

**UNIONE COMUNALE DEI COLLI**  
**DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE**  
**2027/2029**

## IL PROCESSO DI PROGRAMMAZIONE E IL DUP

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

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

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

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

Nel rispetto del principio di comprensibilità, i documenti della programmazione esplicitano con chiarezza il collegamento tra:

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

La principale innovazione programmatica introdotta dal D.Lgs. 118/11 è rappresentata dal Documento Unico di Programmazione ( DUP ).

Scopo principale di questo documento è quello di riunire in un solo documento, posto a monte del bilancio di previsione, le analisi, gli indirizzi e gli obiettivi che devono guidare la predisposizione del bilancio e del PEG e la loro successiva gestione.

Il DUP :

- è lo strumento che permette l'attività strategica ed operativa degli Enti locali e consente di fronteggiare in modo permanente, sistematico ed unitario le discontinuità ambientali e organizzative;
- costituisce, nel rispetto del principio di coordinamento e coerenza dei documenti di bilancio, il presupposto necessario di tutti gli altri documenti di programmazione.
- si compone 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.
- deve essere, di norma, presentato dalla Giunta al Consiglio entro il 31 luglio, salvo proroghe ministeriali.

# SOMMARIO

<b>LA SEZIONE STRATEGICA.....</b>	<b>3</b>
<i>ANALISI STRATEGICA DELLE CONDIZIONI ESTERNE.....</i>	<i>6</i>
1 - PROGRAMMAZIONE NAZIONALE.....	6
1.1 - SITUAZIONE E PREVISIONI DEL QUADRO ECONOMICO-FINANZIARIO ITALIANO.....	6
1.2 - LA REGOLA DELL'EQUILIBRIO DI BILANCIO.....	8
2 - SITUAZIONE SOCIO ECONOMICA.....	9
2.1 - SITUAZIONE ANAGRAFICA.....	9
3 - INDICATORI ECONOMICI.....	10
3.1 - GRADO DI AUTONOMIA FINANZIARIA.....	10
3.2 - PRESSIONE FISCALE LOCALE E RESTITUZIONE ERARIALE PRO-CAPITE.....	11
3.3 - GRADO DI RIGIDITÀ DEL BILANCIO.....	11
3.4 - GRADO DI RIGIDITÀ PRO-CAPITE.....	12
3.5 - COSTO DEL PERSONALE.....	13
4 - CONDIZIONE DI ENTE STRUTTURALMENTE DEFICITARIO.....	14
5 - OPERE.....	16
5.1 - INVESTIMENTI IN CORSO DI REALIZZAZIONE E NON CONCLUSI.....	16
5.2- INVESTIMENTI RELATIVI AL PNRR.....	16
6 - GESTIONE DEL PATRIMONIO.....	18
7 - ANALISI PER PROGRAMMI DELLE NECESSITÀ FINANZIARIE.....	21
8 - ANALISI PER CATEGORIA DELLE RISORSE FINANZIARIE.....	23
9 - ANDAMENTO E SOSTENIBILITÀ DELL'INDEBITAMENTO.....	24
9.1 - INDEBITAMENTO A MEDIO/LUNGO TERMINE.....	24
9.2 - INDEBITAMENTO A BREVE TERMINE.....	24
10 - EQUILIBRI DI BILANCIO E DI CASSA.....	25
10.1 - EQUILIBRI DI BILANCIO.....	25
10. 2 - PREVISIONE DI CASSA.....	27
<i>INDIRIZZI GENERALI STRATEGICI.....</i>	<i>28</i>
<b>LA SEZIONE OPERATIVA.....</b>	<b>36</b>
<i>PARTE PRIMA.....</i>	<i>37</i>
1 - VALUTAZIONE GENERALE SUI MEZZI FINANZIARI.....	37
2 - RICORSO ALL'INDEBITAMENTO.....	38
3 - RELAZIONE DEI PROGRAMMI.....	39
4 - IMPEGNI PLURIENNALI.....	55
<i>PARTE SECONDA.....</i>	<i>56</i>
5 – PROGRAMMAZIONE DEGLI ACQUISTI DI BENI E SERVIZI.....	56
6 - PIANO DELLE ALIENAZIONI E DELLE VALORIZZAZIONI PATRIMONIALI.....	57

## LA SEZIONE STRATEGICA

La Sezione Strategica (di seguito SeS) sviluppa e concretizza le linee programmatiche di mandato di cui all'art. 46 comma 3 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267 e individua, in coerenza con il quadro normativo di riferimento, gli indirizzi strategici dell'Ente.

Il quadro strategico di riferimento è definito anche in coerenza con le linee di indirizzo della programmazione Regionale e tenendo conto del concorso al perseguimento degli obiettivi di finanza pubblica definiti in ambito nazionale in coerenza con le procedure e i criteri stabiliti dall'Unione europea.

In particolare, la sezione individua, in coerenza con il quadro normativo di riferimento e con gli obiettivi generali di finanza pubblica:

- le principali scelte che caratterizzano il programma dell'amministrazione da realizzare nel corso del mandato amministrativo e che possono avere un impatto di medio e lungo periodo,
- le politiche di mandato che l'Ente vuole sviluppare nel raggiungimento delle proprie finalità istituzionali e nel governo delle proprie funzioni fondamentali
- gli indirizzi generali di programmazione riferiti al periodo di mandato.

Nella SeS sono anche indicati gli strumenti attraverso i quali l'Ente intende rendicontare il proprio operato nel corso del mandato in maniera sistematica e trasparente, per informare i cittadini del livello di realizzazione dei programmi, del raggiungimento degli obiettivi e delle collegate aree di responsabilità politica o amministrativa.

Nel primo anno del mandato amministrativo, individuati gli indirizzi strategici, sono definiti, per ogni missione di bilancio, gli obiettivi strategici da perseguire entro la fine del mandato.

Gli obiettivi strategici, nell'ambito di ciascuna missione, sono definiti con riferimento all'Ente. Per ogni obiettivo strategico è individuato anche il contributo che il gruppo amministrazione pubblica può e deve fornire per il suo conseguimento.

L'individuazione degli obiettivi strategici consegue a un processo conoscitivo di analisi strategica delle condizioni esterne all'Ente e di quelle interne, sia in termini attuali che prospettici e alla definizione di indirizzi generali di natura strategica.

**UNIONE COMUNALE DEI COLLI**  
**DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE**  
**2027/2029**  
**SEZIONE STRATEGICA**

## **ANALISI STRATEGICA DELLE CONDIZIONI ESTERNE**

### **1 - PROGRAMMAZIONE NAZIONALE**

#### **1.1 - SITUAZIONE E PREVISIONI DEL QUADRO ECONOMICO-FINANZIARIO ITALIANO**

*(fonte D.E.F. 2026 Min. Economia e Finanze)*

Il Documento di economia e finanza aggiorna le previsioni di finanza pubblica per il periodo 2026-2029. Le previsioni del Conto economico delle Amministrazioni pubbliche sono elaborate sulla base dei risultati di consuntivo rilasciati dall'ISTAT, dell'aggiornamento dello scenario macroeconomico, dell'aggiornamento del profilo temporale delle spese finanziate da sovvenzioni a fondo perduto e prestiti nell'ambito del PNRR, e considerano gli effetti finanziari associati ai provvedimenti legislativi approvati fino al 3 aprile 2026. Nello scenario tendenziale, l'indebitamento netto in rapporto al PIL per il 2026 è previsto al 2,9 per cento. Nel 2027 e nel 2028, in linea con il profilo programmatico della NTI, l'indebitamento è stimato in progressiva riduzione, attestandosi al 2,8 per cento nel 2027 e al 2,5 per cento nel 2028. Anche per il 2029 è previsto un ulteriore consolidamento dell'indebitamento che si ridurrebbe al 2,1 per cento.

Ai fini delle previsioni tendenziali il documento integra queste stime con gli effetti finanziari derivanti dalla probabile proroga di misure in scadenza. L'obiettivo è offrire una stima preliminare più aderente alla realtà della gestione politica futura.

A differenza del passato, dal 2025 alcuni interventi prioritari sono stati finanziati in modo permanente (o per l'intero arco del Piano Strutturale di Bilancio - PSBMT). Tra questi rientrano:

- I rinnovi dei contratti del pubblico impiego.
- Il finanziamento delle missioni internazionali.

L'inclusione di queste misure comporta un lieve peggioramento dei conti pubblici rispetto alla legislazione vigente:

- **Indebitamento netto (Deficit):** Si stima un aumento dello 0,1% annuo nel 2027 (2,9% del PIL) e nel 2028 (2,6% del PIL), mentre resterebbe stabile al 2,1% nel 2029.
- **Spesa netta:** Il tasso di crescita salirebbe al 2,5% nel 2027, per poi stabilizzarsi o ridursi leggermente negli anni successivi (fino all'1,4% nel 2029).

#### **CONTO DI CASSA DEL SETTORE PUBBLICO – previsioni tendenziali**

Le previsioni di cassa del settore pubblico sono state elaborate sulla base del quadro macroeconomico, degli effetti della legge di bilancio 2026-2028, dei provvedimenti approvati fino al 3 aprile 2026, nonché di ogni valutazione derivante dall'attività di monitoraggio sull'andamento degli incassi e dei pagamenti.

Per il 2026, si prevede un saldo del settore pubblico pari a -130.632 milioni (-5,6% del PIL), in peggioramento di 9.315 milioni rispetto al risultato del 2025 (-121.317 milioni, -5,4% del PIL). Nel 2027 si prevede un miglioramento del saldo rispetto all'anno precedente di 22.045 milioni (-108.587 milioni, -4,6% del PIL), miglioramento che continuerà fino al 2029 (-46.433 milioni, -1,9% del PIL).

Il peggioramento del saldo previsto tra il 2025 e il 2026 è riconducibile alla diminuzione degli incassi finali (-11.037 milioni) più consistente di quella dei pagamenti finali (-1.722 milioni); invece, nel 2027, il miglioramento rispetto all'anno precedente sconta l'effetto positivo dell'aumento degli incassi finali (+14.180 milioni) e della riduzione dei pagamenti finali (-7.865 milioni).

Negli anni successivi, continua l'andamento positivo degli incassi finali, mentre i pagamenti finali sono previsti in crescita nell'ultimo anno del periodo di previsione.

