



*Comune di Cavernago  
Provincia di Bergamo*

# **D.U.P.**

# **Documento Unico di Programmazione**

# **2025-2027**

IL SINDACO  
(Giuseppe Avv. Togni)

IL SEGRETARIO COMUNALE  
(Stefano Dott. De Filippis)

RESPONSABILE DELL'AREA ECONOMICO-FINANZIARIA  
(Emilia Giulivi)

---

# PREMESSA

---

Il Principio Contabile Applicato concernente la nuova programmazione di bilancio (allegato 4/1 al D.Lgs. 118/2011, aggiornato con il Decreto ministeriale del 7 luglio 2015), statuisce che la programmazione è il processo di analisi e valutazione che, comparando e ordinando coerentemente tra loro le politiche e i piani per il governo del territorio, consente di organizzare, in una dimensione temporale predefinita, le attività e le risorse necessarie per la realizzazione di fini sociali e la promozione dello sviluppo economico e civile delle comunità di riferimento.

Dati i bisogni della collettività amministrativa (famiglie, imprese, associazioni ed organismi non profit) e date le capacità disponibili in termini di risorse umane, strumentali e finanziarie, l'Amministrazione espone, in relazione ad un dato arco di tempo futuro, cosa intende conseguire (obiettivi) in che modo (azioni) e con quali risorse (mezzi). Ecco quindi che il **Documento Unico di Programmazione (di seguito: DUP)** si qualifica come un "momento di scelta" in quanto, di fronte alla molteplicità delle classi di bisogno da soddisfare e data, contemporaneamente e per definizione, la scarsità delle risorse, spetta all'organo politico operare le necessarie selezioni e stabilire i correlativi vincoli affinché, negli anni a venire, si possano conseguire le finalità poste, impiegando in modo efficiente ed efficace i mezzi disponibili.



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

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

La programmazione viene attuata nel rispetto del "Sistema dei documenti di Programmazione" disciplinato anche nel Regolamento di contabilità.

Il sistema dei documenti di programmazione ha quale finalità il supporto alle relazioni di governance politico-tecniche dell'ente e si articola su tre livelli:

- pianificazione strategica,
- programmazione operativa

- Programmazione esecutiva

La pianificazione strategica è il processo attraverso il quale si definiscono gli indirizzi generali e gli obiettivi strategici di mandato dell'ente. I documenti a supporto del processo di pianificazione strategica sono:

- a) la Relazione di inizio mandato;
- b) le Linee programmatiche per azioni e progetti;
- c) il Documento unico di programmazione – Sezione strategica.

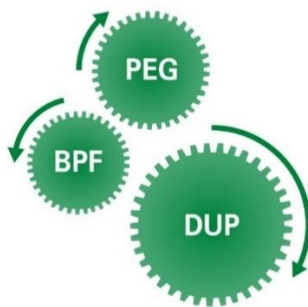
La programmazione operativa è il processo attraverso il quale si definiscono gli obiettivi operativi triennali dell'ente ed i connessi limiti autorizzatori triennali di primo livello (per programmi e titoli). I documenti a supporto del processo di programmazione operativa sono:

- a) il Documento unico di programmazione – Sezione operativa;
- b) il Bilancio di previsione finanziario;
- c) il Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio.

La programmazione esecutiva è il processo attraverso il quale si negoziano e si definiscono gli obiettivi esecutivi ed i connessi limiti autorizzatori di secondo livello (per capitoli). Il documento a supporto del processo di programmazione esecutiva è il piano esecutivo di gestione.

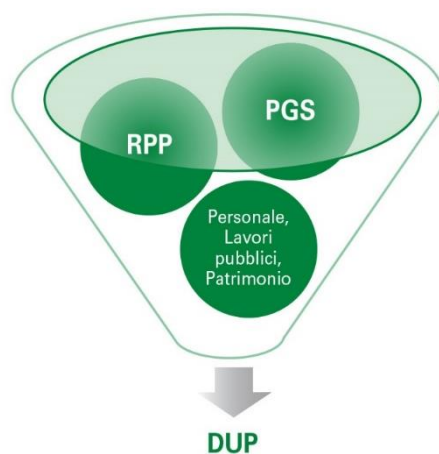
Il DUP sostituisce sostanzialmente la Relazione previsionale e programmatica prevista dal T.U.E.L. e ha, come documento fondamentale e imprescindibile della programmazione locale, una sua precisa e distinta identità rispetto al Bilancio di Previsione Finanziario e al PEG.

