,89	378.300,88	86.126,66	-	292.174,22	1.394.688,83	20,95%
2019	7,37	370.489,80	71.300,00		299.189,80	1.367.803,23	21,87%

Fino al 31.12.2018 il Comune di Sarnonico faceva parte dell'Unione dei Comuni dell'Alta Anaunia e condivideva le spese di personale con gli altri comuni aderenti.

Il 30 dicembre 2023 è andato in pensione uno dei 2 operai in servizio e, dal mese di agosto, l'unico operaio in servizio ha vinto il concorso di un altro comune ed è stato assunto.

Di seguito le convenzioni attive ad oggi:

- Segretario comunale con Amblar-Don: Ente capofila: Amblar-Don – Costo a carico Sarnonico 50% (non appena si sarà conclusa la procedura concorsuale bandita dal comune di Sarnonico la titolarità della convenzione tornerà in capo a questo Comune);
- Servizio Tecnico con Amblar-Don: Ente capofila: Sarnonico – Costo a carico Sarnonico 77,78%.
- Servizio Finanziario con Amblar-Don: Ente capofila: Sarnonico – Costo a carico Sarnonico 22,22%.

I costi sono interamente sostenuti ed anticipati dal Comune capofila che poi, ai fini del rimborso, rendiconta all'altro Ente la spesa nelle percentuali di spettanza.

Programmazione triennale del fabbisogno di personale

Non si prevedono variazioni per il prossimo triennio.

Per quanto riguarda il personale operaio si sta ragionando sull'opportunità di sostituire l'unità cessata dal servizio nel 2023. Dal momento che alcune attività un tempo svolte dal personale interno sono state esternalizzate (sgombero neve, manutenzione illuminazione pubblica, tenuta del verde, manutenzione della segnaletica orizzontale ...), risulta necessario fare una valutazione sia da un punto di vista organizzativo che economico. È in fase di conclusione il concorso per la sostituzione dell'operaio che nel corso del mese di agosto è passato ad un altro comune.

e) PIANO DEGLI INVESTIMENTI ED IL RELATIVO FINANZIAMENTO

Programmazione investimenti e Piano triennale delle opere pubbliche

La politica dell'Amministrazione nel campo delle opere pubbliche è tesa ad assicurare al cittadino un livello di infrastrutture che garantisca nel tempo una quantità di servizi adeguata alle aspettative della collettività. Il tutto, naturalmente, ponendo la dovuta attenzione sulla qualità delle prestazioni effettivamente rese. Il comune, con cadenza annuale, pianifica la propria attività di investimento e valuta il fabbisogno richiesto per attivare nuovi interventi o per ultimare le opere già in corso. In quel preciso ambito, connesso con l'approvazione del bilancio di previsione, sono individuate le risorse che si cercherà di reperire e gli interventi che saranno finanziati con tali mezzi. Le entrate per investimenti sono costituite da alienazioni di beni, contributi in conto capitale e mutui passivi, eventualmente integrate con l'avanzo e il FPV di precedenti esercizi, oltre che dalle possibili economie di parte corrente. È utile ricordare che il comune può mettere in cantiere un'opera solo dopo che è stato ottenuto il corrispondente finanziamento. Relativamente alla Programmazione degli investimenti la stessa dovrà essere indirizzata alla conclusione degli investimenti iniziati negli esercizi precedenti e per i quali le opere sono in corso. La copertura finanziaria di tali interventi è garantita dal Fondo Pluriennale Vincolato. Per quanto riguarda i nuovi investimenti e l'avvio di nuove opere dovrà seguire il Cronoprogramma riportato nel Piano triennale.

Per una pianificazione strategica efficiente, è fondamentale indicare la proiezione di uno scenario futuro che rispecchia gli ideali, i valori e le ispirazioni di chi fissa gli obiettivi e incentiva all'azione ed evidenziare in maniera chiara ed inequivocabile le linee guida che l'organo di governo intende sviluppare.

L'art. 21 del D.Lgs. n. 50 del 18 aprile 2016 "Codice dei Contratti" dispone che l'attività di realizzazione dei lavori, rientranti nell'ambito di applicazione e aventi singolo importo superiore ad € 100.000,00, si svolga sulla base di un Programma Triennale dei Lavori Pubblici e di suoi aggiornamenti annuali. Tale programma, che identifica in ordine di priorità e quantifica i bisogni dell'amministrazione aggiudicatrice in conformità agli obiettivi assunti, viene predisposto ed approvato unitamente all'elenco dei lavori da realizzare nell'anno stesso (Elenco annuale). La normativa stabilisce che l'Elenco annuale venga approvato unitamente al bilancio di previsione, di cui costituisce parte integrante.

Il piano degli investimenti relativo al triennio 2025-2027, in questo momento, non può essere perfettamente definito. In questa sede ci si è limitati ad inserire a bilancio le manutenzioni straordinarie relative al primo anno. Successivamente con opportune variazioni, saranno inseriti gli interventi che si riterranno necessari.

BILANCIO DI PREVISIONE 2025														
elenco delle spese di investimento e indicazione dei mezzi di finanziamento														
MISSIONE PROGRAMMA	PIANO FINANZIARIO		CAPITOLO	OGGETTO DELLA SPESA	2025	AVANZO LIBERO	FPV	CONTRIBUTI PAT/COMUNI	CONTRIBUTI STATALI	Proventi canoni aggiuntivi	Budget legislatura	Contributi di concessione	Proventi sanzioni amm.ve edilizia	
	CAP.	IMPORTO								1040	1108	1220	1225	
01.05	2.02.01.09	999	3090	MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMMOBILI PATRIMONIALI	5.000,00					5.000,00				
09.04	2.02.01.09	010	3481	MANUTENZIONE STRAORDINARIA ACQUEDOTTO (RIL. IVA)	2.000,00					2.000,00				
09.04	2.02.01.09	010	3505	MANUTENZIONE STRAORDINARIA FOGNATURA (RIL. IVA)	5.000,00					5.000,00				
09.02	2.02.01.09	999	3601	MANUTENZIONE STRAORDINARIA PARCHI E GIARDINI	2.900,00					2.900,00				
06.01	2.02.01.09	016	3621	SPORT E TEMPO LIBERO - MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMMOBILI (RIL. IVA)	2.000,00					2.000,00				
10.05	2.02.01.09	012	3660	MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE	8.000,00					8.000,00				
10.05	2.02.01.09	012	3662	MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE FORESTALI	2.000,00					2.000,00				
10.05	2.02.01.05	999	3668	CANTIERE COMUNALE - ACQUISTO E MANUTENZIONE MEZZI ED ATTREZZATURA	2.000,00					2.000,00				
10.05	2.02.01.04	002	3694	MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI ILLUMINAZIONE PUBBLICA	2.000,00					2.000,00				
11.01	2.03.04.01	001	3710	CONTRIBUTO STRAORDINARIO ACQUISTO ATTREZZATURE CORPO VIGILI DEL FUOCO VOLONTARI	5.000,00					5.000,00				
TOTALE					35.900,00	0,00	0,00		0,00	0,00	35.900,00	0,00	0,00	0,00

Documento Unico di Programmazione Semplificato 2025 – 2027

1 Parte prima

Quadro dei lavori e degli interventi necessari sulla base del programma del Sindaco