Il saldo primario è previsto migliorare progressivamente negli anni, portandosi in avanzo nel 2028.

Aumentano gli incassi correnti su tutto l'arco previsivo mentre gli incassi in conto capitale, che seguono l'andamento degli accrediti dall'Unione europea in attuazione del programma Next Generation EU, registrano una flessione nel 2027.

Gli incassi tributari sono previsti in aumento al +2,2 per cento nel 2026 e fino al +3,0 per cento nel 2029. La dinamica è coerente con l'aggiornamento del quadro macroeconomico e sconta gli effetti degli interventi fiscali adottati con la manovra di bilancio e con i provvedimenti normativi dei primi mesi dell'anno.

Gli incassi contributivi presentano un andamento in crescita per effetto sia della dinamica dell'occupazione e delle retribuzioni, sia delle ipotesi relative al rinnovo dei contratti del pubblico impiego per i trienni 2022-2024 e 2025-2027, nonché delle misure previste dalla legislazione vigente.

I pagamenti correnti sono previsti in crescita mentre quelli in conto capitale, in aumento nel 2026, si riducono negli anni successivi per il minore impatto dei progetti PNRR, nonché per il minor utilizzo dei bonus edilizi e dei crediti maturati per "transizione 4.0".

È attesa una sostenuta crescita nel 2026 della spesa di personale per effetto delle misure previste sul pubblico impiego introdotte dalla legge di bilancio 2025.

In particolare, la previsione incorpora l'ipotesi che nel 2026 vengano siglati i contratti relativi al triennio 2022-2024 del personale appartenente al comparto delle funzioni locali, del personale dirigenziale della sanità e dell'istruzione e ricerca. Inoltre, si registreranno gli effetti della sottoscrizione dei contratti del personale non dirigenziale del comparto istruzione e ricerca avvenuta il 23 dicembre 2025. Infine, si prevede la sigla nel 2026 dei contratti relativi al triennio 2025-2027 per il personale dirigenziale e non, nonché del personale in regime di diritto pubblico, tenuto conto che le rispettive risorse sono già state stanziare dalla legge n. 207 del 2024.

All'aumento dei trasferimenti correnti alle famiglie su tutto l'arco previsivo concorrono le prestazioni erogate dagli enti di previdenza, il cui andamento riflette le misure introdotte dalla legge di bilancio 2026, gli interventi già previsti a legislazione vigente, nonché la rivalutazione annuale ai prezzi delle prestazioni.

La spesa per interessi passivi netti è stimata in aumento nel 2026 e, anche se in misura inferiore, negli anni successivi.

Per quanto riguarda i pagamenti in conto capitale, la spesa per investimenti fissi lordi è attesa in crescita nel 2026 e in calo dal 2027, sostanzialmente per il minore impatto dei progetti PNRR. L'andamento delle previsioni dei trasferimenti in conto capitale alle famiglie e alle imprese, in crescita nel 2026, si stima in riduzione dal 2027, con una dinamica coerente con il profilo temporale di utilizzo dei bonus edilizi e dei crediti maturati per "transizione 4.0".

La tendenza delle operazioni di natura finanziaria non considera l'aumento e la riduzione degli attivi finanziari legati alle operazioni di pronti contro termine (REPO-Repurchase Agreement Operation), per la gestione delle disponibilità liquide del Ministero dell'economia e delle finanze, che sostanzialmente si compensano a fine anno.

Il 2026 è caratterizzato da una crescita dell'onere per interessi da swap rispetto al 2025 seguito, nel biennio successivo, da un'inversione di tendenza. Nel 2026 infatti si prevede una spesa netta per derivati di circa 1 miliardo che si dimezzerà nel 2027 per poi ridursi ulteriormente nel 2028 e nel 2029, portandosi rispettivamente ad un livello di circa 480 milioni e 390 milioni; tale evoluzione è imputabile all'attuale configurazione della curva dei tassi swap in euro che ha subito un forte rialzo, soprattutto nel breve e medio termine, a causa dell'incertezza seguita al nuovo conflitto in medio oriente e al suo impatto sulle aspettative di inflazione.

Per quanto attiene ai flussi finanziari da derivati aventi natura diversa da interesse - relativa a premi per opzioni - per il futuro non si profilano esborsi in considerazione del fatto che il portafoglio derivati attuale non include da molto tempo questi strumenti finanziari.

Infine, le stime di cassa relative a strumenti finanziari derivati includono il flusso atteso dei margini di garanzia scambiati con le controparti nell'ambito della gestione del collateral (ai sensi del decreto ministeriale n. 103382 del 20dicembre2017). A fronte di questa operatività, per il 2026 è prevista un'entrata complessiva netta di cassa pari a circa 1.785 milioni; per quanto riguarda il successivo triennio (2027-2029), si prevedono ancora entrate complessive nette di cassa ma più contenute, rispettivamente pari a circa 415, 125 e 670 milioni nel 2027, 2028 e 2029.

La spesa per interessi sui margini di garanzia che si prevede di dover versare durante il periodo 2026-2029 è stata stimata in base all'andamento atteso del tasso €STR. Per il 2026 si stima un'uscita complessiva netta pari a circa 46,5 milioni per cassa e a circa 52,3 milioni per competenza economica (criterio SEC2010).

Per il 2027 si prevede un'uscita complessiva netta pari a circa 84,4 milioni per cassa e a circa 85,5 per competenza economica; nel 2028 si prevede un'uscita complessiva netta pari a circa 94 milioni per cassa e a circa 94,3 milioni per competenza; nel 2029 si prevede un'uscita complessiva netta pari a circa 104 milioni per cassa e 105,9 milioni per competenza.

## 1.2 - LA REGOLA DELL'EQUILIBRIO DI BILANCIO

La regola dell'equilibrio di bilancio per gli enti pubblici è in una fase di profonda trasformazione. Se fino a pochi anni fa il focus era quasi esclusivamente sul rispetto di saldi numerici (come il vecchio Patto di Stabilità), oggi il concetto si è evoluto verso un **equilibrio dinamico** e, soprattutto, verso la **trasparenza dei flussi di cassa** e la **competenza economica (Accrual)**.

Ecco i punti chiave alla luce degli ultimi aggiornamenti (Legge di Bilancio 2026 e riforme PNRR):

### 1. La Nuova Definizione di Equilibrio (Ex "Pareggio")

L'equilibrio non è più un semplice "zero" a fine anno. Secondo il **D.Lgs. 118/2011** (aggiornato dai decreti correttivi del 2024 e 2026), un bilancio è in equilibrio quando:

- **Equilibrio di Competenza:** Le entrate accertate sono sufficienti a coprire le spese impegnate, includendo il fondo pluriennale vincolato (FPV) e il recupero del disavanzo.
- **Invarianza delle "Politiche Invariate":** Le stime ora devono includere non solo le leggi vigenti, ma anche gli effetti finanziari delle misure che per prassi vengono rinnovate (es. contratti del pubblico impiego), per evitare buchi di bilancio occulti negli anni futuri.

### 2. La Centralità della Cassa

Uno dei cambiamenti più significativi introdotti dal **Decreto Ministeriale del 16 marzo 2026** riguarda l'attendibilità delle previsioni di cassa.

- **Obbligo di analisi reale:** Non è più ammesso calcolare la cassa come semplice somma di "residui + competenza".
- **Prevenzione dei debiti:** Gli enti devono dimostrare di avere la liquidità effettiva per onorare i pagamenti, riducendo i tempi di attesa per le imprese (in linea con le direttive UE).

### 3. I saldi da monitorare

- **Equilibrio Corrente** Entrate correnti vs Spese correnti: L'ente deve coprire il funzionamento ordinario senza fare debiti.
- **Equilibrio di Cassa** Fondo cassa finale: Non deve mai essere negativo; indice di solvibilità immediata.
- **Fondo Pluriennale Vincolato (FPV)** Risorse già stanziare per investimenti futuri: Garantisce che le opere pubbliche abbiano copertura certa nel tempo.

## 2 - SITUAZIONE SOCIO ECONOMICA

Nei prossimi paragrafi saranno esposti alcuni dati che si ritiene possano essere interessanti per definire le caratteristiche e le peculiarità del territorio, delle attività e dei residenti e/o di chi interagisce con il territorio stesso.

Si tratta di dati attinti dall'anagrafe, dalle attività produttive e dalla banca dati dell'Agenzia delle Entrate messa a disposizione dell'Ente in forma sintetica.

### 2.1 - SITUAZIONE ANAGRAFICA

COMUNE	ABITANTI AL 31/12/2025
BAGNATICA	4.460
<i>BRUSAPORTO</i>	5.714
<i>CENATE SOPRA</i>	2.565
<i>CENATE SOTTO</i>	4.027
<i>GORLAGO</i>	5.201
SAN PAOLO D'ARGON	5.907
TORRE DE' ROVERI	2.607
<b>TOTALE</b>	<b>30.481</b>

### 3 - INDICATORI ECONOMICI

L'analisi dello stato strutturale dell'Ente è effettuata attraverso una serie di indicatori che interessano aspetti diversi della gestione dell'Ente, definendo rapporti tra valori finanziari e fisici (ad esempio la pressione tributaria per abitante o la spesa corrente per abitante) o rapporti tra valori esclusivamente finanziari (ad esempio il grado di autonomia impositiva o il grado di autonomia finanziaria).

Le sezioni che seguono illustrano gli indicatori finanziari ed economici generali calcolati sui dati della gestione 2025; il raffronto con quelli relativi ai rendiconti 2024 e 2023 permette di valutare i risultati conseguiti dall'Amministrazione nel triennio appena trascorso, sebbene sia necessario tener conto della riclassificazione di alcune voci che rende tali valori non omogenei e quindi non perfettamente confrontabili.

#### 3.1 - GRADO DI AUTONOMIA FINANZIARIA

Le entrate correnti costituiscono le risorse destinate alla gestione dei servizi comunali; di questo importo complessivo le entrate tributarie ed extratributarie indicano la parte direttamente o indirettamente reperita dall'Ente. I trasferimenti correnti dello Stato, regione ed altri Enti formano invece le entrate derivate, quali risorse di terzi destinate a finanziare parte della gestione corrente.

Il grado di autonomia finanziaria rappresenta un indice della capacità dell'Ente di reperire con mezzi propri le risorse necessarie al finanziamento di tutte le spese di funzionamento dell'apparato comunale, erogazione di servizi ecc...