Il DUP, diversamente dalla vecchia Relazione previsionale e programmatica, non è un allegato del bilancio ma costituisce presupposto indispensabile per l'approvazione del Bilancio di Previsione Finanziario. È nel DUP che, come sopra citato, l'ente deve definire le linee strategiche su cui si basano le previsioni finanziarie contenute nel Bilancio. Conseguentemente, anche il contenuto del PEG deve essere coerente con il DUP oltre che con il Bilancio di Previsione.



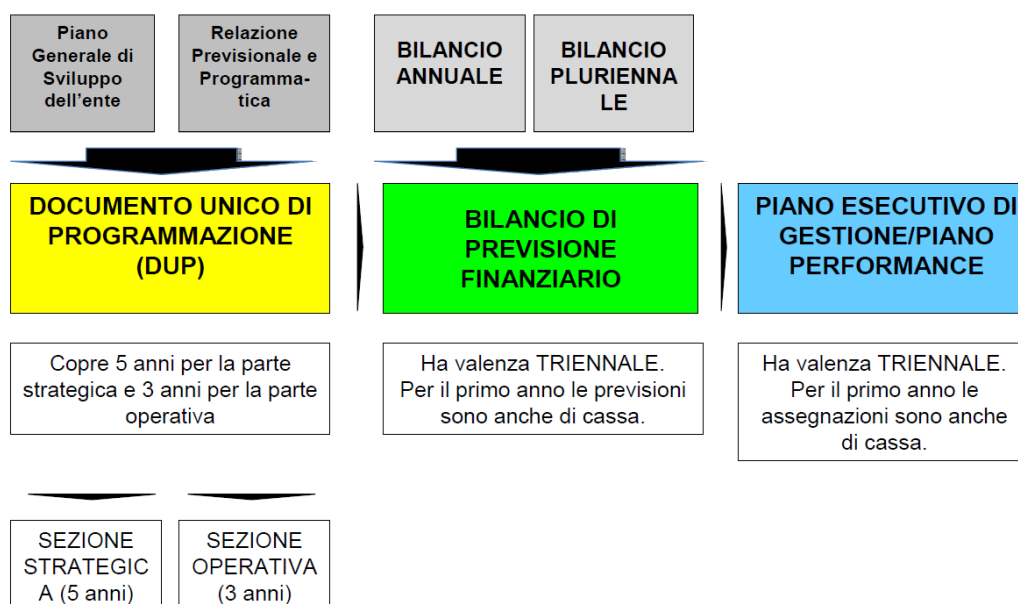
Il DUP, sviluppa e concretizza le **linee programmatiche** relative alle azioni e ai progetti da realizzare nel corso del mandato presentate al Consiglio dal Sindaco ai sensi dell'art. 46, comma 3 del TUEL.

“Le linee programmatiche” sono quindi l'unico documento di indirizzo strategico a monte del DUP.



Il seguente schema illustra i nuovi documenti della programmazione:

### I NUOVI DOCUMENTI DELLA PROGRAMMAZIONE



I principali riferimenti normativi per il DUP sono, quindi, i seguenti:

- Art. 170 del TUEL
- Punto 8 del citato Principio Contabile Applicato concernente la programmazione di bilancio (allegato 4/1 al D.Lgs. 118/2011, aggiornato con il Decreto ministeriale del 7 luglio 2015)

#### Come da Principio Contabile applicato:

*Il DUP è lo strumento che permette l'attività di guida strategica ed operativa degli enti locali e consente di fronteggiare in modo permanente, sistemico e unitario le discontinuità ambientali e organizzative.*

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

*Il DUP 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.*

Ai sensi dell'art. 10 comma 5 del regolamento di contabilità poiché il DUP è un atto programmatico che interessa tutte le aree previste nell'organizzazione di un ente, sarà sottoscritto il parere di regolarità tecnica rilasciato da tutti i responsabili di area.