N.	ANNO	CAP.	OGGETTO DEI LAVORI (OPERE E INVESTIMENTI)	Importo complessivo della spesa	Tipologia di finanziamento	EVENTUALE DISPONIBILITÀ FINANZIARIA	STATO DI ATTUAZIONE
1	2017	3834	REALIZZAZIONE NUOVO ASILO NIDO IN CASA SOCIALE. CUP E78H17000070007	400.000,00	Risorse proprie e contr.	400.000,00	CHIUSA
2	2015	3100	RISANAMENTO CONSERVATIVO CASA BOLEGO II LOTTO. CUP E73J15000300007	1.401.687,36	Risorse proprie e contr.	1.401.687,36	CHIUSA
3	2019	3450	RIORGANIZZAZIONE URBANA PIAZZA SANTA MARIA. CIP E73D19000070009	180.483,96	Risorse proprie e contr.	180.483,96	CHIUSA
4	2019	3663	LAZORI DI MESSA IN SICUREZZA DI UN TRATTO DI VIA XXV APRILE NELLA FRAZ. DI SEIO PP.FF. 852/1, 853/1 CC SEIO I E PP.FF. 1529/1, 1527/2 CC SARONICO. CUP E77H19000710005	121.467,06	Risorse proprie e contr.	121.467,06	CHIUSA
5	2019	3696	RIQUALIFICAZIONE ENERGETICA IMPIANTO ILLUMINAZIONE PUBBLICA COMUNE DI SARONICO". CUP: E71C19000170005	65.000,00	Risorse proprie e contr. D.L. 34/2019	65.000,00	CHIUSA
6	2020	3091	INTERVENTO DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA DELLA COPERTURA DI PALAZZO MORENBERG DI SARONICO. CUP E79H20000120001	5.734,00	Risorse proprie e contr. D.L. 34/2019	5.734,00	CHIUSA
7	2020	3635	REALIZZAZIONE STRUTTURA PER AREA FESTE - CUP E73B20000110004	131.720,10	Risorse proprie	131.720,10	CHIUSA
8	2020	3663	LAZORI DI MESSA IN SICUREZZA DEL MARCIAPIEDE LUNGO LA S.P. 24 – TRATTO RIO MOSCABIO/BICIGRILL - PP.FF. 1527/1 – 1527/3 C.C. SARONICO. CUP: E79J20000250005	53.000,00	Risorse proprie e contr. L. 160/2019	53.000,00	CHIUSA
9	2020	3665	INTERVENTO DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA DI ALCUNI TRATTI DI PAVIMENTAZIONE IN PORFIDO DELLE VIE DEL CENTRO URBANO DI SARONICO. CUP E77H20000410001	6.091,78	Risorse proprie e contr. D.L. 34/2019	6.091,78	CHIUSA
10	2020	3697	NUOVO IMPIANTO ILLUMINAZIONE PUBBLICA IN VIA XXV APRILE FRAZ. SEIO - COMUNE DI SARONICO". CUP: E72D20000090004	47.000,00	Risorse proprie e contr. Legge 30 dicembre 2021, n. 234	47.000,00	CHIUSA
11	2020	3698	EFFICIENTAMENTO ENERGETICO DI UN TRATTO DI ILLUMINAZIONE PUBBLICA LUNGO LA S.S. 43 DIR C.C. SARONICO. CUP E79J20000750005	40.000,00	Risorse proprie e contr. D.L. 34/2019	40.000,00	CHIUSA
12	2021	3480	RIFACIMENTO E COMPLETAMENTO RETI ACQUEDOTTO POTABILE, FOGNATURA ACQUE NERE E BIANCHE IN VIA DANTE ALIGHIERI E XXV APRILE NELL'ABITATO DI SEIO – FRAZIONE DI SARONICO". CUP: E78B21000050007	306.300,00	Risorse proprie e contr.	306.300,00	ESECUZIONE
13	2021	3661	INTERVENTO DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA PER LA MESSA IN SICUREZZA DELLA PAVIMENTAZIONE DEL PIAZZALE DELLA SCUOLA ELEMENTARE DI SARONICO. CUP E77H21004420001	11.158,00	Risorse proprie e contr. L. 160/2019	11.158,00	CHIUSA
14	2021	3661	MESSA IN SICUREZZA STRADE VIA G.B. LAMPI, BIVIO VIA GANDHI E VIA KENNEDY, NEL COMUNE DI SARONICO. CUP E77H21007170005	51.600,00	Risorse proprie e contr. L. 160/2019	51.600,00	CHIUSA
15	2021	3666	LAZORI DI SISTEMAZIONE PAVIMENTAZIONE VIA MENDOLA PARTE ALTA. CUP E75F2100470005	145.000,00	Risorse proprie e contr.	145.000,00	CHIUSA
16	2021	3699	EFFICIENTAMENTO ENERGETICO RETE ILLUMINAZIONE PUBBLICA PARTE VIA C. BATTISTI S.S. 42 - PNRR - M2C4 inv. 2.2 - CUP E79J21005510005	83.100,00	Risorse proprie e contr. L. 160/2019	83.100,00	CHIUSA
17	2022	3272	RIQUALIFICAZIONE ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO DEL TEATRO COMUNALE "LIVIO COVI" - P.ED. 110 C.C. SARONICO - PNRR - M1C3 inv. 1.3 - CUP E74J22000200001	712.211,56	Risorse proprie e contr. PNRR	712.211,56	ESECUZIONE
18	2022	3621	MANUTENZIONE STRAORDINARIA CUCINA CENTRO SPORTIVO SARONICO." CUP: E72H22001000004	110.000,00	Risorse proprie e contr.	110.000,00	CHIUSA
19	2022	3626	FORNITURA DI ARREDI PER LA CUCINA DEL BAR DEL CENTRO SPORTIVO DI SARONICO	51.585,57	Risorse proprie e contr.	51.585,57	CHIUSA
20	2022	3660	MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE INTERNE DEL COMUNE DI SARONICO – VIA LARES - VIA IV NOVEMBRE – VIA MANZONI. CUP E77H22003320005	30.000,00	Risorse proprie e contr. Legge 30 dicembre 2021, n. 234	30.000,00	CHIUSA
21	2022	3667	LAZORI DI SISTEMAZIONE PAVIMENTAZIONE VIA MENDOLA PARTE BASSA. CUP E75F22000660005	105.500,00	Risorse proprie e contr.	105.500,00	CHIUSA
22	2022	3697	EFFICIENTAMENTO ENERGETICO TRATTO FINALE I.P. LUNGO S.S. 42 - PNRR - M2C4 inv. 2.2 - CUP E72E22000480001	60.000,00	Risorse proprie e contr. L. 160/2019	60.000,00	CHIUSA
23	2023	3087	ACQUISTO CORPI ILLUMINANTI PER RELAMPING MUNICIPIO (C.S.E.) - CUP E74J23000080006	138.808,64	Risorse proprie e contr. C.S.E.	138.808,64	CHIUSA
24	2023	3089	ACQUISTO GENERATORE DI CALORE A BIOMASSA PER MUNICIPIO (C.S.E.) - CUP E74J23000060006	161.514,61	Risorse proprie e contr. C.S.E.	161.514,61	CHIUSA
25	2023	3092	RIQUALIFICAZIONE IMMOBILI PATRIMONIALI - PNRR - M2C4 inv. 2.2 - CUP E72F23000570001	51.000,00	Risorse proprie e contr. L. 160/2019	51.000,00	CHIUSA
26	2023	3630	ACQUISTO GENERATORE DI CALORE A BIOMASSA PER CENTRO SPORTIVO (C.S.E.) - CUP E74J2300070006	246.449,68	Risorse proprie e contr. C.S.E.	246.449,68	CHIUSA
27	2023	3655	ACQUISTO GENERATORE DI CALORE A BIOMASSA PER MAGAZZINI COMUNALI E VVF (C.S.E.) - CUP E74F23000430006	147.883,78	Risorse proprie e contr. C.S.E.	147.883,78	CHIUSA
28	2023	3660	MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE. CUP E77H23001930005	7.278,52	Risorse proprie e contr.	7.278,52	CHIUSA
29	2023	3698	EFFICIENTAMENTO ENERGETICO DI UN TRATTO DI ILLUMINAZIONE PUBBLICA LUNGO LA S.S. 42 – TRATTO SUD". CUP: E79J23002050005	104.000,00	Risorse proprie e contr. D.L. 34/2019	104.000,00	CHIUSA
30	2023	3860	ACQUISTO GENERATORE DI CALORE A BIOMASSA PER LA CASA SOCIALE PIAZZA S. MARIA (C.S.E.) - CUP E74H2300030006	79.048,89	Risorse proprie e contr. C.S.E.	79.048,89	CHIUSA
31	2024	3094	INTERVENTO DI RIQUALIFICAZIONE E SISTEMAZIONE DELL'ANDITO ESTERNO DI PALAZZO MORENBERG - CUP: E72F23000320007	113.052,76	Risorse proprie e contr.	113.052,76	ESECUZIONE
32	2024	3696	EFFICIENTAMENTO ENERGETICO I.P. VIA DANTE ALIGHIERI - TRATTO VIA XXV APRILE - CUP E72E24000140002	55.000,00	Risorse proprie e contr. L. 160/2019	55.000,00	ESECUZIONE
33	2024	3482	LAZORI DI RIFACIMENTO RETE ACQUEDOTTO POTABILE IN VIA CASTELLO MORI	39.000,00	Risorse proprie	39.000,00	APPALTO
34	2024	3600	COMPLETAMENTO AREA VERDE ATTREZZATA IN LOC. SPADOLA	224.840,00	Risorse proprie e contr.	224.840,00	APPROVAZIONE
35			RISTRUTTURAZIONE, RIQUALIFICAZIONE ENERGETICA ED AMPLIAMENTO DELLE SCUOLE DI SARONICO SU P.ED. 110 E P.F. 21/1 IN C.C. SARONICO - LOTTO 1 E 2	1.600.000,00	Opera non finanziata		
36			COMPLETAMENTO RETE ACQUEDOTTO Via Kennedy e via Maso Piola-camping	601.500,00	Opera non finanziata		
37			COSTRUZIONE POZZO PER RICERCA ACQUA POTABILE	97.000,00	Opera non finanziata		
38			MANUTENZIONE CIMITERO SEIO	500.000,00	Opera non finanziata		
39			SPOGLIATOI AD USO DEL CENTRO SPORTIVO	250.000,00	Opera non finanziata		
40			PAVIMENTAZIONE STRADE - VIA MANZONI	427.046,40	Opera non finanziata		
41			PAVIMENTAZIONE STRADE - VIALE SAN LORENZO	572.953,60	Opera non finanziata		
42			PAVIMENTAZIONE STRADE - PERTINENZE CHIESA SAN LORENZO	100.000,00	Opera non finanziata		
43			PAVIMENTAZIONE STRADE - Svincolo SS 43 dir - via Gandhi	256.600,00	Opera non finanziata		
44			PARCHEGGIO MULTIPIANO VIA MANZONI	755.000,00	Opera non finanziata		
				6.227.653,63		1.067.553,63	