L'analisi dell'autonomia finanziaria assume una crescente rilevanza in un periodo di forte decentramento e di progressiva fiscalizzazione locale. Il sistema finanziario degli Enti locali, in passato basato prevalentemente sui trasferimenti statali, è ora basato sull'autonomia finanziaria dei Comuni, ossia sulla capacità dell'Ente di reperire, con mezzi propri, le risorse da destinare al soddisfacimento dei bisogni della collettività.

L'Ente per mantenere in essere i propri servizi istituzionali e non può contare sempre meno sui trasferimenti che gli derivano dallo Stato e da altri Enti pubblici; deve quindi focalizzare la propria attenzione sulle entrate proprie e sulla gestione di servizi in modo da realizzare il massimo delle economicità ed efficienza al fine di liberare risorse per altri servizi.

<i>INDICE</i>		<i>2023</i>	<i>2024</i>	<i>2025</i>
Autonomia Finanziaria=	Entrate Tributarie + Extratributarie	68,040%	65,580%	65,500%
	Entrate Correnti			

### 3.2 - PRESSIONE FISCALE LOCALE E RESTITUZIONE ERARIALE PRO-CAPITE

Sono indicatori che consentono di individuare l'onere che grava sul cittadino per usufruire dei servizi forniti dall'Ente.

INDICE		2023	2024	2025
Pressione entrate proprie pro-capite =	Entrate Tributarie + Extratributarie	54,85	49,80	49,81
	N.Abitanti			

INDICE		2023	2024	2025
Pressione tributaria pro-capite =	Entrate Tributarie	0,00	0,00	0,00
	N.Abitanti			

### 3.3 - GRADO DI RIGIDITÀ DEL BILANCIO

L'amministrazione dell'Ente nell'utilizzo delle risorse comunali è libera nella misura in cui il bilancio non è prevalentemente vincolato da impegni di spesa a lungo termine già assunti in precedenti esercizi. Conoscere, pertanto, il grado di rigidità del bilancio permette di individuare quale sia il margine di operatività per assumere nuove decisioni o iniziative economiche e finanziarie.

INDICE		2023	2024	2025
Rigidità strutturale=	Spese Personale + Rimborso mutui e interessi	37,180%	36,510%	36,070%
	Entrate Correnti			

Le spese fisse impegnate, per prassi, sono le spese del personale, le spese per il rimborso della quota capitale e interesse dei mutui. Quanto più il valore si avvicina all'unità tanto minori sono le possibilità di manovra dell'amministrazione che si trova con gran parte delle risorse correnti già utilizzate per il finanziamento delle spese per il personale e il rimborso della quota capitale e interessi dei mutui in scadenza.

In realtà, il grado di rigidità strutturale è notevolmente superiore all'indice sopra calcolato, in quanto sarebbero da considerare anche tutti i costi di funzionamento delle strutture (costi per consumo acqua, gas, energia elettrica, spese telefoniche, le imposte ecc..).

Volendo scomporre il grado di rigidità strutturale complessivo sopra evidenziato nelle due voci relative al costo del personale e al costo dei mutui si possono ottenere questi ulteriori indici:

<i>INDICE</i>		<i>2023</i>	<i>2024</i>	<i>2025</i>
Rigidità per costo personale=	Spese Personale	34,000%	33,130%	35,900%
	Entrate Correnti			

<i>INDICE</i>		<i>2023</i>	<i>2024</i>	<i>2025</i>
Rigidità per indebitamento=	Rimborso mutui e interessi	3,190%	3,380%	0,180%
	Entrate Correnti			

### 3.4 - GRADO DI RIGIDITÀ PRO-CAPITE

Come accennato precedentemente, per prassi, i principali fattori di rigidità a lungo termine sono il costo del personale ed il livello di indebitamento. Questi fattori devono essere riportati alla dimensione sociale del Comune individuandone la ricaduta diretta sul cittadino

<i>INDICE</i>		<i>2023</i>	<i>2024</i>	<i>2025</i>
Rigidità strutturale pro-capite=	Spese Personale + Rimborso mutui e interessi	29,97	27,72	27,43
	N.Abitanti			

<i>INDICE</i>		<i>2023</i>	<i>2024</i>	<i>2025</i>
Rigidità costo del personale pro-capite=	Spese Personale	27,41	25,16	27,30
	N.Abitanti			

<i>INDICE</i>		<i>2023</i>	<i>2024</i>	<i>2025</i>
Rigidità indebitamento pro-capite=	Rimborso mutui e interessi	2,57	2,57	0,13
	N.Abitanti			

### 3.5 - COSTO DEL PERSONALE

L'erogazione dei servizi è essenzialmente basata sulla struttura organizzativa dell'Ente, nella quale l'onere del personale assume un'importanza preponderante su ogni altro fattore produttivo impiegato.

Il costo del personale può essere visto come:

- parte del costo complessivo del totale delle spese correnti: in questo caso si evidenzia l'incidenza del costo del personale sul totale delle spese correnti del titolo 1°, oppure come costo medio pro-capite dato dal rapporto costo del personale/n° abitanti:
- rigidità costo del personale dato dal rapporto tra il totale delle spese per il personale e il totale delle entrate correnti; in pratica viene analizzato quanto delle entrate correnti è utilizzato per il finanziamento delle spese per il personale.

Gli indicatori sotto riportati, analizzano la spesa per il personale negli aspetti sopra descritti.

INDICE		2023	2024	2025
Incidenza spesa personale sulla spesa corrente=	Spesa Personale	46,070%	119,420%	108,150%
	Spese Correnti del titolo 1°			

INDICE		2023	2024	2025
Rigidità per costo personale pro-capite=	Spesa Personale	27,41	25,16	27,30
	N.Abitanti			

INDICE		2023	2024	2025
Rigidità per costo personale=	Spese Personale	34,000%	33,130%	35,900%
	Entrate Correnti			

#### 4 - CONDIZIONE DI ENTE STRUTTURALMENTE DEFICITARIO

Di seguito vengono riportati i parametri obiettivi per l'accertamento della condizione di Ente strutturalmente deficitario, elaborati ai sensi dell'art. 242 del TUEL risultanti all'ultimo rendiconto di gestione approvato.

Parametro	Tipologia indicatore	2025			
		Soglia	Valore	SI	NO
P1	Indicatore 1.1 (Incidenza spese rigide - ripiano disavanzo, personale e debito - su entrate correnti)	maggiore del 48%	36,07		X
P2	Indicatore 2.8 (Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente)	minore del 22%	12,17	X	
P3	Indicatore 3.2 (Anticipazioni chiuse solo contabilmente)	maggiore di 0	0,00		X
P4	Indicatore 10.3 (Sostenibilità debiti finanziari)	maggiore del 16%	0,18		X
P5	Indicatore 12.4 (Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio)	maggiore del 1,20%	0,00		X
P6	Indicatore 13.1 (Debiti riconosciuti e finanziati)	maggiore del 1,00%	0,00		X

P7	[Indicatore 13.2 (Debiti in corso di riconoscimento) + Indicatore 13.3 (Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento)]	maggiore dello 0,60%	0,00		X
P8	Indicatore concernente l'effettiva capacità di riscossione (riferito al totale delle entrate)	minore del 47%	44,87	X	
<b>Sulla base dei parametri suindicati l'Ente è da considerarsi in condizioni strutturalmente deficitarie</b>					<b>X</b>

## 5 - OPERE

### 5.1 - INVESTIMENTI IN CORSO DI REALIZZAZIONE E NON CONCLUSI

		RESIDUI AL 31.12.2026	PREVISIONI 2026	PREVISIONI 2027	PREVISIONI 2028	PREVISIONI 2029
Cap. 498/0	SEGNALETICA STRADALE COMUNI CONSORZIATI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 502/0	ACQUISTO ATTREZZATURE	0,00	9.272,00	0,00	0,00	0,00
Cap. 527/0	ACQUISTO ATTREZZATURA IN DOTAZIONE ALLA POLIZIA LOCALE	129.320,00	129.320,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE INTERVENTI IN CORSO DI REALIZZAZIONE E NON CONCLUSI</b>		<b>129.320,00</b>	<b>138.592,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

### 5.2- INVESTIMENTI RELATIVI AL PNRR

Il Piano nazionale di ripresa e resilienza (PNRR) è il documento strategico che definisce il programma di investimenti e di riforme che il governo italiano ha predisposto per fronteggiare la crisi prodotta dalla pandemia Covid19 e rimettere il Paese su un piano di crescita sostenibile e inclusiva, utilizzando le risorse messe a disposizione dall'Iniziativa europea Next Generation Eu (NGEU).

Il PNRR si articola in 6 Missioni, suddivise in Componenti, ovvero aree di azione che affrontano sfide specifiche e prevede un totale di 134 investimenti (235 se si conteggiano i sub-investimenti), e 63 riforme, mobilitando un totale di 191,5 miliardi di euro a valere sul fondo Next Geeration EU, cui si aggiungono 30,6 miliardi del Fondo nazionale complementare (FNC) e 13 miliardi del Fondo React EU.

Tutte le misure, sia gli investimenti che le riforme, devono essere concluse entro il 31 dicembre 2026, rispettando una roadmap che definisce milestone e target e che condiziona il trasferimento delle risorse finanziarie al loro raggiungimento.

La governance del Piano, definita con la Legge n. 108 del 29 luglio 2021 (di conversione del Decreto-legge n. 77 del 31 maggio 2021), è centralizzata, con un presidio presso la Presidenza del Consiglio dei Ministri, ed il Servizio Centrale PNRR istituito al MEF, e l'attuazione affidata alle Amministrazioni centrali titolari degli interventi e alle Regioni, enti locali altre amministrazioni pubbliche in qualità di soggetti attuatori.

Il Piano è entrato nel vivo dell'attuazione degli investimenti ad inizio 2022 a seguito del riparto delle risorse tra Amministrazioni centrali titolari degli interventi e la pubblicazione degli avvisi pubblici nazionali e, successivamente, per gli interventi a regia che coinvolgono le Regioni, con i provvedimenti di assegnazione delle risorse a livello territoriale.