***L'iter per l'approvazione del DUP è disciplinato dall'art. 5 del Regolamento di Contabilità approvato con delibera C.C. n. 23 del 18/07/2017.***

***Di seguito si schematizzano le tempistiche per l'approvazione del DUP:***

| Tempistiche                                       | Fase  | Organo                    |
|---|---|---------------------------|
| 20 luglio esercizio n. 1<br>(termine ordinatorio) | Presentazione del DUP al Consiglio mediante trasmissione telematica ai capigruppo consiliari  | Giunta Comunale           |
| 31 luglio esercizio n. 1<br>(termine ordinatorio) | Approvazione del DUP in consiglio ovvero formulazione di osservazioni, proposte, modifiche  | Consiglio Comunale        |
| 15 novembre esercizio n-1                         | Approvazione schema nota di aggiornamento al DUP, unitamente allo schema del bilancio di previsione e presentazione della nota di aggiornamento al DUP al Consiglio mediante trasmissione telematica ai capigruppo consiliari | Giunta Comunale           |
| 31 dicembre esercizio n.-1                        | <i>Approvazione della nota di aggiornamento al DUP e del bilancio di previsione finanziario</i>   | <i>Consiglio Comunale</i> |

Tale iter è stato oggetto di rivisitazione con Decreto 25.07.2023 che ha introdotto alcune modifiche ai principi attuativi della programmazione del bilancio finanziario che di seguito viene dettagliata.

***Il processo di bilancio degli enti locali di piccole dimensioni  
Art. 1, paragrafo 9.3.3., Decreto 25 luglio 2023***

Negli enti locali che all'avvio del processo di predisposizione del bilancio hanno meno di cinquanta dipendenti o la cui articolazione organizzativa non prevede distinte figure di responsabilità per

l'ufficio personale, l'ufficio tecnico e l'ufficio entrate, lo schema di bilancio è predisposto dall'organo esecutivo con la collaborazione del segretario comunale e del responsabile del servizio finanziario. Sono considerati di piccole dimensioni gli enti locali la cui struttura organizzativa non presenta un'articolazione tale da consentire l'applicazione dell'art. 153, comma 4, del TUEL, ove prevede che le previsioni di entrata e di spesa da iscriversi nel bilancio di previsione sono avanzate dai vari servizi.

**Avvio del processo di predisposizione ed approvazione del bilancio**

Entro il 30 settembre di ogni anno

Il Responsabile del servizio finanziario o chi ne fa le veci **predisporre e trasmette** all'organo esecutivo e al Segretario comunale lo schema del bilancio di previsione a legislazione vigente e ad amministrazione invariata (cd. bilancio tecnico) e la documentazione di natura contabile necessaria per l'elaborazione delle previsioni di bilancio.

Entro il 15 ottobre di ogni anno

Entro il 20 ottobre di ogni anno

L'Responsabile del servizio finanziario o chi ne fa le veci **verifica** la precisione della documentazione e **trasmette** all'organo esecutivo la documentazione necessaria per la delibera di approvazione del bilancio di previsione (escluso il parere dell'organo di revisione).

Entro il 15 novembre di ogni anno

L'organo esecutivo, in attuazione dell'art. 174 del TUEL, **predisporre** lo schema di bilancio di previsione e lo **presenta** all'organo consiliare unitamente agli allegati.



Lo schema di bilancio di previsione è trasmesso all'organo di revisione per il parere previsto dall'art. 239, comma 1, lettera b) del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267.

Salvo diversa disposizione regolamentare, il Segretario comunale provvede alla **trasmissione** al Consiglio della relazione dell'organo di revisione, che riporta il **parere** sullo schema del bilancio di previsione.

Il **processo di bilancio di competenza** del Consiglio è articolato in duemomenti successivi:

- a) il primo, dedicato all'esame dello schema di bilancio predisposto dalla giunta e della relazione dell'organo di revisione,
- b) il secondo, dedicato all'approvazione del bilancio.