Documento Unico di Programmazione Semplificato 2025 – 2027

SCHEDA 1 - Parte seconda																
Opere in corso di esecuzione																
N.	CAP	Anno di avvio (1)	OPERE/INVESTIMENTI	Codice CUP/CIG	Importo iniziale	Impresa esecutrice	Importo a seguito di modifiche contrattuali	Importo imputato nel 2024 e negli anni precedenti (2)	2025		2026		2027		Anni successivi	
									Esigibilità della spesa	Totale imputato nel 2025 e precedenti	Esigibilità della spesa	Totale imputato nel 2026 e precedenti	Esigibilità della spesa	Totale imputato nel 2027 e precedenti	Esigibilità della spesa	
1	3480	2021	LAVORI ACQUEDOTTO SEIO - VIA DANTE ALIGHIERI E VIA XXV APRILE (RIL. IVA)	E78B21000050007	246.000,00	PELLEGRINI CLAUDIO	306.300,00	306.300,00	0,00	306.300,00	0,00	306.300,00	0,00	306.300,00	0,00	
2	3272	2022	RIQUALIFICAZIONE ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO DEL TEATRO COMUNALE "LIVIO COVI" - P.ED. 110 C.C. SARONICO - PNRR - M1C3 inv. 1.3 - CUP E74J22000020001 - (E. 1082)	E74J22000020001	600.000,00	EDILZETASRL	712.211,56	712.211,56	0,00	712.211,56	0,00	712.211,56	0,00	712.211,56	0,00	
3	3696	2024	EFFICIENTAMENTO ENERGETICO I.P. VIA DANTE ALIGHIERI - TRATTO VIA XXV APRILE - CUP E72E24000140002	E72E24000140002	55.000,00	GENETTI PAOLO	55.000,00	55.000,00	0,00	55.000,00	0,00	55.000,00	0,00	55.000,00	0,00	
4	3094	2024	INTERVENTO DI RIQUALIFICAZIONE E SISTEMAZIONE DELL'ANDITO ESTERNO DI PALAZZO MORENBERG - CUP: E72F23000320007	E72F23000320007	113.052,76	INEDIL SRL	113.052,76	113.052,76	0,00	113.052,76	0,00	113.052,76	0,00	113.052,76	0,00	
				TOTALE	1.014.052,76			1.186.564,32	1.186.564,32	0,00	1.186.564,32	0,00	1.186.564,32	0,00	1.186.564,32	0,00

(1) inserire anno di avvio dell'opera (utilizzare il criterio stabilito dal punto 5.4 del principio della contabilità finanziaria per mantenere l'opera a bilancio (ovvero obbligazione giuridica nel quadro economico o avvio della procedura di gara)

(2) Per importo imputato si intende l'importo iscritto a bilancio come esigibile ovvero il momento in cui l'obbligazione giuridica viene a scadenza (può non coincidere con i pagamenti)

SCHEDA 2 - Quadro delle disponibilità finanziarie

SCHEDA 2 - Quadro delle disponibilità finanziarie		Vincolata Destinata Libera	Arco temporale di validità del programma			Disponibilità finanziaria (per gli interi investimenti)
	Risorse disponibili		Anno 2025	Anno 2026	Anno 2027	
1	Risorse di parte corrente		-	-	-	
2	Vincolate per legge (oneri di urbanizzazione)	V	-	-	-	
3	Fondo per investimenti comunali		-	-	-	
4	Budget	L	-	-	-	
5	Leggi di settore	L	-	-	-	
6	FPV	D	-	-	-	
7	Contributi statali	V	-	-	-	
8	Fondo Unico Territoriale	L	-	-	-	
9	Bim Canoni aggiuntivi e piano straordinario	L	35.900,00	-	-	35.900,00
TOTALI			35.900,00	-	-	35.900,00

SCHEDA 3 - Programma pluriennale opere pubbliche - Parte prima

Opere con finanziamenti

NEGATIVO

SCHEDA 3 - Parte seconda**Quadro delle disponibilità finanziarie presunte**

	Risorse disponibili	Arco temporale di validità del programma			Disponibilità finanziaria (per gli interi investimenti)
		Anno 2025	Anno 2026	Anno 2027	
1	Vincolate per legge (oneri di urbanizzazione)	-	2.000,00	2.000,00	4.000,00
2	Fondo per investimenti comunali	-	-	-	-
3	Budget	-	80.000,00	80.000,00	160.000,00
4	Leggi di settore	-	-	-	-
5	FPV	-	-	-	-
6	Fondo Unico Territoriale	-	-	-	-
7	Bim Canoni aggiuntivi	-	-	-	-
TOTALI		-	82.000,00	82.000,00	164.000,00

SCHEDA 3 - Parte seconda**Opere con area di inseribilità ma senza finanziamenti**

Descrizione lavori	Conformità urbanistica	Anno previsto per ultimazione lavori	Arco temporale di validità del programma			
			2025	2026	2027	Spesa totale
RISTRUTTURAZIONE, RIQUALIFICAZIONE ENERGETICA ED AMPLIAMENTO DELLE SCUOLE DI SARNONICO SU P.ED. 110 E P.F. 21/1 IN C.C. SARNONICO - LOTTO 1 E 2	si	2027		-	1.600.000,00	1.600.000,00
COMPLETAMENTO RETE ACQUEDOTTO Via Kennedy e via Maso Piola-camping	si	2027		-	601.500,00	601.500,00
COSTRUZIONE POZZO PER RICERCA ACQUA POTABILE	si	2027		-	97.000,00	97.000,00
MANUTENZIONE CIMITERO SEIO	si	2027		-	500.000,00	500.000,00
SPOGLIATOI AD USO DEL CENTRO SPORTIVO	si	2027		-	250.000,00	250.000,00
PAVIMENTAZIONE STRADE - VIA MANZONI	si	2027		-	427.046,40	427.046,40
PAVIMENTAZIONE STRADE - MALE SAN LORENZO	si	2027		-	572.953,60	572.953,60
PAVIMENTAZIONE STRADE - PERTINENZE CHIESA SAN LORENZO	si	2027		-	100.000,00	100.000,00
PAVIMENTAZIONE STRADE - Svincolo SS 43 dir - via Gandhi	si	2027		-	256.600,00	256.600,00
PARCHEGGIO MULTIPIANO VIA MANZONI	si	2027		-	755.000,00	755.000,00
			-	-	5.160.100,00	5.160.100,00

SCHEDA 3 - Parte terza**Investimenti programmati 2025 - 2027 per acquisti, incarichi e contributi e relative fonti di finanziamento**

Missione / programma	Descrizione lavori	Anno previsto per ultimazione lavori	Fonti di finanziamento	Arco temporale di validità del programma		
				2025	2026	2027
01.05	MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMMOBILI PATRIMONIALI	2025	Risorse proprie	5.000,00		
09.04	MANUTENZIONE STRAORDINARIA ACQUEDOTTO (RIL. IVA)	2025	Risorse proprie	2.000,00		
09.04	MANUTENZIONE STRAORDINARIA FOGNATURA (RIL. IVA)	2025	Risorse proprie	5.000,00		
09.02	MANUTENZIONE STRAORDINARIA PARCHI E GIARDINI	2025	Risorse proprie	2.900,00		
06.01	SPORT E TEMPO LIBERO - MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMMOBILI (RIL. IVA)	2025	Risorse proprie	2.000,00		
10.05	MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE	2025	Risorse proprie	8.000,00		
10.05	MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE FORESTALI	2025	Risorse proprie	2.000,00		
10.05	CANTIERE COMUNALE - ACQUISTO E MANUTENZIONE MEZZI ED ATTREZZATURA	2025	Risorse proprie	2.000,00		
10.05	MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI ILLUMINAZIONE PUBBLICA	2025	Risorse proprie	2.000,00		
11.01	CONTRIBUTO STRAORDINARIO ACQUISTO ATTREZZATURE CORPO VIGILI DEL FUOCO VOLONTARI	2025	Risorse proprie	5.000,00		
	TOTALE			35.900,00		

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

Alla data del 30.11.2024, risultano ancora in corso i seguenti lavori, per i quali il Comune non ha ancora approvato gli atti di contabilità finale

Oggetto	Codice CUP/CIG	Importo opera	Impresa esecutrice
LAVORI ACQUEDOTTO SEIO - VIA DANTE ALIGHIERI E VIA XXV APRILE (RIL. IVA)	E78B21000050007	306.300,00	PELLEGRINI CLAUDIO
RIQUALIFICAZIONE ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO DEL TEATRO COMUNALE "LIVIO COVI" - P.ED. 110 C.C. SARNONICO - PNRR - M1C3 inv. 1.3 - CUP E74J22000020001 - (E. 1082)	E74J22000020001	712.211,56	EDILZETA SRL
EFFICIENTAMENTO ENERGETICO I.P. VIA DANTE ALIGHIERI - TRATTO VIA XXV APRILE - CUP E72E24000140002	E72E24000140002	55.000,00	GENETTI PAOLO
INTERVENTO DI RIQUALIFICAZIONE E SISTEMAZIONE DELL'ANDITO ESTERNO DI PALAZZO MORENBERG - CUP: E72F23000320007	E72F23000320007	113.052,76	INEDIL SRL

f) RISPETTO DELLE REGOLE DI FINANZA PUBBLICA

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

In merito al rispetto degli equilibri di bilancio ed ai vincoli di finanza pubblica, l'Ente dovrà garantire il mantenimento dei saldi positivi. Relativamente alla gestione finanziaria dei flussi di cassa la gestione dovrà essere indirizzata al mantenimento del saldo positivo continuando nella riscossione delle entrate con l'attuale efficacia.