Le sei missioni del PNRR sono declinate in tre assi strategici condivisi a livello europeo (digitalizzazione e innovazione, transizione ecologica, inclusione sociale) e connesse a tre priorità trasversali (pari opportunità generazionali, di genere e territoriali):

- a) **Missione 1 – Digitalizzazione, innovazione, competitività e cultura:** Una rivoluzione digitale che modernizza tutto il Paese per avere: una Pubblica Amministrazione più semplice, un settore produttivo più competitivo e maggiori investimenti in turismo e cultura.
- b) **Missione 2 – Rivoluzione verde e transizione ecologica:** Un profondo cambiamento per realizzare la transizione verde, ecologica e inclusiva del Paese favorendo l'economia circolare, lo sviluppo di fonti di energia rinnovabile e un'agricoltura più sostenibile.
- c) **Missione 3 – Infrastrutture per una mobilità sostenibile:** Un profondo cambiamento nell'offerta di trasporto per creare entro 5 anni strade, ferrovie, porti e aeroporti più moderni e sostenibili in tutto il Paese.
- d) **Missione 4 – Istruzione e ricerca:** Un nuovo sistema educativo più forte, con al centro i giovani, per garantire loro il diritto allo studio, le competenze digitali e le capacità necessarie a coglier e le sfide del futuro.
- e) **Missione 5 – Inclusione e coesione:** Un nuovo futuro per tutti i cittadini da costruire attraverso l'innovazione del mercato del lavoro, facilitando la partecipazione, migliorando la formazione e le politiche attive, eliminando le disuguaglianze sociali, economiche e territoriali, sostenendo l'imprenditorialità femminile.
- f) **Missione 6 – Salute:** Un efficace miglioramento del Sistema Sanitario Nazionale per rendere le strutture più moderne, digitali e inclusive, garantire equità di accesso alle cure, rafforzare la prevenzione e i servizi sul territorio promuovendo la ricerca.

Vengono qui di seguito riportati gli interventi finanziati con le risorse PNRR in essere alla data di predisposizione del presente documento.

<i>PROGETTI</i>		
<i>CUP</i>	<i>DESCRIZIONE</i>	<i>IMPORTO COMPLESSIVO FINANZIATO</i>
E71F24000530006	TRASFERIMENTO PNRR - MISSIONE 1 - COMPONENTE 1 - INVESTIMENTO 2.2 - SUB-INVESTIMENTO 2.2.3 SUAP & SUE	22.951,86
E71F25000380006	TRASFERIMENTO PNRR - MISSIONE 1 - COMPONENTE 1 - INVESTIMENTO 2.2 - SUB-INVESTIMENTO 2.2.3 SUAP & SUE - ENTI TERZI CUP E71F25000380006	7.730,31

## 6 - GESTIONE DEL PATRIMONIO

Il successivo prospetto riporta i principali aggregati che compongono le Immobilizzazioni sullo Stato Patrimoniale al 2025, anno dell'ultimo Rendiconto di Gestione approvato .

Voce di Stampa		2025	2024
	<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>		
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
	1 costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00
	2 costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00
	3 diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	9093,35	20421,38
	4 concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00
	5 avviamento	0,00	0,00
	6 immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00
	9 altre	0,00	0,00
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>9093,35</b>	<b>20421,38</b>
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>		
II	1 Beni demaniali	0,00	0,00
	1.1 Terreni	0,00	0,00
	1.2 Fabbricati	0,00	0,00
	1.3 Infrastrutture	0,00	0,00
	1.9 Altri beni demaniali	0,00	0,00
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	2750857,42	2800833,68
	2.1 Terreni	0,00	0,00
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00

	2.2	Fabbricati	1992971,11	2098402,76
	a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
	2.3	Impianti e macchinari	296227,04	309481,14
	a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	367759,73	264876,11
	2.5	Mezzi di trasporto	57003,88	82941,08
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	35340,92	43411,58
	2.7	Mobili e arredi	0,24	1721,01
	2.8	Infrastrutture	0,00	0,00
	2.99	Altri beni materiali	1554,50	0,00
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00
		<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>2750857,42</b>	<b>2800833,68</b>
IV		<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>		
	1	Partecipazioni in	0,00	0,00
	a	imprese controllate	0,00	0,00
	b	imprese partecipate	0,00	0,00
	c	altri soggetti	0,00	0,00
	2	Crediti verso	0,00	0,00
	a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
	b	imprese controllate	0,00	0,00
	c	imprese partecipate	0,00	0,00
	d	altri soggetti	0,00	0,00
	3	Altri titoli	0,00	0,00
		<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

			<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>2759950,77</b>	<b>2821255,06</b>
--	--	--	------------------------------------	-------------------	-------------------

## 7 - ANALISI PER PROGRAMMI DELLE NECESSITÀ FINANZIARIE

Di seguito esponiamo l'analisi delle spese del periodo del mandato, portando in evidenza la parte destinata alle spese correnti e quella destinata alle spese in conto capitale.

Risulta evidente lo sforzo effettuato dall'Ente per la riduzione di tale poste, nel rispetto delle linee programmatiche comunitarie e nazionali.

Missione/Programma		Spese correnti e di amm.to mutui	Spese in conto capitale	Totale
<b>01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione</b>				
03 - Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	2027	94.708,00	0,00	94.708,00
	2028	94.708,00	0,00	94.708,00
	2029	94.708,00	0,00	94.708,00
10 - Risorse umane	2027	234.900,00	0,00	234.900,00
	2028	234.900,00	0,00	234.900,00
	2029	234.900,00	0,00	234.900,00
<b>Totale Missione 01</b>	<b>2027</b>	<b>329.608,00</b>	<b>0,00</b>	<b>329.608,00</b>
	<b>2028</b>	<b>329.608,00</b>	<b>0,00</b>	<b>329.608,00</b>
	<b>2029</b>	<b>329.608,00</b>	<b>0,00</b>	<b>329.608,00</b>
<b>03 - Ordine pubblico e sicurezza</b>				
01 - Polizia locale e amministrativa	2027	1.319.937,35	0,00	1.319.937,35
	2028	1.327.775,75	0,00	1.327.775,75
	2029	1.327.775,75	0,00	1.327.775,75
02 - Sistema integrato di sicurezza urbana	2027	66.000,00	0,00	66.000,00
	2028	66.000,00	0,00	66.000,00
	2029	66.000,00	0,00	66.000,00
<b>Totale Missione 03</b>	<b>2027</b>	<b>1.385.937,35</b>	<b>0,00</b>	<b>1.385.937,35</b>
	<b>2028</b>	<b>1.393.775,75</b>	<b>0,00</b>	<b>1.393.775,75</b>
	<b>2029</b>	<b>1.393.775,75</b>	<b>0,00</b>	<b>1.393.775,75</b>
<b>11 - Soccorso civile</b>				
02 - Interventi a seguito di calamità naturali	2027	5.600,00	0,00	5.600,00
	2028	5.600,00	0,00	5.600,00
	2029	5.600,00	0,00	5.600,00
<b>Totale Missione 11</b>	<b>2027</b>	<b>5.600,00</b>	<b>0,00</b>	<b>5.600,00</b>
	<b>2028</b>	<b>5.600,00</b>	<b>0,00</b>	<b>5.600,00</b>
	<b>2029</b>	<b>5.600,00</b>	<b>0,00</b>	<b>5.600,00</b>
<b>14 - Sviluppo economico e competitività</b>				
02 - Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	2027	60.920,00	0,00	60.920,00

	2028	60.920,00	0,00	60.920,00
	2029	60.920,00	0,00	60.920,00
04 - Reti e altri servizi di pubblica utilità	2027	87.838,40	0,00	87.838,40
	2028	80.000,00	0,00	80.000,00
	2029	80.000,00	0,00	80.000,00
<b>Totale Missione 14</b>	<b>2027</b>	<b>148.758,40</b>	<b>0,00</b>	<b>148.758,40</b>
	<b>2028</b>	<b>140.920,00</b>	<b>0,00</b>	<b>140.920,00</b>
	<b>2029</b>	<b>140.920,00</b>	<b>0,00</b>	<b>140.920,00</b>
<b>20 - Fondi e accantonamenti</b>				
01 - Fondo di riserva	2027	17.271,25	0,00	17.271,25
	2028	17.271,25	0,00	17.271,25
	2029	17.271,25	0,00	17.271,25
02 - Fondo crediti dubbia esigibilità	2027	1.002.100,00	0,00	1.002.100,00
	2028	1.002.100,00	0,00	1.002.100,00
	2029	1.002.100,00	0,00	1.002.100,00
03 - Altri Fondi	2027	20.000,00	0,00	20.000,00
	2028	20.000,00	0,00	20.000,00
	2029	20.000,00	0,00	20.000,00
<b>Totale Missione 20</b>	<b>2027</b>	<b>1.039.371,25</b>	<b>0,00</b>	<b>1.039.371,25</b>
	<b>2028</b>	<b>1.039.371,25</b>	<b>0,00</b>	<b>1.039.371,25</b>
	<b>2029</b>	<b>1.039.371,25</b>	<b>0,00</b>	<b>1.039.371,25</b>
<b>Totale Generale</b>	<b>2027</b>	<b>2.909.275,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2.909.275,00</b>
	<b>2028</b>	<b>2.909.275,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2.909.275,00</b>
	<b>2029</b>	<b>2.909.275,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2.909.275,00</b>

## 8 - ANALISI PER CATEGORIA DELLE RISORSE FINANZIARIE

Il seguente prospetto riporta l'articolazione delle previsioni di Entrata del periodo del mandato, evidenziando il basso impatto dei Trasferimenti Correnti rispetto al totale delle Entrate, indice di autonomia finanziaria nel reperimento delle risorse.