Entro i termini previsti dal regolamento di contabilità, i componenti dell'organo consiliare e l'organo esecutivo possono presentare **emendamenti** allo schema di bilancio, anche sulla base delle indicazioni presenti nella relazione che riporta il parere dell'organo di revisione sul bilancio. Le proposte di emendamento devono riportare il **parere** del dirigente competente per materia, del responsabile del servizio finanziario edell'organo di revisione.

L'eventuale emendamento presentato dall'organo esecutivo per recepire le indicazioni della relazione dell'organo di revisione sul bilancio segue il procedimento previsto per gli emendamenti allo schema di bilancio.

In assenza di disciplina, i componenti dell'organo consiliare e l'organo esecutivo possono presentare gli emendamenti allo schema di bilancio entro tre giorni lavorativi precedenti la discussione in Consiglio.

In ogni caso, a seguito di variazioni del quadro normativo, nel corso del procedimento di approvazione di tali documenti, l'organo esecutivo presenta al Consiglio emendamenti allo schema di bilancio e alla nota di aggiornamento al documento unico di programmazione.

**Entro il 31 dicembre di ogni anno**

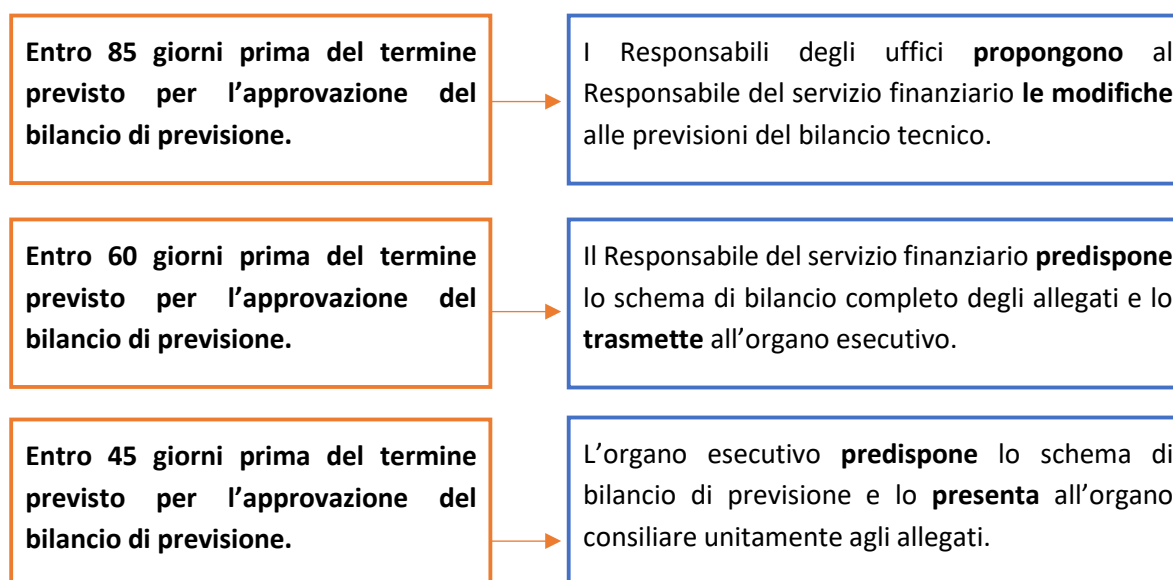
Il Consiglio **approva il bilancio di previsione** riguardante le previsioni di entrata e di spesa con riferimento almeno al triennio successivo e l'eventuale nota di aggiornamento al documento unico di programmazione.

*Il processo di bilancio in caso di rinvio dei termini di approvazione del bilancio*  
*Art. 1, paragrafo 9.3.6*

Il rinvio dei termini di approvazione del bilancio disposto con decreto ministeriale ai sensi dell'art. 151, comma 1, del TUEL, anche se determinato da motivazioni di natura generale, è adottato dagli enti locali effettivamente impossibilitati ad approvare il bilancio nei termini, per le motivazioni addotte nei decreti ministeriali.