Situazione di cassa dell'Ente

Fondo cassa al 31/12 del penultimo anno dell'esercizio precedente (2023) €. 289.393,49

Andamento del Fondo cassa nel triennio precedente

Anno di riferimento	Fondo cassa al 31/12
2022	335.776,51
2021	543.816,48
2020	294.276,90

Utilizzo Anticipazione di cassa nel triennio precedente

Anno di riferimento	Anticipazione	Costo interessi passivi
2023	0,00	0,00
2022	0,00	0,00
2021	0,00	0,00

Livello di indebitamento

Incidenza interessi passivi impegnati/entrate accertate primi 3 titoli

Anno di riferimento	Interessi passivi impegnati(a)	Entrate accertate tit.1-2-3- (b)	Incidenza (a/b)%
2023	626,42	1.848.386,83	0,0339%
2022	847,95	1.822.843,36	0,0465%
2021	1.066,18	1.901.625,64	0,0561%

Debiti fuori bilancio riconosciuti

Non sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio

Anno di riferimento	Anticipazione
2023	0,00
2022	0,00
2021	0,00

Rispetto dei vincoli di finanza pubblica

Sulla scorta dei nuovi principi contabili dettati dal D.Lvo 118/2011 e s.m.i. la programmazione, quale processo di analisi e valutazione delle risorse disponibili, dei risultati attesi e programmati in funzione delle linee di indirizzo amministrativo, organizzano le attività per la realizzazione degli obiettivi predefiniti. Tutto ciò deve evidentemente rispondere agli obblighi imposti dalle normative vigenti con il perseguitamento degli obiettivi di finanza pubblica definiti dalla normativa.

Inoltre dall'esercizio 2016 particolare attenzione va posta in relazione alla riforma della contabilità pubblica ed all'armonizzazione dei sistemi contabili; questo è il cardine della Legge 196/2009 in tema di riforma della contabilità pubblica e della riforma federale prevista dalla L. 42/2009, tesa a garantire:

- - autonomia dell'entrata e della spesa;
- - superamento graduale del criterio della spesa storica a favore dei costi e dei fabbisogni standard;
- - adozione di regole contabili uniformi e comune piano integrato dei conti nonché comuni schemi di bilancio articolato in missioni e programmi che consenta una rilevazione omogenea della spesa pubblica.

Sono previsti nuovi sistemi e schemi di contabilità economico-patrimoniale; la redazione dei bilanci consolidati per le aziende, società ed organismi controllati e l'utilizzo di indicatori di risultato semplici e misurabili.

La normativa è contenuta nel D.Lvo 118 del 23/06/2011 attraverso il quale si è inteso:

- - consentire il controllo dei conti pubblici nazionali;
- - verificare la rispondenza dei conti pubblici alle condizioni UE;
- - favorire l'attuazione del federalismo fiscale.

Nuovo punto base della contabilità introdotto è rappresentato dal principio della "competenza finanziaria potenziata", il quale prevede che tutte le obbligazioni giuridicamente perfezionate, che danno luogo ad entrate e spese per l'ente, devono essere registrate in contabilità nel momento in cui sorgono, con imputazione all'esercizio in cui vengono a scadenza. E' comunque fatta salva la piena copertura degli impegni assunti, a prescindere dall'esercizio in cui essi sono imputati, attraverso l'istituzione del Fondo Pluriennale Vincolato. In questo modo la nuova configurazione del principio contabile della competenza finanziaria potenziata:

- - impedisce l'accertamento di entrate future, rafforzando la valutazione preventiva e concomitante degli equilibri di bilancio;
- - evita l'accertamento e l'impegno di obbligazioni inesistenti, riducendo in maniera consistente l'entità dei residui attivi e passivi;
- - consente, attraverso i risultati contabili, la conoscenza dei debiti commerciali degli enti, che deriva dalla nuova definizione di residuo passivo conseguente alla applicazione del principio della competenza finanziaria potenziata;

- - rafforza la funzione programmatica del bilancio;
- - favorisce la modulazione dei debiti finanziari secondo gli effettivi fabbisogni degli enti;
- - avvicina la competenza finanziaria alla competenza economica;
- - introduce una gestione responsabile delle movimentazioni di cassa, con avvicinamento della competenza finanziaria alla cassa;
- - introduce, con il fondo pluriennale vincolato, uno strumento conoscitivo e programmatico delle spese finanziarie con entrate vincolate nella destinazione.

Al fine di consentire il corretto svolgimento delle attività disciplinate dalla contabilità finanziaria potenziata nonché dal D.Lgs. 118/2011 e s.m.i., con deliberazione del Consiglio Comunale n. 3 del 29.01.2021 è stato approvato il nuovo regolamento di contabilità", dove, in particolare, vengono disciplinate le tempistiche e le procedure per la realizzazione della previsione del bilancio finanziario.

I riferimenti relativi ai vincoli di finanza pubblica sono i seguenti commi della legge 145/2018:

819. Ai fini della tutela economica della Repubblica, le regioni a statuto speciale, le province autonome di Trento e di Bolzano, le città metropolitane, le province e i comuni concorrono alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi da 820 a 826 del presente articolo, che costituiscono principi fondamentali di coordinamento della finanza pubblica, ai sensi degli articoli 117, terzo comma, e 119, secondo comma, della Costituzione.

820. A decorrere dall'anno 2019, in attuazione delle sentenze della Corte costituzionale n. 247 del 29 novembre 2017 e n. 101 del 17 maggio 2018, le regioni a statuto speciale, le province autonome di Trento e di Bolzano, le città metropolitane, le province e i comuni utilizzano il risultato di amministrazione e il fondo pluriennale vincolato di entrata e di spesa nel rispetto delle disposizioni previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118. (289)

821. Gli enti di cui al comma 819 si considerano in equilibrio in presenza di un risultato di competenza dell'esercizio non negativo. L'informazione di cui al periodo precedente è desunta, in ciascun anno, dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto della gestione previsto dall'allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118.

Pertanto, ai sensi dei commi 819 e 821 dell'articolo 1 della legge n. 145 del 2018 (legge di bilancio 2019), a partire dal 2019 il concorso alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica da parte delle regioni a statuto speciale, delle province autonome di Trento e Bolzano, delle città metropolitane e delle province e dei comuni, ai fini della tutela economica della Repubblica, si realizza attraverso il raggiungimento di un risultato di competenza dell'esercizio non negativo. Tale informazione viene ricavata, in ciascun esercizio, dal prospetto della "Verifica equilibri" allegato al rendiconto della gestione previsto dall'allegato 10 del d.lgs. 118/2011.

g) RISPETTO DEL PROGRAMMA DI MANDATO

Gli indirizzi di governo sono coerenti con le linee programmatiche di mandato approvate con delibera Consiglio Comunale n. 22 del 09.10.2020 anche se il periodo di riferimento del presente D.U.P.S. non coincide con il periodo di mandato che va dal 22.09.2020 al 22/05/2025.

h) PRINCIPALI OBIETTIVI DELLE MISSIONI ATTIVATE

Di seguito vengono proposti i Programmi di bilancio, elencati per singola Missione, che l'ente intende realizzare nell'arco del triennio di riferimento.

Per ogni servizio/programma sono definiti le finalità e gli obiettivi nel dettaglio che s'intendono perseguire e definite le risorse finanziarie, umane e strumentali a esso destinate.

La segreteria è il punto nodale che deve farsi carico di interagire con le strutture organizzative per facilitare il perseguitamento degli obiettivi, di seguito dettagliati, assegnati alle varie funzioni

In particolare le spese correnti comprendono: i redditi da lavoro dipendente e i relativi oneri a carico dell'Ente (per i programmi di bilancio ai quali sono assegnate risorse umane), gli acquisti di beni e servizi, i trasferimenti a enti pubblici e privati, gli interessi passivi sull'indebitamento, i rimborsi e le altre spese correnti tra le quali i fondi di garanzia dell'Ente.

Ogni struttura è chiamata a elaborare e rispettare un piano di attività degli obiettivi assegnati che si esplica nella stesura di un “piano operativo” con indicate le azioni/le motivazioni dell’azione (la finalità che l’azione si pone con i benefici attesi) e il tempo previsto di esecuzione.