	2027	2028	2029
<b>Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria,contributiva e perequativa</b>			
<b>Tipologia 0101 - Imposte tasse e proventi assimilati</b>			
1010199 - Altre imposte,tasse e proventi n.a.c	500,00	500,00	500,00
<b>Totale Tipologia 0101</b>	<b>500,00</b>	<b>500,00</b>	<b>500,00</b>
<b>Totale Titolo 1</b>	<b>500,00</b>	<b>500,00</b>	<b>500,00</b>
<b>Titolo 2 - Trasferimenti correnti</b>			
<b>Tipologia 0101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche</b>			
2010101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	29.000,00	29.000,00	29.000,00
2010102 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	757.975,00	757.975,00	757.975,00
<b>Totale Tipologia 0101</b>	<b>786.975,00</b>	<b>786.975,00</b>	<b>786.975,00</b>
<b>Totale Titolo 2</b>	<b>786.975,00</b>	<b>786.975,00</b>	<b>786.975,00</b>
<b>Titolo 3 - Entrate extratributarie</b>			
<b>Tipologia 0100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni</b>			
3010200 - Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	40.000,00	40.000,00	40.000,00
<b>Totale Tipologia 0100</b>	<b>40.000,00</b>	<b>40.000,00</b>	<b>40.000,00</b>
3020200 - Entrate da famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	2.055.000,00	2.055.000,00	2.055.000,00
<b>Totale Tipologia 0200</b>	<b>2.055.000,00</b>	<b>2.055.000,00</b>	<b>2.055.000,00</b>
3030300 - Altri interessi attivi	100,00	100,00	100,00
<b>Totale Tipologia 0300</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>
3059900 - Altre entrate correnti n.a.c.	26.700,00	26.700,00	26.700,00
<b>Totale Tipologia 0500</b>	<b>26.700,00</b>	<b>26.700,00</b>	<b>26.700,00</b>
<b>Totale Titolo 3</b>	<b>2.121.800,00</b>	<b>2.121.800,00</b>	<b>2.121.800,00</b>
<b>Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro</b>			
<b>Tipologia 0100 - Entrate per partite di giro</b>			
9010200 - Ritenute su redditi da lavoro dipendente	228.000,00	228.000,00	228.000,00
9010300 - Ritenute su redditi da lavoro autonomo	10.000,00	10.000,00	10.000,00
9019900 - Altre entrate per partite di giro	2.000,00	2.000,00	2.000,00
<b>Totale Tipologia 0100</b>	<b>240.000,00</b>	<b>240.000,00</b>	<b>240.000,00</b>
9029900 - Altre entrate per conto terzi	190.000,00	190.000,00	190.000,00
<b>Totale Tipologia 0200</b>	<b>190.000,00</b>	<b>190.000,00</b>	<b>190.000,00</b>
<b>Totale Titolo 9</b>	<b>430.000,00</b>	<b>430.000,00</b>	<b>430.000,00</b>
<b>Totale generale</b>	<b>3.339.275,00</b>	<b>3.339.275,00</b>	<b>3.339.275,00</b>

## 9 - ANDAMENTO E SOSTENIBILITÀ DELL'INDEBITAMENTO

### 9.1 - INDEBITAMENTO A MEDIO/LUNGO TERMINE

Il seguente studio evidenzia l'andamento dell'indebitamento nell'arco temporale di riferimento della Sezione Strategica e l'incidenza degli interessi in rapporto al totale delle entrate correnti.

	Andamento delle quote capitale e interessi				
	2025	2026	2027	2028	2029
<i>Quota Interessi</i>	93,10	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Quota Capitale</i>	3.932,95	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>4.026,05</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

	Incidenza degli interessi sulle entrate correnti				
	2025	2026	2027	2028	2029
<i>Quota Interessi</i>	93,10	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Entrate Correnti</i>	2.417.087,57	2.276.913,06	2.295.030,87	2.913.325,00	2.909.275,00
<b>% su Entrate Correnti</b>	<b>0,000%</b>	<b>0,000%</b>	<b>0,000%</b>	<b>0,000%</b>	<b>0,000%</b>
<i>Limite art. 204 TUEL</i>	0%	0%	0%	0%	0%

*Art. 204 del TUEL: "L'ente locale può assumere nuovi mutui [...] solo se l'importo annuale degli interessi, [...] non supera il 10% delle entrate relative ai primi tre titoli delle entrate del rendiconto del penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui."*

### 9.2 - INDEBITAMENTO A BREVE TERMINE

La capacità di indebitamento a breve termine è normata dall'art. 222 del D.Lgs. n. 267/2000 il quale stabilisce che un Ente può attivare un'anticipazione di cassa presso il Tesoriere nei limiti dei 3/12 dei primi tre titoli dell'entrata accertata nel penultimo anno precedente.

	Competenza 2026	Competenza 2027	Competenza 2028	Competenza 2029
<i>Entrate Titolo VII</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Spese Titolo V</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Saldo</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

## 10 - EQUILIBRI DI BILANCIO E DI CASSA

L'art. 162, comma 6, del TUEL impone che il totale delle entrate correnti (i primi 3 titoli delle entrate, ovvero: tributarie, da trasferimenti correnti ed entrate extratributarie) e del fondo pluriennale vincolato di parte corrente stanziato in entrata sia almeno sufficiente a garantire la copertura delle spese correnti (titolo 1) e delle spese di rimborso della quota capitale dei mutui e dei prestiti contratti dall'Ente.

Tale equilibrio è definito equilibrio di parte corrente. L'eventuale saldo positivo di parte corrente è destinato al finanziamento delle spese di investimento.

All'equilibrio di parte corrente possono concorrere anche entrate diverse dalle entrate correnti (entrate straordinarie) nei soli casi espressamente previsti da specifiche norme di legge.

A decorrere dal Bilancio 2026 -2028 il saldo delle variazioni di attività finanziarie incide sull'equilibrio di parte corrente se negativo, su quello di parte capitale se positivo

### 10.1 - EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO FINANZIARIO		2027	2028	2029
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti	(+)	0,00		
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00		
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	0,00	0,00	0,00
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	2.909.275,00	2.909.275,00	2.909.275,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02 06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00- Spese correnti	(-)	2.909.275,00	2.909.275,00	2.909.275,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00
<i>di cui fondo crediti di dubbia esigibilità</i>		1.002.100,00	1.002.100,00	1.002.100,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>		0,00	0,00	0,00
VF) Variazioni di attività finanziarie (se negativo)	(-)	0,00	0,00	0,00
<b>O) Equilibrio di parte corrente</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento	(+)	0,00		
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(-)	0,00	0,00	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02 06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
<i>di cui Fondo pluriennale vincolato di spesa</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizione di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
VF) Variazioni di attività finanziarie (se positivo)	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>Z) Equilibrio di parte capitale</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
J) Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
J1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(-)	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizione di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<b>VF) Variazioni attività finanziaria</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>EQUILIBRIO FINALE (W=O+Z)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>				
Equilibrio di parte corrente (O)	(+)	0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	0,00		
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE AI FINI DELLA COPERTURA DI INVESTIMENTI PLURIENNALI</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**10. 2 - PREVISIONE DI CASSA**

	2027
<i>Fondo di cassa iniziale presunto</i>	1.937.285,30
<i>Previsioni Pagamenti</i>	3.818.429,09
<i>Previsioni Riscossioni</i>	7.231.958,32
<b><i>Fondo di cassa finale presunto</i></b>	<b>5.350.814,53</b>

## INDIRIZZI GENERALI STRATEGICI

### MISSIONE 1 – SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE

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

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

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

	COMPETENZA 2027	COMPETENZA 2028	COMPETENZA 2029
Titolo 1 - Spese correnti	329.608,00	329.608,00	329.608,00
<b>TOTALE SPESE MISSIONE 01</b>	<b>329.608,00</b>	<b>329.608,00</b>	<b>329.608,00</b>

### OBIETTIVI STRATEGICI

OBIETTIVI/RESPONSABILI	COMPETENZA 2027	COMPETENZA 2028	COMPETENZA 2029
<b>1 - Amministrazione e funzionamento dei servizi generali, supporto all'organo esecutivo.</b>			
BONIZZONI LUCA	4.000,00	4.000,00	4.000,00
DOTT. FABIO MASSERINI	325.608,00	325.608,00	325.608,00
DOTT.SSA LUISELLA BONETTI	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Obiettivo 1</b>	<b>329.608,00</b>	<b>329.608,00</b>	<b>329.608,00</b>
<b>TOTALE OBIETTIVI STRATEGICI</b>	<b>329.608,00</b>	<b>329.608,00</b>	<b>329.608,00</b>

**MISSIONE 3 – ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA**

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

	COMPETENZA 2027	COMPETENZA 2028	COMPETENZA 2029
Titolo 1 - Spese correnti	1.385.937,35	1.393.775,75	1.393.775,75
<b>TOTALE SPESE MISSIONE 03</b>	<b>1.385.937,35</b>	<b>1.393.775,75</b>	<b>1.393.775,75</b>

**OBIETTIVI STRATEGICI**

OBIETTIVI/RESPONSABILI	COMPETENZA 2027	COMPETENZA 2028	COMPETENZA 2029
<b>1 - Amministrazione e funzionamento dei servizi generali, supporto all'organo esecutivo.</b>			
BONIZZONI LUCA	46.500,00	46.500,00	46.500,00
DOTT. FABIO MASSERINI	1.286.437,35	1.294.275,75	1.294.275,75
DOTT.SSA LUISELLA BONETTI	17.000,00	17.000,00	17.000,00
<b>Totale Obiettivo 1</b>	<b>1.349.937,35</b>	<b>1.357.775,75</b>	<b>1.357.775,75</b>
Capitoli senza obiettivi	36.000,00	36.000,00	36.000,00
<b>TOTALE OBIETTIVI STRATEGICI</b>	<b>1.385.937,35</b>	<b>1.393.775,75</b>	<b>1.393.775,75</b>

**MISSIONE 11 – SOCCORSO CIVILE**

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

	COMPETENZA 2027	COMPETENZA 2028	COMPETENZA 2029
Titolo 1 - Spese correnti	5.600,00	5.600,00	5.600,00
<b>TOTALE SPESE MISSIONE 11</b>	<b>5.600,00</b>	<b>5.600,00</b>	<b>5.600,00</b>

**OBIETTIVI STRATEGICI**

OBIETTIVI/RESPONSABILI	COMPETENZA 2027	COMPETENZA 2028	COMPETENZA 2029
<b>1 - Amministrazione e funzionamento dei servizi generali, supporto all'organo esecutivo.</b>			
BONIZZONI LUCA	0,00	0,00	0,00
DOTT. FABIO MASSERINI	5.600,00	5.600,00	5.600,00
<b>Totale Obiettivo 1</b>	<b>5.600,00</b>	<b>5.600,00</b>	<b>5.600,00</b>
<b>TOTALE OBIETTIVI STRATEGICI</b>	<b>5.600,00</b>	<b>5.600,00</b>	<b>5.600,00</b>

**MISSIONE 14 – SVILUPPO ECONOMICO E COMPETITIVITÀ**

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

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

	COMPETENZA 2027	COMPETENZA 2028	COMPETENZA 2029
Titolo 1 - Spese correnti	148.758,40	140.920,00	140.920,00
<b>TOTALE SPESE MISSIONE 14</b>	<b>148.758,40</b>	<b>140.920,00</b>	<b>140.920,00</b>

**OBIETTIVI STRATEGICI**

OBIETTIVI/RESPONSABILI	COMPETENZA 2027	COMPETENZA 2028	COMPETENZA 2029
<b>1 - Amministrazione e funzionamento dei servizi generali, supporto all'organo esecutivo.</b>			
DOTT.SSA LUISELLA BONETTI	105.920,00	105.920,00	105.920,00
<b>Totale Obiettivo 1</b>	<b>105.920,00</b>	<b>105.920,00</b>	<b>105.920,00</b>
Capitoli senza obiettivi	42.838,40	35.000,00	35.000,00
<b>TOTALE OBIETTIVI STRATEGICI</b>	<b>148.758,40</b>	<b>140.920,00</b>	<b>140.920,00</b>

**MISSIONE 20 – FONDI E ACCANTONAMENTI**

Accantonamenti a fondi di riserva per le spese obbligatorie e per le spese impreviste, a fondi speciali per leggi che si perfezionano successivamente all'approvazione del bilancio, al fondo crediti di dubbia esigibilità.