Pertanto, per gli enti locali non interessati alle motivazioni addotte nei decreti ministeriali, l'autorizzazione all'esercizio provvisorio non comporta la sospensione del termine di approvazione del bilancio di previsione di cui sopra, e il processo di bilancio prosegue al fine di garantirne la conclusione anche entro il 31 dicembre. Anche in caso di autorizzazione legislativa all'esercizio provvisorio, gli enti locali valutano l'effettiva necessità di rinviare l'approvazione del bilancio di previsione.

Per gli enti che decidono di avvalersi dell'autorizzazione dell'esercizio provvisorio sono riprogrammate le fasi del processo di predisposizione e approvazione del bilancio, se ancora non svolte alla data del provvedimento o della legge che ha disposto il rinvio del termine di approvazione del bilancio:



Nel caso di brevi differimenti, non coerenti con le tempistiche previste nel Decreto, l'organo esecutivo individua le scadenze del processo di bilancio sulla base della durata dell'esercizio provvisorio autorizzato.



**DUP**

DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE 2025-2027

**1. SEZIONE STRATEGICA  
(SeS)  
2025-2027**

## INTRODUZIONE

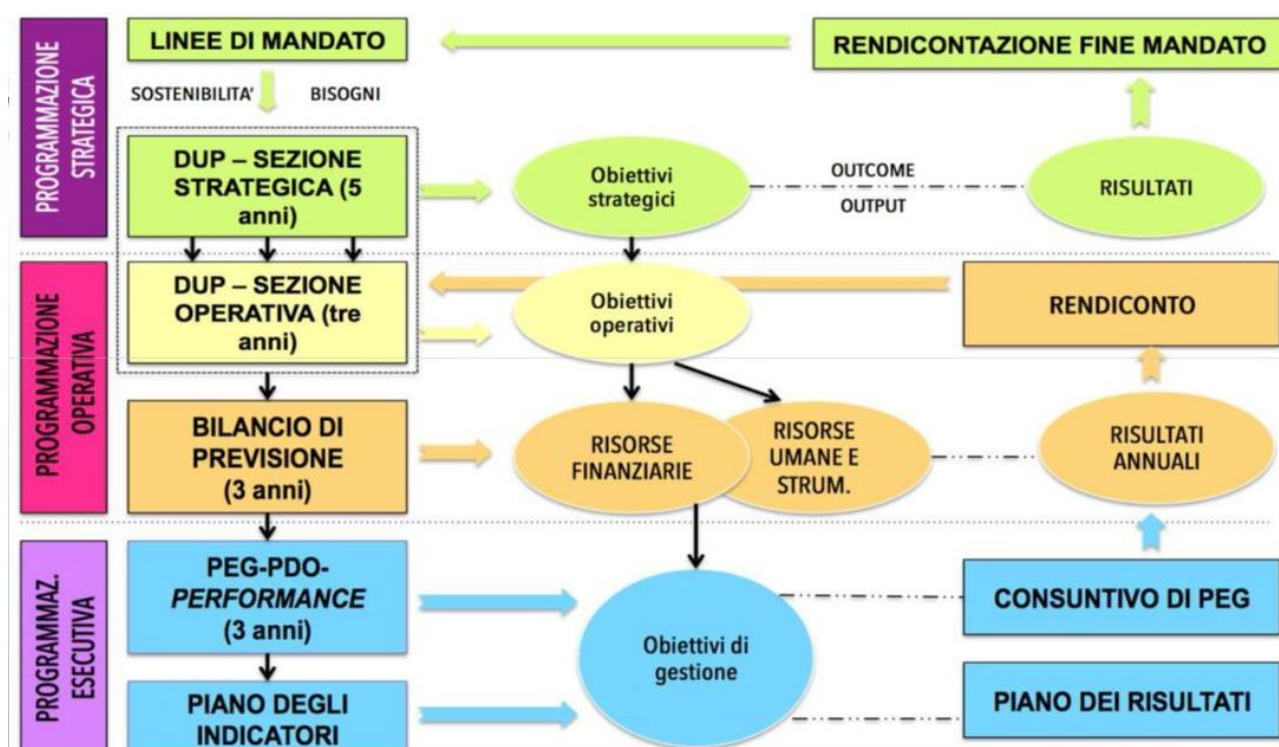
La SeS sviluppa e concretizza le linee programmatiche di mandato approvate con deliberazione del Consiglio comunale n. 15 del 20/06/2024 e individua, in coerenza con il quadro normativo di riferimento, gli indirizzi strategici dell'ente con un orizzonte temporale pari a quello del mandato amministrativo (5 anni).