L’obiettivo è di allenarsi a ragionare e lavorare per obiettivi e non per adempimenti, trasformando, per quanto possibile, le assegnazioni più in obiettivi da conseguire e meno in attività da svolgere.

La finalità è di pianificare il lavoro delle varie aree di responsabilità, controllandone gli esiti.

Obiettivo principale, trasversale a tutte le strutture interne:

- esecuzione delle attività in capo ai rispettivi uffici individuate nel nuovo assetto e nei relativi atti d’indirizzo, rispettando tempistiche e la soddisfazione di amministratori e cittadini.

Segretario

Farsi carico dell’efficientamento dell’organizzazione della struttura che deve rispondere alle esigenze dettate dagli amministratori.

Bilancio e finanza

Adozione dei bilanci del Comune e delle attività conseguenti nel rispetto delle nuove regole contabili e dei tempi imposti dalle normative in vigore.

Tributi

Stesura/esame/condivisione della situazione generale del Comune con segnalazione delle proposte di efficientamento finalizzate a migliorare la produttività della struttura.

Tecnico

Proseguzione delle attività finalizzate a rivedere i contratti in corso dei servizi affidati a terzi o di manutenzione con l’intento di razionalizzare l’attività e ottenere benefici economici.

URP

È il punto di riferimento del Comune e dei cittadini e questa è la finalità per la quale è istituito. Farsi carico delle attività indicate negli atti d’indirizzo.

Operai

Farsi carico delle attività indicate negli atti d’indirizzo. Stesura del piano delle attività in capo a carattere ricorrente con relativi tempi d’esecuzione. Definizione d’intento con l’amministrazione comunale dei lavori “non ricorrenti” da realizzarsi nel corso dell’anno con indicazione dei relativi tempi.

MISSIONE 1 SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE

0101 Programma 01 Organi istituzionali

Gli organi istituzionali sono Consiglio, Giunta e Sindaco.

L’intento primario è di rafforzare lo spirito di collaborazione all’interno degli organi istituzionali, perché è solo dal confronto costruttivo che nascono le idee migliori, anche se il difficile momento e gli attriti attuali ne condizionano purtroppo lo sviluppo.

Tale collaborazione, fondamentale e insostituibile nei momenti di crisi come quelli che stiamo vivendo, dovrà esplicitarsi, prima di tutto, nella costruzione efficiente ed efficace di una struttura associata a servizio dei cittadini con risposte in linea con i rilevanti cambiamenti in atto nella società.

0102 Programma 02 Segreteria generale

Le finalità da conseguire dalla Segreteria Generale sono la semplificazione amministrativa, la partecipazione all’azione

amministrativa, la trasparenza, l'innovazione e la razionalizzazione. L'operatività in tale settore si attua attraverso il perseguitamento dei seguenti obiettivi:

- adempimenti sulla trasparenza e sulla prevenzione della corruzione
- miglioramento degli strumenti di comunicazione
- digitalizzazione dei provvedimenti amministrativi e loro conservazione
- implementazione del sito internet favorendo la pubblicazione e l'accesso alla documentazione amministrativa

0103 Programma 03 Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato

Il servizio Finanziario ha difficoltà nella gestione del bilancio, soprattutto in considerazione delle continue novità normative che disciplinano la materia. Il sistema contabile del Comune è incentrato sulla contabilità finanziaria ma in base a quanto previsto dalle nuove disposizioni introdotte con la Armonizzazione Contabile, a far data dall'anno 2019, è diventata obbligatoria la tenuta della contabilità economico – patrimoniale integrata dalla contabilità finanziaria. In conseguenza di ciò si avrà un ulteriore appesantimento degli obblighi contabili. Ricordiamo in maniera non esaustiva le nuove disposizioni di legge a cui bisogna necessariamente adeguarsi:

- Tracciabilità dei pagamenti
- Certificazione dei debiti
- Monitoraggio fatture passive
- Verifica degli eventuali inadempimenti tributari di beneficiari dei mandati
- Rapporti ed adempimenti nei confronti della Sezione Regionale della Corte dei Conti tramite piattaforma telematica
- Introduzione della fattura elettronica e disciplina dello “split payment” e del “reverse charge”
- Nuovi adempimenti in materia di vincoli di finanza pubblica
- Monitoraggi in sostituzione delle regole sul patto di stabilità precedentemente in vigore
- Contabilità Iva e Irap, relative comunicazioni e dichiarazioni, in relazione all'attività commerciale svolta dal Comune
- Rapporti con la Provincia per quanto riguarda la Finanza Locale dalla quale dipendono le risorse finanziarie del Comune

Per adempiere a tutti i nuovi obblighi normativi sopra citati si renderà necessaria una continua attività di formazione del personale addetto.

0104 Programma 04 Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali

Le entrate tributarie rappresentano una risorsa finanziaria sempre più importante e ormai insostituibile per il Comune. La Provincia attua sull'intero territorio provinciale un misuratore che stima il gettito teorico di ogni Comune. La mancata riscossione di una parte dell'imposta, rispetto a quanto stimato a livello provinciale, comporta di conseguenza un minor livello di entrate correnti.

In quest'ottica è fondamentale avere a disposizione strumenti che, con l'ausilio della tecnologia e dell'informatica, permettano una approfondita conoscenza del territorio e di quanto sul territorio costituisce elemento di imponibilità tributaria: gli edifici in primis ma anche le altre infrastrutture e i terreni. Solo in questo modo il Comune può, da un lato massimizzare le entrate tributarie, ma anche ridistribuire il carico fiscale su una platea di contribuenti maggiormente ampia al fine dell'attuazione della equità fiscale.

L'ufficio tributi assicura una costante verifica degli adempimenti dei contribuenti in materia di IMU e IMIS, attraverso l'attività di accertamento, unitamente all'implementazione della banca dati delle unità immobiliari presenti sul territorio comunale.

Il Servizio Tributi risulta organizzato e gestito dal Responsabile del servizio Finanziario.

0105 Programma 05 Gestione dei beni demaniali e patrimoniali

Il programma comprende la gestione amministrativa ed economica del patrimonio immobiliare: dall'acquisizione, alienazione e permute riferite ai beni immobili alla gestione dei contratti attivi e passivi, quali locazioni, concessioni,

comodati ecc., alla gestione dei diritti sui beni di uso civico e tutti gli altri adempimenti giuridici e gestionali da un punto di vista amministrativo ed economico che possono interessare a vario titolo il patrimonio immobiliare del comune.

Ridurre i costi di manutenzione e definire il giusto utilizzo per ogni immobile è un obiettivo che l'amministrazione precedente ritiene prioritario.

Si continuerà con il monitoraggio e adeguamento delle valutazioni degli immobili comunali al fine di individuare ciò che è effettivamente necessario e ciò che non lo è per i fini istituzionali.

L'intento è anche quello di ridurre i costi di gestione attraverso la razionalizzazione dell'utilizzo dei beni posseduti.

0106 Programma 06 Ufficio tecnico

EDILIZIA PRIVATA:

Il programma comprende i servizi per l'edilizia relativi agli atti e alle istruttorie autorizzative, quali permessi a costruire, le segnalazioni per inizio attività edilizia e le dichiarazioni, con la redazione dell'istruttoria tesa alla verifica di tutto l'iter procedurale, dei contributi di costruzione e di tutti gli allegati e la documentazione necessari per la loro formalizzazione ed eventuale successivo rilascio, la predisposizione di certificati di destinazione urbanistica, le attività connesse alla vigilanza e al controllo edilizio del territorio, le certificazioni di agibilità e la definizione delle pratiche di condono.

LAVORI PUBBLICI E GESTIONE DEL PATRIMONIO

Il programma comprende l'insieme dei servizi e delle attività legate alla gestione e al miglioramento dei beni demaniali e patrimoniali. L'azione è tesa ad un naturale quanto motivato sviluppo tramite:

- Manutenzione ordinaria
- Investimenti straordinari (vedi programma di legislatura)

0107 Programma 07 Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile

Al programma fanno capo i compiti e le funzioni svolte dai servizi demografici e URP. In particolare si tratta delle funzioni specifiche in materia di anagrafe, la raccolta sistematica dell'insieme delle notizie concernenti le famiglie e le convivenze di persone residenti o domiciliate nel Comune e delle persone già residenti, ora residenti all'estero, il controllo dei cittadini comunitari e extracomunitari; gestione delle procedure inerenti l'esercizio dell'elettorato attivo e passivo, gestione della Leva Militare e del Servizio Statistico. Elaborazione e redazione dei registri di stato civile compresi i nuovi recenti adempimenti in materia di scioglimento dei matrimoni, unioni civili e coppie di fatto.