	COMPETENZA 2027	COMPETENZA 2028	COMPETENZA 2029
Titolo 1 - Spese correnti	1.039.371,25	1.039.371,25	1.039.371,25
<b>TOTALE SPESE MISSIONE 20</b>	<b>1.039.371,25</b>	<b>1.039.371,25</b>	<b>1.039.371,25</b>

**OBIETTIVI STRATEGICI**

OBIETTIVI/RESPONSABILI	COMPETENZA 2027	COMPETENZA 2028	COMPETENZA 2029
<b>1 - Amministrazione e funzionamento dei servizi generali, supporto all'organo esecutivo.</b>			
DOTT. FABIO MASSERINI	1.039.371,25	1.039.371,25	1.039.371,25
<b>Totale Obiettivo 1</b>	<b>1.039.371,25</b>	<b>1.039.371,25</b>	<b>1.039.371,25</b>
<b>TOTALE OBIETTIVI STRATEGICI</b>	<b>1.039.371,25</b>	<b>1.039.371,25</b>	<b>1.039.371,25</b>

**MISSIONE 50 – DEBITO PUBBLICO**

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

	COMPETENZA 2027	COMPETENZA 2028	COMPETENZA 2029
<b>TOTALE SPESE MISSIONE 50</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**OBIETTIVI STRATEGICI**

OBIETTIVI/RESPONSABILI	COMPETENZA 2027	COMPETENZA 2028	COMPETENZA 2029
<b>1 - Amministrazione e funzionamento dei servizi generali, supporto all'organo esecutivo.</b>			
DOTT. FABIO MASSERINI	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Obiettivo 1</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**MISSIONE 99 – SERVIZI PER CONTO TERZI**

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

	COMPETENZA 2027	COMPETENZA 2028	COMPETENZA 2029
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	430.000,00	430.000,00	430.000,00
<b>TOTALE SPESE MISSIONE 99</b>	<b>430.000,00</b>	<b>430.000,00</b>	<b>430.000,00</b>

**OBIETTIVI STRATEGICI**

OBIETTIVI/RESPONSABILI	COMPETENZA 2027	COMPETENZA 2028	COMPETENZA 2029
<b>1 - Amministrazione e funzionamento dei servizi generali, supporto all'organo esecutivo.</b>			
DOTT. FABIO MASSERINI	430.000,00	430.000,00	430.000,00
<b>Totale Obiettivo 1</b>	<b>430.000,00</b>	<b>430.000,00</b>	<b>430.000,00</b>
<b>TOTALE OBIETTIVI STRATEGICI</b>	<b>430.000,00</b>	<b>430.000,00</b>	<b>430.000,00</b>

**UNIONE COMUNALE DEI COLLI**  
**DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE**  
**2027/2029**  
**SEZIONE OPERATIVA**

## LA SEZIONE OPERATIVA

La Sezione Operativa (di seguito SeO) ha carattere generale, contenuto programmatico e costituisce lo strumento a supporto del processo di previsione definito sulla base degli indirizzi generali e degli obiettivi strategici fissati nella SeS del DUP. In particolare, contiene la programmazione operativa dell'Ente avendo a riferimento un arco temporale sia annuale che pluriennale.

Il contenuto, predisposto in base alle previsioni ed agli obiettivi fissati nella SeS, costituisce guida e vincolo ai processi di redazione dei documenti contabili di previsione dell'Ente.

La SeO è redatta, per il suo contenuto finanziario, per competenza con riferimento all'intero periodo considerato, e per cassa con riferimento al primo esercizio, si fonda su valutazioni di natura economico-patrimoniale e copre un arco temporale pari a quello del Bilancio di Previsione.

La SeO individua, per ogni singola missione, i programmi che l'Ente intende realizzare per conseguire gli obiettivi strategici definiti nella SeS. Per ogni programma, e per tutto il periodo di riferimento del DUP, sono individuati gli obiettivi operativi annuali da raggiungere.

La SeO ha i seguenti scopi:

- a) definire, con riferimento all'Ente e al gruppo amministrazione pubblica, gli obiettivi dei programmi all'interno delle singole missioni. Con specifico riferimento all'Ente devono essere indicati anche i fabbisogni di spesa e le relative modalità di finanziamento;
- b) orientare e guidare le successive deliberazioni del Consiglio e della Giunta;
- c) costituire il presupposto dell'attività di controllo strategico e dei risultati conseguiti dall'Ente, con particolare riferimento allo stato di attuazione dei programmi nell'ambito delle missioni e alla relazione al rendiconto di gestione.

La SeO si struttura in due parti fondamentali:

- **Parte 1**, nella quale sono descritte le motivazioni delle scelte programmatiche effettuate, sia con riferimento all'Ente sia al gruppo amministrazione pubblica, e definiti, per tutto il periodo di riferimento del DUP, i singoli programmi da realizzare ed i relativi obiettivi annuali;
- **Parte 2**, contenente la programmazione dettagliata, relativamente all'arco temporale di riferimento del DUP, delle opere pubbliche, delle risorse finanziarie da destinare ai fabbisogni di personale entro i limiti spesa e delle alienazioni e valorizzazioni del patrimonio.

**PARTE PRIMA****1 - VALUTAZIONE GENERALE SUI MEZZI FINANZIARI**

	TREND STORICO			PREVISIONI PLURIENNALI			CASSA 2027
	ACCERTAMENTI 2024	ACCERTAMENTI 2025	COMPETENZA 2026	COMPETENZA 2027	COMPETENZA 2028	COMPETENZA 2029	
TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria,contributiva e perequativa	0,00	0,00	500,00	500,00	500,00	500,00	500,00
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	783.779,07	791.762,26	791.025,00	786.975,00	786.975,00	786.975,00	1.336.725,00
TITOLO 3 - Entrate extratributarie	1.493.133,99	1.503.268,61	2.121.800,00	2.121.800,00	2.121.800,00	2.121.800,00	5.337.939,05
Avanzo di amministrazione applicato per spese correnti	140.000,00	140.000,00	0,00	0,00			
Accantonamento Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente	113.662,44	48.980,99	33.184,63	0,00	0,00	0,00	
<b>TOTALE ENTRATE PER SPESE CORRENTI E RIMBORSO PRESTITI</b>	<b>2.530.575,50</b>	<b>2.484.011,86</b>	<b>2.946.509,63</b>	<b>2.909.275,00</b>	<b>2.909.275,00</b>	<b>2.909.275,00</b>	<b>6.675.164,05</b>
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	18.589,75	43.476,17	67.206,00	0,00	0,00	0,00	70.682,17
TITOLO 5.0100 - Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Avanzo di amministrazione applicato per spese in conto capitale	121.393,93	66.926,90	0,00	0,00			
Accantonamento Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
<b>TOTALE ENTRATE PER SPESE IN CONTO CAPITALE</b>	<b>139.983,68</b>	<b>110.403,07</b>	<b>67.206,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>70.682,17</b>
TITOLO 5.0200 - Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 5.0300 - Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 5.0400 - Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE MOVIMENTO FONDI</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>2.670.559,18</b>	<b>2.594.414,93</b>	<b>3.013.715,63</b>	<b>2.909.275,00</b>	<b>2.909.275,00</b>	<b>2.909.275,00</b>	<b>6.745.846,22</b>

## 2 - RICORSO ALL'INDEBITAMENTO

I nuovi principi contabili introdotti con l'armonizzazione, impongono di porre particolare attenzione alle scelte di indebitamento, che vanno attentamente valutate nella loro portata e nei riflessi che provocano nella gestione dell'anno di contrazione ma anche nei successivi. Nella gestione delle spese di investimento, il ricorso all'indebitamento per il finanziamento degli interventi programmati saranno realizzati solo se non saranno presenti risorse finanziarie alternative che non determinino oneri indotti per il bilancio comunale.

La decisione sarà inoltre subordinata all'effettivo rispetto degli equilibri di bilancio imposti dalla normativa al momento della realizzazione dell'investimento.

<b>2027</b>	Non è previsto ricorso all'indebitamento per questo esercizio
<b>2028</b>	Non è previsto ricorso all'indebitamento per questo esercizio
<b>2029</b>	Non è previsto ricorso all'indebitamento per questo esercizio

### 3 - RELAZIONE DEI PROGRAMMI

#### MISSIONE 01 - SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE

##### PROGRAMMA 01 - ORGANI ISTITUZIONALI

Amministrazione, funzionamento e supporto agli organi esecutivi e legislativi dell'ente.

Comprende le spese relative a:

- 1) l'ufficio del capo dell'esecutivo a tutti i livelli dell'amministrazione: l'ufficio del governatore, del presidente, del sindaco, ecc.;
- 2) gli organi legislativi e gli organi di governo a tutti i livelli dell'amministrazione: assemblee, consigli, ecc.;
- 3) il personale consulente, amministrativo e politico assegnato agli uffici del capo dell'esecutivo e del corpo legislativo;
- 4) le attrezzature materiali per il capo dell'esecutivo, il corpo legislativo e loro uffici di supporto;
- 5) le commissioni e i comitati permanenti o dedicati creati dal o che agiscono per conto del capo dell'esecutivo o del corpo legislativo.