**L'attuale mandato amministrativo scadrà nel corso dell'anno 2029.**

Come evidenziato nel principio contabile: *"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 SeS 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 e gli indirizzi generali di programmazione riferiti al periodo di mandato.*

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



## 1.1 QUADRO DELLE CONDIZIONI ESTERNE

|  |  |
|--|--|
| Analisi strategica<br>condizioni esterne | <i>1) Obiettivi individuati dal Governo sulla base degli indirizzi e delle scelte contenute nei documenti di programmazione comunitari e nazionali (vincoli di finanza pubblica, spending review, sblocco dei pagamenti, ecc.)</i> |
|  | <i>2) Valutazione della situazione socio-economica attuale e futura del territorio e della domanda dei servizi pubblici locali</i>   |
|  | <i>3) Parametri economici essenziali utilizzati per l'elaborazione dei flussi finanziari ed economici, avendo cura di segnalare le differenze rispetto ai parametri contenuti nel DEF</i>  |

---

### 1.1.1 Gli obiettivi individuati dal Governo

---

Tra gli elementi citati dal principio applicato della programmazione a supporto dell'analisi del contesto in cui si colloca la pianificazione comunale, sono citate le condizioni esterne. Si ritiene pertanto opportuno tracciare, seppur sinteticamente, lo scenario economico internazionale e italiano. Si riportano in questo quadro le linee principali di pianificazione internazionale, nazionale e regionale elaborate dal Governo e dalla Banca d'Italia.

#### Lo scenario economico internazionale ed italiano: Il DEF 2023 <sup>1</sup>

Il Documento di Economia e Finanza (DEF) vede la luce in un quadro economico che resta incerto e non privo di rischi.

Il presente Documento di Economia e Finanza (DEF) è stato predisposto nel rispetto delle regole del Patto di Stabilità e Crescita, tenendo comunque conto della transizione in corso verso la nuova governance economica europea. Infatti, all'esito di un complesso negoziato sulla proposta della Commissione europea in seno al Consiglio Ecofin, la riforma delle regole è stata convenuta a livello di 'trilogo' con il coinvolgimento del Parlamento europeo, e sono ancora in atto le procedure di approvazione formale, di competenza del Parlamento europeo e del Consiglio Ecofin, e quelle attuative, di competenza della Commissione europea. Come noto, il primo passo della nuova governance del Patto consisterà nell'invio entro il 21 giugno, da parte della Commissione europea, di una traiettoria di riferimento. Quest'ultima definisce un profilo temporale di crescita massima dell'aggregato di spesa pubblica netta (che comprende anche variazioni discrezionali dal lato delle entrate), in base al quale gli Stati membri dovranno costruire i futuri Piani strutturali di bilancio di medio termine (Medium-term fiscal-structural plan). Il nuovo sistema di regole è maggiormente orientato alla sostenibilità del debito pubblico e alla valorizzazione di una programmazione di medio-lungo termine della finanza pubblica e in particolare della spesa primaria (al netto degli interessi) e del relativo monitoraggio. Proprio alla luce dell'imminente entrata in vigore delle nuove regole, il Governo ha tenuto conto dell'indicazione da parte della Commissione europea di presentare per quest'anno Programmi di stabilità sintetici, limitandosi a fornire contenuti e informazioni di carattere essenziale, e di concentrare ogni sforzo sulla costruzione dei nuovi Piani. Allo stesso tempo, in considerazione della formale vigenza del sistema di regole definito dal Patto di stabilità e crescita, il presente Documento di Economia e Finanza segue la tradizionale struttura, indicando l'andamento tendenziale delle principali grandezze di finanza pubblica. In particolare, dal lato del deficit, al netto dell'impatto sui conti pubblici del 2023 causato dall'ulteriore aumento dei costi legati al Superbonus, le tendenze delle principali grandezze sono in linea con quelle previste lo scorso settembre nella Nota di aggiornamento del DEF