0110 Programma 10 Risorse umane

Amministrazione e funzionamento delle attività a supporto delle politiche generali del personale dell'ente. Comprende le spese: per la programmazione dell'attività di formazione, qualificazione e aggiornamento del personale; per il reclutamento del personale; per la programmazione della dotazione organica, dell'organizzazione del personale e dell'analisi dei fabbisogni di personale; per la gestione della contrattazione collettiva decentrata integrativa e delle relazioni con le organizzazioni sindacali; per il coordinamento delle attività in materia di sicurezza sul lavoro

0111 Programma 11 Altri servizi generali

Amministrazione e funzionamento delle attività e dei servizi aventi carattere generale di coordinamento amministrativo, di gestione e di controllo per l'ente non riconducibili agli altri programmi di spesa della missione 01 e non attribuibili ad altre specifiche missioni di spesa. Comprende le spese per l'Avvocatura, per le attività di patrocinio e di consulenza legale a favore dell'ente. Comprende le spese per lo sportello polifunzionale al cittadino.

MISSIONE 3 ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA

301 Programma 01 Polizia locale e amministrativa

Obiettivo del servizio è aumentare il livello della sicurezza oggettiva e percepita da parte dei cittadini, di monitorare il territorio, prevenire situazioni di pericolosità, assicurare il rispetto delle regole e favorendo la civile convivenza. Il

Comune di Sarnonico è convenzionato con il servizio di polizia locale Alta Val di Non.

MISSIONE 04 - ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO

0401 Programma 01 Istruzione prescolastica

Nel programma è inserita la spesa relativa alla scuola materna di Sarnonico. La scuola offre un servizio educativo di alto livello, la struttura è in buone condizioni e può accogliere fino a 3 sezioni di bambini. Comprende la gestione del personale non insegnante, della mensa, del rapporto con gli utenti, della pulizia e sanificazione degli ambienti, della rilevazione delle presenze degli alunni. Comprende le spese per il sostegno alla formazione e all'aggiornamento del personale ausiliario. Comprende le spese per l'edilizia scolastica, per gli acquisti di arredi, gli interventi sugli edifici, gli spazi verdi, le infrastrutture anche tecnologiche e le attrezzature destinate alle scuole dell'infanzia. Comprende le spese a sostegno delle scuole e altre istituzioni pubbliche e private che erogano istruzione prescolastica (scuola dell'infanzia). Comprende le spese per il diritto allo studio e le spese per borse di studio, buoni libro, sovvenzioni, prestiti e indennità a sostegno degli alunni.

0402 Programma 02 Altri ordini di istruzione non universitaria

Per la scuola primaria vengono garantiti interventi di acquisto di beni e prestazioni di servizi necessari al funzionamento e tutte le manutenzioni ordinarie e straordinarie che si rendono necessarie per il mantenimento della stessa e per poter fornire agli alunni uno standard qualitativo il più elevato possibile compatibilmente con le risorse disponibili.

MISSIONE 05 - TUTELA E VALORIZZAZIONE DEI BENI E DELLE ATTIVITÀ CULTURALI

0501 Programma 01 Valorizzazione dei beni di interesse storico

Amministrazione e funzionamento delle attività per il sostegno, la ristrutturazione e la manutenzione di strutture di interesse storico e artistico (monumenti, edifici e luoghi di interesse storico, patrimonio archeologico e architettonico, luoghi di culto). Comprende le spese per la conservazione, la tutela e il restauro del patrimonio archeologico, storico ed artistico, anche in cooperazione con gli altri organi, statali, regionali e territoriali, competenti. Comprende le spese per la ricerca storica e artistica correlata ai beni archeologici, storici ed artistici dell'ente, e per le attività di realizzazione di iniziative volte alla promozione, all'educazione e alla divulgazione in materia di patrimonio storico e artistico dell'ente. Comprende le spese per la valorizzazione, la manutenzione straordinaria, la ristrutturazione e il restauro di biblioteche, pinacoteche, musei, gallerie d'arte, teatri e luoghi di culto se di valore e interesse storico.

0502 Programma 02 Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale

Amministrazione e funzionamento delle attività culturali, per la vigilanza e la regolamentazione delle strutture culturali, per il funzionamento o il sostegno alle strutture con finalità culturali (biblioteche, musei, gallerie d'arte, teatri, sale per esposizioni, giardini zoologici e orti botanici, acquari, arboreti, ecc.). Qualora tali strutture siano connotate da un prevalente interesse storico, le relative spese afferiscono al programma Valorizzazione dei beni di interesse storico. Comprende le spese per la promozione, lo sviluppo e il coordinamento delle biblioteche comunali. Comprende le spese per la valorizzazione, l'implementazione e la trasformazione degli spazi museali, della progettazione definitiva ed esecutiva e direzione lavori inerenti gli edifici a vocazione museale e relativi uffici (messa a norma, manutenzione straordinaria, ristrutturazione, restauro). Comprende le spese per la realizzazione, il funzionamento o il sostegno a manifestazioni culturali (concerti, produzioni teatrali e cinematografiche, mostre d'arte, ecc.), inclusi sovvenzioni, prestiti o sussidi a sostegno degli operatori diversi che operano nel settore artistico o culturale, o delle organizzazioni impegnate nella promozione delle attività culturali e artistiche. Comprende le spese per sovvenzioni per i giardini e i musei zoologici. Comprende le spese per gli interventi per il sostegno alle attività e alle strutture dedicate al culto, se non di valore e interesse storico. Comprende le spese per la programmazione, l'attivazione e il coordinamento sul territorio di programmi strategici in ambito culturale finanziati anche con il concorso delle risorse comunitarie. Comprende le spese per la tutela delle minoranze linguistiche se non attribuibili a specifici settori d'intervento. Comprende le spese per il finanziamento degli istituti di culto. Non comprende le spese per le attività culturali e artistiche aventi prioritariamente finalità turistiche. Non comprende le spese per le attività ricreative e sportive.

MISSIONE 06 POLITICHE GIOVANILI, SPORT E TEMPO LIBERO

0601 Programma 01 Sport e tempo libero

Lo sport è importante sia per il benessere fisico sia perché trasmette valori sani quale l'impegno e il sacrificio che è alla base di ogni risultato, l'importanza di lavorare in squadra, il rispetto che si deve ai concorrenti, l'importanza di osservare delle regole.

In quest'ottica va confermato il lavoro con le associazioni e le famiglie, per incentivare lo sport, per la formazione delle persone, l'attività fisica pulita che genera relazioni e benessere psico fisico, incentivando l'educazione civica e ambientale.

MISSIONE 07 TURISMO

0701 Programma 01 Sviluppo e valorizzazione del turismo

Il compito dell'Amministrazione è di focalizzare e condividere con gli attori di settore una strategia di sviluppo tenendo in debito conto e cercando di conciliare quella che è l'attività economica prevalente della zona (frutticoltura) con l'attività turistica.

Verranno proposti progetti di riqualificazione/abbellimento e attività per favorire l'afflusso turistico prestando la massima cura al territorio che ci circonda e soprattutto promuovendo la cultura dell'accoglienza. In questa ottica si colloca il progetto di riqualificazione abbellimento del centro storico. L'attenzione è rivolta al mantenimento delle attività e dei servizi relativi al turismo, per la promozione e lo sviluppo del turismo e per la programmazione e il coordinamento delle iniziative turistiche sul territorio. Comprende le spese per sussidi, prestiti e contributi a favore degli enti e delle imprese che operano nel settore turistico. Comprende le spese per le attività di coordinamento con i settori del trasporto, alberghiero e della ristorazione e con gli altri settori connessi a quello turistico. Comprende le spese per la programmazione e la partecipazione a manifestazioni turistiche. Comprende le spese per il funzionamento degli uffici turistici di competenza dell'ente, per l'organizzazione di campagne pubblicitarie, per la produzione e la diffusione di materiale promozionale per l'immagine del territorio a scopo di attrazione turistica. Comprende le spese per il coordinamento degli albi e delle professioni turistiche. Comprende i contributi per la costruzione, la ricostruzione, l'ammodernamento e l'ampliamento delle strutture dedicate alla ricezione turistica (alberghi, pensioni, villaggi turistici, ostelli per la gioventù). Comprende le spese per l'agriturismo e per lo sviluppo e la promozione del turismo sostenibile. Comprende le spese per le manifestazioni culturali, artistiche e religiose che abbiano come finalità prevalente l'attrazione turistica. Comprende le spese per la programmazione, il coordinamento e il monitoraggio delle relative politiche sul territorio anche in raccordo con la programmazione dei finanziamenti comunitari e statali

MISSIONE 08 ASSETTO DEL TERRITORIO ED EDILIZIA ABITATIVA

0801 Programma 01 Urbanistica e assetto del territorio

Il presente programma interessa la disciplina dell'urbanistica, la gestione del territorio, operando sia con una gestione ordinaria delle tematiche sia con interventi di natura straordinaria. Il servizio garantisce una costante attività di informazione al pubblico gestione della pianificazione subordinata, redazione delle varianti al PRG vigente, coordinamento tecnico amministrativo afferente la stesura e l'elaborazione dei piani attuativi previsti dallo strumento urbanistico.

Comprende le spese per l'arredo urbano e per la manutenzione e il miglioramento qualitativo degli spazi pubblici esistenti (piazze, aree pedonali..).