Non comprende le spese relative agli uffici dei capi di dipartimento, delle commissioni, ecc. che svolgono specifiche funzioni e sono attribuibili a specifici programmi di spesa. Comprende le spese per lo sviluppo dell'ente in un'ottica di governance e partenariato; le spese per la comunicazione istituzionale (in particolare in relazione ai rapporti con gli organi di informazione) e le manifestazioni istituzionali (cerimoniale). Comprende le spese per le attività del difensore civico.

	COMPETENZA 2027	COMPETENZA 2028	COMPETENZA 2029	CASSA 2027
Titolo 2 - Spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	27.206,00
<b>TOTALE SPESE MISSIONE 01 PROGRAMMA 01</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>27.206,00</b>

##### OBIETTIVI OPERATIVI

OBIETTIVI/RESPONSABILI	COMPETENZA 2027	COMPETENZA 2028	COMPETENZA 2029	CASSA 2027
<b>1 - Predisposizione atti.</b>				
DOTT.SSA LUISELLA BONETTI	0,00	0,00	0,00	5.856,00
<b>Totale Obiettivo 1</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>5.856,00</b>

**MISSIONE 01 - SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE****PROGRAMMA 03 - GESTIONE ECONOMICA, FINANZIARIA, PROGRAMMAZIONE E PROVVEDITORATO**

Amministrazione e funzionamento dei servizi per la programmazione economica e finanziaria in generale. Comprende le spese per la formulazione, il coordinamento e il monitoraggio dei piani e dei programmi economici e finanziari in generale, per la gestione dei servizi di tesoreria, del bilancio, di revisione contabile e di contabilità ai fini degli adempimenti fiscali obbligatori per le attività svolte dall'ente. Amministrazione e funzionamento delle attività del provveditorato per l'approvvigionamento dei beni mobili e di consumo nonché dei servizi di uso generale necessari al funzionamento dell'ente.

Comprende le spese per incremento di attività finanziarie (titolo 3 della spesa) non direttamente attribuibili a specifiche missioni di spesa.

Sono incluse altresì le spese per le attività di coordinamento svolte dall'ente per la gestione delle società partecipate, sia in relazione ai criteri di gestione e valutazione delle attività svolte mediante le suddette società, sia in relazione all'analisi dei relativi documenti di bilancio per le attività di programmazione e controllo dell'ente, qualora la spesa per tali società partecipate non sia direttamente attribuibile a specifiche missioni di intervento.

Non comprende le spese per gli oneri per la sottoscrizione o l'emissione e il pagamento per interessi sui mutui e sulle obbligazioni assunte dall'ente.

	COMPETENZA 2027	COMPETENZA 2028	COMPETENZA 2029	CASSA 2027
Titolo 1 - Spese correnti	94.708,00	94.708,00	94.708,00	153.269,22
<b>TOTALE SPESE MISSIONE 01 PROGRAMMA 03</b>	<b>94.708,00</b>	<b>94.708,00</b>	<b>94.708,00</b>	<b>153.269,22</b>

**OBIETTIVI OPERATIVI**

Non sono presenti obiettivi operativi associati a questa missione e questo programma.

**MISSIONE 01 - SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE****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.

Non comprende le spese relative al personale direttamente imputabili agli specifici programmi di spesa delle diverse missioni.

	COMPETENZA 2027	COMPETENZA 2028	COMPETENZA 2029	CASSA 2027
Titolo 1 - Spese correnti	234.900,00	234.900,00	234.900,00	266.449,89
<b>TOTALE SPESE MISSIONE 01 PROGRAMMA 10</b>	<b>234.900,00</b>	<b>234.900,00</b>	<b>234.900,00</b>	<b>266.449,89</b>

**OBIETTIVI OPERATIVI**

Non sono presenti obiettivi operativi associati a questa missione e questo programma.

**MISSIONE 03 - ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA****PROGRAMMA 01 - POLIZIA LOCALE E AMMINISTRATIVA**

Amministrazione e funzionamento dei servizi di polizia municipale e locale per garantire la sicurezza urbana, anche in collaborazione con altre forze dell'ordine presenti sul territorio.

Comprende le spese per le attività di polizia stradale, per la prevenzione e la repressione di comportamenti illeciti tenuti nel territorio di competenza dell'ente.

Amministrazione e funzionamento dei servizi di polizia commerciale, in particolare di vigilanza sulle attività commerciali, in relazione alle funzioni autorizzatorie dei settori comunali e dei diversi soggetti competenti.

Comprende le spese per il contrasto all'abusivismo su aree pubbliche, per le ispezioni presso attività commerciali anche in collaborazione con altri soggetti istituzionalmente preposti, per il controllo delle attività artigiane, commerciali, degli esercizi pubblici, dei mercati al minuto e all'ingrosso, per la vigilanza sulla regolarità delle forme particolari di vendita.

Comprende le spese per i procedimenti in materia di violazioni della relativa normativa e dei regolamenti, multe e sanzioni amministrative e gestione del relativo contenzioso.

Amministrazione e funzionamento delle attività di accertamento di violazioni al codice della strada cui corrispondano comportamenti illeciti di rilievo, che comportano sanzioni amministrative pecuniarie e sanzioni accessorie quali il fermo amministrativo (temporaneo) di autoveicoli e ciclomotori o la misura cautelare del sequestro, propedeutico al definitivo provvedimento di confisca, adottato dal Prefetto.

Comprende le spese per l'attività materiale ed istruttoria per la gestione del procedimento di individuazione, verifica, prelievo conferimento, radiazione e smaltimento dei veicoli in stato di abbandono.

Non comprende le spese per il funzionamento della polizia provinciale.

	COMPETENZA 2027	COMPETENZA 2028	COMPETENZA 2029	CASSA 2027
Titolo 1 - Spese correnti	1.319.937,35	1.327.775,75	1.327.775,75	2.433.578,17
Titolo 2 - Spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	138.025,92
<b>TOTALE SPESE MISSIONE 03 PROGRAMMA 01</b>	<b>1.319.937,35</b>	<b>1.327.775,75</b>	<b>1.327.775,75</b>	<b>2.571.604,09</b>

**OBIETTIVI OPERATIVI**

Non sono presenti obiettivi operativi associati a questa missione e questo programma.

**MISSIONE 03 - ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA****PROGRAMMA 02 - SISTEMA INTEGRATO DI SICUREZZA URBANA**

Amministrazione e funzionamento delle attività di supporto collegate all'ordine pubblico e sicurezza: attività quali la formulazione, l'amministrazione, il coordinamento e il monitoraggio delle politiche, dei piani, dei programmi connessi all'ordine pubblico e alla sicurezza in ambito locale e territoriale; predisposizione ed attuazione della legislazione e della normativa relative all'ordine pubblico e sicurezza.

Comprende le spese per la promozione della legalità e del diritto alla sicurezza.

Comprende le spese per la programmazione e il coordinamento per il ricorso a soggetti privati che concorrono ad aumentare gli standard di sicurezza percepita nel territorio, al controllo del territorio e alla realizzazione di investimenti strumentali in materia di sicurezza.

	COMPETENZA 2027	COMPETENZA 2028	COMPETENZA 2029	CASSA 2027
Titolo 1 - Spese correnti	66.000,00	66.000,00	66.000,00	91.240,12
<b>TOTALE SPESE MISSIONE 03 PROGRAMMA 02</b>	<b>66.000,00</b>	<b>66.000,00</b>	<b>66.000,00</b>	<b>91.240,12</b>

**OBIETTIVI OPERATIVI**

Non sono presenti obiettivi operativi associati a questa missione e questo programma.

**MISSIONE 11 - SOCCORSO CIVILE****PROGRAMMA 01 - SISTEMA DI PROTEZIONE CIVILE**

Amministrazione e funzionamento delle attività relative agli interventi di protezione civile sul territorio (monitoraggio del rischio di eventi calamitosi, sistemi di allertamento, 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.

Non comprende le spese per interventi per fronteggiare calamità naturali già avvenute, ricomprese nel programma "Interventi a seguito di calamità naturali" della medesima missione o nei programmi relativi agli specifici interventi effettuati per ripristinare le condizioni precedenti agli eventi calamitosi.

	COMPETENZA 2027	COMPETENZA 2028	COMPETENZA 2029	CASSA 2027
<b>TOTALE SPESE MISSIONE 11 PROGRAMMA 01</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**OBIETTIVI OPERATIVI**

Non sono presenti obiettivi operativi associati a questa missione e questo programma.

**MISSIONE 11 - SOCCORSO CIVILE****PROGRAMMA 02 - INTERVENTI A SEGUITO DI CALAMITÀ NATURALI**

Amministrazione e funzionamento delle attività relative agli interventi per fronteggiare calamità naturali già avvenute.

Comprende le spese per sovvenzioni, aiuti, e contributi per il ripristino delle infrastrutture per calamità naturali già avvenute qualora tali interventi non siano attribuibili a specifici programmi di missioni chiaramente individuate, come è il caso del ripristino della viabilità, dell'assetto del territorio, del patrimonio artistico, culturale, ecc...

Comprende anche gli oneri derivanti dalle gestioni commissariali relative a emergenze pregresse.

Non comprende le spese per gli indennizzi per le calamità naturali destinate al settore agricolo.

	COMPETENZA 2027	COMPETENZA 2028	COMPETENZA 2029	CASSA 2027
Titolo 1 - Spese correnti	5.600,00	5.600,00	5.600,00	5.600,00
<b>TOTALE SPESE MISSIONE 11 PROGRAMMA 02</b>	<b>5.600,00</b>	<b>5.600,00</b>	<b>5.600,00</b>	<b>5.600,00</b>

**OBIETTIVI OPERATIVI**

Non sono presenti obiettivi operativi associati a questa missione e questo programma.

**MISSIONE 14 - SVILUPPO ECONOMICO E COMPETITIVITÀ****PROGRAMMA 02 - COMMERCIO - RETI DISTRIBUTIVE - TUTELA DEI CONSUMATORI**

Amministrazione e funzionamento delle attività e dei servizi relativi al settore della distribuzione, conservazione e magazzinaggio, e per la programmazione di interventi e progetti di sostegno e di sviluppo del commercio locale.