---

<sup>1</sup> Tratto da Documento di Economia e Finanza (DEF) Fonte: MEF

(NADEF). L'attenta valutazione dell'entità dello sforzo fiscale che sarà richiesto con l'entrata in vigore del nuovo sistema di regole ha portato il Governo a dare conto, in questo Documento, del fatto che le tendenze di finanza pubblica sono ampiamente allineate con gli andamenti programmatici della Nota di Aggiornamento del DEF dello scorso settembre, e che quelli futuri non potranno che essere individuati al più tardi entro il 20 settembre di quest'anno. Sarà, infatti, in tale occasione che verrà chiesto all'Italia di presentare il nuovo Piano strutturale di bilancio di medio termine, con un orizzonte quinquennale e un particolare riferimento all'andamento della spesa primaria netta. Alla luce di queste considerazioni, non si è ritenuto necessario definire nel DEF degli obiettivi diversi dalle grandezze di finanza pubblica che emergono dal profilo tendenziale a legislazione vigente e che sono largamente in linea con lo scenario programmatico della scorsa NADEF. Allo stesso tempo, nel DEF si riporta una stima delle cosiddette politiche invariate per il prossimo triennio, all'interno delle quali sarà data priorità al rifinanziamento del taglio del cuneo fiscale sul lavoro. Con il pieno coinvolgimento del Parlamento, il Governo effettuerà sin da ora un'attenta azione di monitoraggio dei conti pubblici, proprio in vista della stesura del futuro Piano strutturale di bilancio di medio termine. Inoltre, il Governo continuerà ad adottare misure volte ad intervenire sul profilo del deficit, migliorandolo ulteriormente anche attraverso una revisione della disciplina dei crediti d'imposta al fine di ricondurlo al di sotto del 3 per cento entro il 2026 e a non discostarsi dai valori della NADEF anche per gli anni 2025 e 2026. Per tale motivo, si è ritenuto di rinviare all'imminente redazione del Piano la predisposizione di un nuovo quadro programmatico coerente con le nuove regole europee e con l'orizzonte quinquennale che sarà necessario adottare. Le azioni del Governo, inoltre, saranno rivolte a migliorare non solo i saldi di competenza, ma anche quelli di cassa, abbassando così il profilo del rapporto debito/PIL già nel breve periodo. Dall'aggiornamento dei conti emerge, infatti, che a fronte di un dato di debito per il 2023 sensibilmente inferiore alle previsioni, a partire dall'anno in corso il rapporto debito/PIL tenderà a risalire lievemente a causa degli ulteriori costi legati al Superbonus. La tendenza alla crescita del debito si ferma, sulla base delle stime aggiornate contenute nel presente Documento, nel 2026, per poi intraprendere un percorso di riduzione dal 2027. A partire dal 2028, con il venir meno degli effetti di cassa legati al Superbonus e a seguito del miglioramento di bilancio conseguente all'adozione delle nuove regole, il rapporto debito/PIL inizierà a scendere rapidamente. Se le proiezioni aggiornate si caratterizzano, quindi, per essere coerenti con il nuovo sistema di regole la cui entrata in vigore è imminente, non da meno si connotano per il requisito della prudenza, minimo comun denominatore dei documenti di finanza pubblica approvati dal Governo in carica. A tale ultimo riguardo, infatti, il Programma di Stabilità parte dalla definizione del nuovo quadro macroeconomico, con una leggera revisione al ribasso rispetto alle previsioni di crescita presentate lo scorso settembre, nonostante la migliore competitività e dinamicità dimostrata recentemente dall'economia italiana. Sebbene lo scenario di crescita dell'economia mondiale e le condizioni finanziarie siano lievemente più favorevoli rispetto al quadro su cui si basava la NADEF, i rischi di natura geopolitica e ambientale restano assai elevati. D'altro canto, la nostra economia si è distinta per un elevato grado di resilienza a fronte di ripetuti shock e la crescita dell'occupazione è continuata anche in una fase di minore dinamismo del PIL.