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

0901 Programma 01 Difesa del suolo

E' importante mantenere tutto il territorio in sicurezza. Si prevede di programmare lavori di messa in sicurezza di una parte del territorio.

0902 Programma 02 Tutela, valorizzazione e recupero ambientale

Il programma si riferisce alle spese per la gestione di parchi, giardini, verde pubblico, alberature stradali ecc. relative a manutenzione ed acquisto arredo urbano, attrezzature e materiale vario. Nel programma assume particolare rilievo la spesa relativa all'intervento 19 – lavori socialmente utili tramite personale che si occupa direttamente del verde pubblico.

0903 Programma 03 Rifiuti

Amministrazione, vigilanza, ispezione, funzionamento o supporto alla raccolta, al trattamento e ai sistemi di smaltimento dei rifiuti. Comprende le spese per la pulizia delle strade, delle piazze, viali, mercati, per la raccolta di tutti i tipi di rifiuti, differenziata e indifferenziata, per il trasporto in discarica o al luogo di trattamento. Comprende le spese per sovvenzioni, prestiti o sussidi a sostegno del funzionamento, della costruzione, della manutenzione o del miglioramento dei sistemi di raccolta, trattamento e smaltimento dei rifiuti, ivi compresi i contratti di servizio e di programma con le aziende per i servizi di igiene ambientale. Comprende le spese per i canoni del servizio di igiene ambientale.

0904 Programma 04 Servizio idrico integrato

Il servizio idrico è fondamentale perché l'acqua è il bene primario e una gestione corretta ed oculata della rete fognaria può assicurare uno standard igienico sanitario e ambientale elevato. Obiettivi del programma sono mantenere l'efficientamento delle strutture adibite, con la finalità di ridurre lo spreco di acqua e i connessi costi. Amministrazione e funzionamento delle attività relative all'approvvigionamento idrico, delle attività di vigilanza e regolamentazione per la fornitura di acqua potabile inclusi i controlli sulla purezza, sulle tariffe e sulla quantità dell'acqua. Comprende le spese per la costruzione o il funzionamento dei sistemi di fornitura dell'acqua diversi da quelli utilizzati per l'industria. Comprende le spese per sovvenzioni, prestiti o sussidi a sostegno del funzionamento, della costruzione, del mantenimento o del miglioramento dei sistemi di approvvigionamento idrico. Comprende le spese per le prestazioni per la fornitura di acqua ad uso pubblico e la manutenzione degli impianti idrici. Amministrazione e funzionamento dei sistemi delle acque reflue e per il loro trattamento. Comprende le spese per la gestione e la costruzione dei sistemi di collettori, condutture, tubazioni e pompe per smaltire tutti i tipi di acque reflue (acqua piovana, domestica e qualsiasi altro tipo di acque reflue. Comprende le spese per i processi meccanici, biologici o avanzati per soddisfare gli standard ambientali o le altre norme qualitative per le acque reflue. Amministrazione, vigilanza, ispezione, funzionamento, supporto ai sistemi delle acque reflue ed al loro smaltimento. Comprende le spese per sovvenzioni, prestiti, sussidi a sostegno del funzionamento, della costruzione, della manutenzione o del miglioramento dei sistemi delle acque reflue.

0905 Programma 05 Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione

Il programma prevede l'amministrazione e funzionamento delle attività destinate alla protezione delle biodiversità e dei beni paesaggistici. Comprende le spese per la protezione naturalistica e faunistica e per la gestione di parchi e aree naturali protette.

Sono inserite in questa parte di bilancio le spese relative alla gestione dei beni di uso civico che sono totalmente gestite sul bilancio del Comune. Il programma comprende anche la spesa per l'eventuale fatturazione del legname e il versamento delle migliorie boschive sulla vendita di legname uso commercio.

MISSIONE 10 – TRASPORTI E DIRITTO ALLA MOBILITÀ'

1002 Programma 02 Trasporto pubblico locale

Il programma comprende la gestione degli impianti di risalita presso il passo della Mendola.

1005 Programma 05 Viabilità e infrastrutture stradali

Il programma della viabilità rappresenta un impegno importante per l'Amministrazione al fine di garantire la sicurezza e il mantenimento delle strutture viarie sul territorio. Riguarda lo sviluppo e il miglioramento della circolazione stradale. Comprende le spese per il funzionamento, la gestione, l'utilizzo, la costruzione e la manutenzione, ordinaria e straordinaria, delle strade e delle vie urbane, di percorsi ciclabili e pedonali, delle zone a traffico limitato, delle strutture di parcheggio e delle aree di sosta a pagamento. Comprende le spese per la riqualificazione delle strade, incluso

l'abbattimento delle barriere architettoniche. Comprende le spese per la sorveglianza e la presa in carico delle opere previste dai piani attuativi di iniziativa privata o convenzioni urbanistiche. Comprende le spese per gli impianti semaforici. Comprende altresì le spese per le infrastrutture stradali, tra cui per strade extraurbane e autostrade. Amministrazione e funzionamento delle attività relative all'illuminazione stradale. Comprende le spese per lo sviluppo e la regolamentazione degli standard di illuminazione stradale, per l'installazione, il funzionamento, la manutenzione, il miglioramento, ecc. dell'illuminazione stradale.

MISSIONE 11 Soccorso civile

1101 Programma 01 Sistema di protezione civile

Il sistema volontario dei VVF è l'espressione più alta del volontariato locale. L'obiettivo è garantire al corpo facilità ed efficienza nell'intervento sul territorio, non solo in contesti di emergenza. Sono programmati interventi per l'ottimizzazione dei costi. Amministrazione e funzionamento delle attività relative agli interventi di protezione civile sul territorio (gestione degli eventi calamitosi, soccorsi alpini, sorveglianza delle spiagge, evacuazione delle zone inondate, lotta agli incendi, etc.), per la previsione, la prevenzione, il soccorso e il superamento delle emergenze. Comprende le spese a sostegno del volontariato che opera nell'ambito della protezione civile. Comprende le spese per la programmazione, il coordinamento e il monitoraggio degli interventi di protezione civile sul territorio, nonché per le attività in forma di collaborazione con le altre amministrazioni competenti in materia

MISSIONE 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia

1201 Programma 01 Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido

In questo programma si definiscono le attività e gli obiettivi per la fascia da 0 a 3 anni e le attività svolte al di fuori del contesto programmatico scolastico.

L'intento è sostenere le famiglie, qualunque sia la loro scelta, indirizzata ad accudire i propri bambini direttamente o volta ad avvalersi dei servizi specifici per la prima infanzia, quali asili nido e Tagesmutter gestiti da enti privati.

L'obiettivo posto sarà dunque quello di verificare l'efficacia degli interventi attuati sul territorio ed evitare disagi socio-educativi che possano ripercuotersi negativamente nel tempo creando episodi di marginalità sui quali diventa poi difficile intervenire.

1203 Programma 03 Interventi per gli anziani

Le politiche rivolte agli anziani mirano alla loro inclusione nel tessuto sociale dei paesi, rendendoli partecipi e protagonisti delle attività.

E' una sfida da vincere essendo le nostre comunità ormai e irreversibilmente composte da persone sempre più anziane. Mettere a disposizione dei servizi di affiancamento per le famiglie finalizzati a rendere, il più possibile, gli anziani autonomi è un obiettivo da perseguire.

Comprende le spese per interventi contro i rischi collegati alla vecchiaia (perdita di reddito, reddito insufficiente, perdita dell'autonomia nello svolgere le incombenze quotidiane, ridotta partecipazione alla vita sociale e collettiva, ecc.). Comprende le spese a favore dei soggetti (pubblici e privati) che operano in tale ambito. Comprende le spese per indennità in danaro, quali indennità di cura, e finanziamenti erogati in seguito a pensionamento o vecchiaia, per l'assistenza nelle incombenze quotidiane (aiuto domestico, mezzi di trasporto, ecc.), per indennità a favore di persone che si prendono cura di persone anziane, per beni e servizi di vario genere erogati a favore di persone anziane per consentire di partecipare ad attività culturali, di svago, di viaggio, o di vita collettiva. Comprende le spese per interventi, servizi e strutture mirati a migliorare la qualità della vita delle persone anziane, nonché a favorire la loro mobilità, l'integrazione sociale e lo svolgimento delle funzioni primarie. Comprende le spese per le strutture residenziali e di ricovero per gli anziani.

1205 Programma 05 Interventi per le famiglie

Le famiglie sono la base del tessuto sociale e la loro conformazione è cambiata nel tempo, così come le esigenze. L'Amministrazione intende sostenerle attraverso la messa a disposizione di strutture per l'aggregazione con interventi informativi/formativi sulle varie tematiche organizzando attività per i ragazzi nei momenti non coperti dalle istituzioni

scolastiche. Comprende le spese per la promozione dell'associazionismo familiare e per iniziative di conciliazione dei tempi di vita e di lavoro non ricompresi negli altri programmi della missione. Comprende le spese per interventi di finanza etica e di microcredito alle famiglie. Non comprende le spese per l'infanzia e l'adolescenza ricomprese nel programma "Interventi per l'infanzia e per i minori e gli asili nido" della medesima missione.