Comprende le spese per l'organizzazione, la costruzione e la gestione dei mercati regionali e delle fiere cittadine.

Comprende le spese per la produzione e diffusione di informazioni agli operatori commerciali e ai consumatori sui prezzi, sulla disponibilità delle merci e su altri aspetti della distribuzione commerciale, della conservazione e del magazzinaggio.

Comprende le spese per sovvenzioni, prestiti o sussidi a sostegno del settore della distribuzione commerciale e per la promozione delle politiche e dei programmi commerciali.

Comprende le spese per la tutela, l'informazione, la formazione, la garanzia e la sicurezza del consumatore; le spese per l'informazione, la regolamentazione e il supporto alle attività commerciali in generale e allo sviluppo del commercio.

	COMPETENZA 2027	COMPETENZA 2028	COMPETENZA 2029	CASSA 2027
Titolo 1 - Spese correnti	60.920,00	60.920,00	60.920,00	86.540,00
<b>TOTALE SPESE MISSIONE 14 PROGRAMMA 02</b>	<b>60.920,00</b>	<b>60.920,00</b>	<b>60.920,00</b>	<b>86.540,00</b>

**OBIETTIVI OPERATIVI**

Non sono presenti obiettivi operativi associati a questa missione e questo programma.

**MISSIONE 14 - SVILUPPO ECONOMICO E COMPETITIVITÀ****PROGRAMMA 04 - RETI E ALTRI SERVIZI DI PUBBLICA UTILITÀ**

Amministrazione e funzionamento delle attività e degli interventi a sostegno dei servizi di pubblica utilità e degli altri settori economici non ricompresi negli altri programmi della missione.  
 Comprende le spese per la vigilanza e la regolamentazione della centrale del latte, dei mattatoi e dei servizi connessi.  
 Comprende le spese per la vigilanza, la regolamentazione e il monitoraggio delle attività relative alle farmacie comunali.  
 Comprende le spese relative allo sportello unico per le attività produttive (SUAP).  
 Comprende le spese per lo sviluppo della società dell'informazione (es. banda larga).  
 Comprende le spese relative ad affissioni e pubblicità.

	COMPETENZA 2027	COMPETENZA 2028	COMPETENZA 2029	CASSA 2027
Titolo 1 - Spese correnti	87.838,40	80.000,00	80.000,00	130.407,67
<b>TOTALE SPESE MISSIONE 14 PROGRAMMA 04</b>	<b>87.838,40</b>	<b>80.000,00</b>	<b>80.000,00</b>	<b>130.407,67</b>

**OBIETTIVI OPERATIVI**

Non sono presenti obiettivi operativi associati a questa missione e questo programma.

**MISSIONE 20 - FONDI E ACCANTONAMENTI****PROGRAMMA 01 - FONDO DI RISERVA**

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

	COMPETENZA 2027	COMPETENZA 2028	COMPETENZA 2029	CASSA 2027
Titolo 1 - Spese correnti	17.271,25	17.271,25	17.271,25	0,00
<b>TOTALE SPESE MISSIONE 20 PROGRAMMA 01</b>	<b>17.271,25</b>	<b>17.271,25</b>	<b>17.271,25</b>	<b>0,00</b>

**OBIETTIVI OPERATIVI**

Non sono presenti obiettivi operativi associati a questa missione e questo programma.

**MISSIONE 20 - FONDI E ACCANTONAMENTI****PROGRAMMA 02 - FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITÀ**

Accantonamenti al fondo crediti di dubbia esigibilità.

	COMPETENZA 2027	COMPETENZA 2028	COMPETENZA 2029	CASSA 2027
Titolo 1 - Spese correnti	1.002.100,00	1.002.100,00	1.002.100,00	0,00
<b>TOTALE SPESE MISSIONE 20 PROGRAMMA 02</b>	<b>1.002.100,00</b>	<b>1.002.100,00</b>	<b>1.002.100,00</b>	<b>0,00</b>

**OBIETTIVI OPERATIVI**

Non sono presenti obiettivi operativi associati a questa missione e questo programma.

**MISSIONE 20 - FONDI E ACCANTONAMENTI****PROGRAMMA 03 - ALTRI FONDI**

Fondi speciali per le leggi che si perfezionano successivamente all'approvazione del bilancio.

Accantonamenti diversi.

Non comprende il fondo pluriennale vincolato che va attribuito alle specifiche missioni che esso è destinato a finanziare.

	COMPETENZA 2027	COMPETENZA 2028	COMPETENZA 2029	CASSA 2027
Titolo 1 - Spese correnti	20.000,00	20.000,00	20.000,00	0,00
<b>TOTALE SPESE MISSIONE 20 PROGRAMMA 03</b>	<b>20.000,00</b>	<b>20.000,00</b>	<b>20.000,00</b>	<b>0,00</b>

**OBIETTIVI OPERATIVI**

Non sono presenti obiettivi operativi associati a questa missione e questo programma.

**MISSIONE 50 - DEBITO PUBBLICO****PROGRAMMA 01 - QUOTA INTERESSI AMMORTAMENTO MUTUI E PRESTITI OBBLIGAZIONARI**

Spese sostenute per il pagamento degli interessi relativi alle risorse finanziarie acquisite dall'ente mediante l'emissione di titoli obbligazionari, prestiti a breve termine, mutui e finanziamenti a medio e lungo termine e altre forme di indebitamento e relative spese accessorie.

Non comprende le spese relative alle rispettive quote capitali, ricomprese nel programma "Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari" della medesima missione.

Non comprende le spese per interessi per le anticipazioni di tesoreria, ricomprese nella missione 60 "Anticipazioni finanziarie".

Non comprende le spese per interessi riferite al rimborso del debito legato a specifici settori che vanno classificate nelle rispettive missioni.

	COMPETENZA 2027	COMPETENZA 2028	COMPETENZA 2029	CASSA 2027
<b>TOTALE SPESE MISSIONE 50 PROGRAMMA 01</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**OBIETTIVI OPERATIVI**

Non sono presenti obiettivi operativi associati a questa missione e questo programma.

**MISSIONE 50 - DEBITO PUBBLICO****PROGRAMMA 02 - QUOTA CAPITALE AMMORTAMENTO MUTUI E PRESTITI OBBLIGAZIONARI**

Spese sostenute per la restituzione delle risorse finanziarie relative alle quote di capitale acquisite dall'ente mediante titoli obbligazionari, prestiti a breve termine, mutui e finanziamenti a medio e lungo termine e altre forme di indebitamento e relative spese accessorie.

Comprende le spese per la chiusura di anticipazioni straordinarie ottenute dall'istituto cassiere.

Non comprende le spese relative agli interessi, ricomprese nel programma "Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari" della medesima missione.

Non comprende le spese per le quote di capitale riferite al rimborso del debito legato a specifici settori che vanno classificate nelle rispettive missioni.

	COMPETENZA 2027	COMPETENZA 2028	COMPETENZA 2029	CASSA 2027
<b>TOTALE SPESE MISSIONE 50 PROGRAMMA 02</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**OBIETTIVI OPERATIVI**

Non sono presenti obiettivi operativi associati a questa missione e questo programma.

**MISSIONE 60 - ANTICIPAZIONI FINANZIARIE****PROGRAMMA 01 - RESTITUZIONE ANTICIPAZIONI DI TESORERIA**

Spese sostenute per la restituzione delle risorse finanziarie anticipate dall'Istituto di credito che svolge il servizio di tesoreria, per fare fronte a momentanee esigenze di liquidità.  
Sono incluse le connesse spese per interessi contabilizzate nel titolo 1 della spesa.

	COMPETENZA 2027	COMPETENZA 2028	COMPETENZA 2029	CASSA 2027
<b>TOTALE SPESE MISSIONE 60 PROGRAMMA 01</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**OBIETTIVI OPERATIVI**

Non sono presenti obiettivi operativi associati a questa missione e questo programma.

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

	COMPETENZA 2027	COMPETENZA 2028	COMPETENZA 2029	CASSA 2027
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	430.000,00	430.000,00	430.000,00	486.112,10
<b>TOTALE SPESE MISSIONE 99 PROGRAMMA 01</b>	<b>430.000,00</b>	<b>430.000,00</b>	<b>430.000,00</b>	<b>486.112,10</b>

**OBIETTIVI OPERATIVI**

Non sono presenti obiettivi operativi associati a questa missione e questo programma.

## 4 - IMPEGNI PLURIENNALI

Di seguito sono riportati gli importi degli impegni già assunti rapportati alla relativa previsione di competenza.

	PREVISIONE 2027	IMPEGNI 2027	PREVISIONE 2028	IMPEGNI 2028	PREVISIONE 2029	IMPEGNI 2029
<b>Titolo 1 - Spese correnti</b>						
102 - Imposte e tasse a carico dell'ente	4.000,00	200,00	4.000,00	200,00	4.000,00	0,00
103 - Acquisto di beni e servizi	476.705,52	325.051,70	459.228,00	20.679,27	459.228,00	0,00
110 - Altre spese correnti	32.500,00	8.150,00	32.500,00	0,00	32.500,00	0,00
<b>Totale Titolo 1</b>	<b>513.205,52</b>	<b>333.401,70</b>	<b>495.728,00</b>	<b>20.879,27</b>	<b>495.728,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTALE</b>	<b>513.205,52</b>	<b>333.401,70</b>	<b>495.728,00</b>	<b>20.879,27</b>	<b>495.728,00</b>	<b>0,00</b>

## **PARTE SECONDA**

### **5 – PROGRAMMAZIONE DEGLI ACQUISTI DI BENI E SERVIZI**

Ai sensi dell'Art 37 del D.Lgs 36/2023, le Amministrazioni pubbliche adottano il Programma acquisti di beni e servizi su base triennale che contiene gli acquisti di importo unitario stimato pari o superiori a Euro 140.000,00 ed è approvato nel rispetto dei documenti programmatori e in coerenza con il bilancio secondo le norme che disciplinano la programmazione economico-finanziaria.

## **6 - PIANO DELLE ALIENAZIONI E DELLE VALORIZZAZIONI PATRIMONIALI**

Non sono previste alienazioni.