1209 Programma 09 Servizio necroscopico e cimiteriale

Si ritiene importante mantenere efficienti i cimiteri esistenti in quanto contribuiscono a mantenere alto il senso di appartenenza alla comunità del proprio paese. Comprende le spese per la gestione amministrativa delle concessioni di loculi, delle inumazioni, dei sepolcreti in genere, delle aree cimiteriali, delle tombe di famiglia. Comprende le spese per pulizia, la sorveglianza, la custodia e la manutenzione, ordinaria e straordinaria, dei complessi cimiteriali e delle pertinenti aree verdi. Comprende le spese per il rilascio delle autorizzazioni, la regolamentazione, vigilanza e controllo delle attività cimiteriali e dei servizi funebri. Comprende le spese per il rispetto delle relative norme in materia di igiene ambientale, in coordinamento con le altre istituzioni preposte.

MISSIONE 17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche

1701 Programma 01 Fonti energetiche

Amministrazione e gestione degli impianti fotovoltaici comunali; in particolare quello sul tetto del Centro sportivo e quello presso la casa sociale.

MISSIONE 20 Fondi e accantonamenti

2001 Programma 01 Fondo di riserva

Fondi di riserva per le spese obbligatorie e fondi di riserva per le spese impreviste.

2002 Programma 02 Fondo crediti di dubbia esigibilità

E' il fondo per i crediti di dubbia esigibilità costituito seguendo le indicazioni operative.

L'insolvenza in questi anni, causa la crisi, è in crescita un po' ovunque e analizzare con attenzione i crediti di dubbia esigibilità è una attività sempre più importante ai fini di qualificare in maniera corretta e veritiera la consistenza effettiva dei residui.

2003 Programma 03 Altri fondi

Nel programma è previsto lo stanziamento per il fondo a copertura delle eventuali perdite in organismi partecipati e quello inerente il fondo per rischi legali a fronte di contenziosi in essere.

MISSIONE 50 Debito pubblico

5001 Programma 01 Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari

Programma che contiene gli impegni per i mutui in essere e per le operazioni derivanti dall'estinzione anticipata nell'anno 2015 tramite la PAT.

MISSIONE 60 Anticipazioni finanziarie

6001 Programma 01 Restituzione anticipazioni di tesoreria

Esborsi connessi alla restituzione delle risorse finanziarie anticipate dall'Istituto di credito che svolge il servizio di tesoreria, per far fronte a momentanee esigenze di liquidità in particolar modo dovute ai ritardi nei trasferimenti provinciali. Soprattutto negli ultimi anni (causa il rispetto dei vincoli obbligatori imposti per la finanza pubblica dalla normativa europea) la necessità dell'ente di ricorrere a tali temporanee operazioni finanziarie è sempre più frequente.

MISSIONE 99 Servizi per conto terzi

9901 Programma 01 Servizi per conto terzi - Partite di giro

Comprende le spese per: ritenute previdenziali e assistenziali al personale, ritenute erariali, altre ritenute al personale per conto di terzi; restituzione di depositi cauzionali, spese per acquisti di beni e servizi per conto di terzi, spese per trasferimenti per conto terzi, anticipazione di fondi per il servizio economato, restituzione di depositi per spese contrattuali.

RIEPILOGO DELLE MISSIONI

RIEPILOGO DELLE MISSIONI	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2024	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2024	Previsioni dell'anno 2025			Previsioni dell'anno 2026	Previsioni dell'anno 2027
				Previsioni dell'anno 2025	Previsioni dell'anno 2026	Previsioni dell'anno 2027	Previsioni dell'anno 2026	Previsioni dell'anno 2027
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE								
TOTALE MISSIONE 01	<i>Servizi istituzionali, generali e di gestione</i>	336.543,27	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsioni di cassa	787.718,65 (21.304,90) (11.270,00) 916.748,27	625.560,00 (16.756,20) (17.430,00) 944.673,27	626.820,00 (3.426,49) (17.430,00)	626.820,00	
TOTALE MISSIONE 03	<i>Ordine pubblico e sicurezza</i>	44.152,16	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsioni di cassa	33.600,00 (0,00) (0,00) 45.109,80	11.500,00 (0,00) (0,00) 55.652,16	11.490,00 (0,00) (0,00)	11.490,00	
TOTALE MISSIONE 04	<i>Istruzione e diritto allo studio</i>	70.220,17	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsioni di cassa	264.090,00 (2.150,00) 286.717,60	148.390,00 (18.878,60) (2.150,00) 216.460,17	148.190,00 (0,00) (2.150,00)	148.190,00	
TOTALE MISSIONE 05	<i>Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali</i>	521.735,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsioni di cassa	810.401,92 (0,00) (0,00) 852.672,12	48.500,00 (0,00) (0,00) 570.235,00	48.500,00 (0,00) (0,00)	48.500,00	
TOTALE MISSIONE 06	<i>Politiche giovanili, sport e tempo libero</i>	65.893,30	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsioni di cassa	176.685,41 (1.092,80) (0,00) 215.677,48	43.750,00 (292,80) (0,00) 109.643,30	41.750,00 (0,00) (0,00)	41.750,00	
TOTALE MISSIONE 07	<i>Turismo</i>	7.472,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsioni di cassa	13.000,00 (0,00) (0,00) 27.900,00	14.000,00 (0,00) (0,00) 21.472,00	14.000,00 (0,00) (0,00)	14.000,00	
TOTALE MISSIONE 08	<i>Assetto del territorio ed edilizia abitativa</i>	33.521,08	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsioni di cassa	68.979,20 (0,00) (0,00) 100.719,10	10.000,00 (0,00) (0,00) 43.521,08	10.000,00 (0,00) (0,00)	10.000,00	
TOTALE MISSIONE 09	<i>Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</i>	304.673,31	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsioni di cassa	667.869,26 (4.544,01) (0,00) 948.672,89	228.530,00 (3.287,90) (0,00) 533.203,31	217.350,00 (0,00) (0,00)	217.350,00	
TOTALE MISSIONE 10	<i>Trasporti e diritto alla mobilità</i>	222.195,43	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsioni di cassa	393.781,24 (40.794,79) (1.740,00) 457.389,01	233.260,00 (0,00) (2.740,00) 452.715,43	220.660,00 (0,00) (2.740,00)	220.660,00	

Documento Unico di Programmazione Semplificato 2025 – 2027

RIEPILOGO DELLE MISSIONI	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2024	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2024			
				Previsioni dell'anno 2025	Previsioni dell'anno 2026	Previsioni dell'anno 2027
TOTALE missione 11	Soccorso civile	12.589,65	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsioni di cassa	10.150,00 (0,00) (0,00) 18.256,34	10.150,00 (0,00) (0,00) 22.739,65	5.150,00 (0,00) (0,00) 5.150,00
TOTALE missione 12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	186.117,75	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsioni di cassa	492.070,00 (304.173,16) (0,00) 604.965,66	539.070,00 (0,00) (0,00) 725.187,75	539.070,00 (0,00) (0,00)
TOTALE missione 14	Sviluppo economico e competitività	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsioni di cassa	0,00 (0,00) (0,00) 0,00	0,00 (0,00) (0,00) 0,00	0,00 (0,00) (0,00)
TOTALE missione 17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche	357,87	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsioni di cassa	550,00 (0,00) (0,00) 550,00	350,00 (0,00) (0,00) 707,87	350,00 (0,00) (0,00)
TOTALE missione 20	Fondi e accantonamenti	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsioni di cassa	31.690,00 (0,00) (0,00) 1.440,00	35.330,00 (0,00) (0,00) 6.080,00	36.320,00 (0,00) (0,00)
TOTALE missione 50	Debito pubblico	7.608,12	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsioni di cassa	57.547,00 (0,00) (0,00) 57.547,00	57.747,00 (0,00) (0,00) 65.355,12	42.347,00 (0,00) (0,00)
TOTALE missione 60	Anticipazioni finanziarie	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsioni di cassa	600.000,00 (0,00) (0,00) 600.000,00	600.000,00 (0,00) (0,00) 600.000,00	600.000,00 (0,00) (0,00)
TOTALE missione 99	Servizi per conto terzi	120.972,62	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsioni di cassa	960.000,00 (0,00) (0,00) 989.670,01	960.000,00 (0,00) (0,00) 1.080.972,62	960.000,00 (0,00) (0,00)
TOTALE MISSIONI		1.934.051,73	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsioni di cassa	5.368.132,68 (390.788,26) (15.160,00) 6.124.035,28	3.566.137,00 (20.336,90) (22.320,00) 5.448.618,73	3.521.997,00 (3.426,49) (22.320,00)
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		1.934.051,73	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsioni di cassa	5.368.132,68 (390.788,26) (15.160,00) 6.124.035,28	3.566.137,00 (20.336,90) (22.320,00) 5.448.618,73	3.521.997,00 (3.426,49) (22.320,00)