Alla luce di tali premesse, la previsione tendenziale del tasso di crescita del PIL si attesta, per il 2024, all'1,0 per cento, mentre si prospetta pari all'1,2 per cento nel 2025, e all'1,1 e allo 0,9 per cento, rispettivamente, nei due anni successivi. La crescita del PIL sarà sostenuta, in particolare, dagli investimenti connessi al Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e da un graduale recupero del reddito reale delle famiglie, tenuto conto che l'azione di Governo per il 2024 è proseguita proprio in tale direzione. Il sostegno ai redditi dei lavoratori, avvenuto prevalentemente – ma non solo - tramite la riduzione contributiva, ha consentito anche di moderare la spinta salariale volta al recupero del potere di acquisto dopo la fiammata inflazionistica. Ciò ha innescato una spirale virtuosa che ha favorito una più rapida discesa del tasso di inflazione. La crescita dell'indice dei prezzi al consumo, a marzo pari al 1,3 per cento in termini di variazione sui dodici mesi, si è portata ben al di sotto della media dell'area dell'euro. L'incremento atteso dei redditi da lavoro consentirà un progressivo recupero del potere d'acquisto delle famiglie, consentendo al contempo di preservare la competitività di costo nei confronti delle principali economie europee. Accanto all'andamento delle principali grandezze di finanza pubblica per i prossimi anni, non può non darsi conto della recente revisione al rialzo del deficit relativo all'anno 2023, che si è attestato su un valore pari al 7,2 per cento del PIL. Tale valore trova spiegazione nelle maggiori spese legate al Superbonus e, più in generale, per una più alta spesa in conto

capitale rispetto a quanto atteso. Al contrario, l'andamento di quella di parte corrente ha mostrato un profilo virtuoso, aspetto incoraggiante dal punto di vista delle future dinamiche della spesa. Il Programma Nazionale di Riforma, che tiene conto delle modifiche al PNRR derivanti dalla rinegoziazione portata avanti dal Governo italiano e dall'introduzione del nuovo capitolo legato al RePowerEU, è parte integrante di questo Documento, e dà conto di tutte le azioni adottate dalle amministrazioni anche in risposta alle raccomandazioni della Commissione europea. Dalla sua lettura potrà evincersi come le politiche adottate dal Governo siano state volte all'ulteriore riduzione degli squilibri macroeconomici che, ad avviso della Commissione europea, caratterizzano l'Italia. Le riforme e gli investimenti costituiranno anche l'ossatura del futuro Piano strutturale di bilancio di medio termine. A tale riguardo, il Governo è già a lavoro con le amministrazioni, le istituzioni e le strutture tecniche per valutare gli impatti che la nuova governance avrà sui documenti programmatici e di rendicontazione previsti dalla riforma delle regole europee. Anche al fine di concordare con la Commissione europea l'estensione a sette anni dell'aggiustamento di finanza pubblica necessario a porre il rapporto tra debito pubblico e PIL su un sentiero di continua e sostanziale riduzione, il nuovo Piano non potrà che partire dai risultati già conseguiti con il PNRR, consolidandone gli investimenti e le riforme con particolare riferimento alla transizione ecologica e digitale. Allo stesso tempo, il Piano risponderà alle esigenze di investimento della difesa e agli imprescindibili obiettivi di miglioramento dell'equità sociale e di ripresa demografica del Paese.

## L'economia lombarda<sup>2</sup>

Nel 2024 l'economia lombarda ha continuato a crescere, seppure in misura contenuta. Nostre stime indicano un aumento del prodotto dello 0,4 per cento per il primo semestre, in linea con l'andamento nazionale. È proseguito il calo delle esportazioni, soprattutto verso i paesi dell'area dell'euro e gli Stati Uniti. L'indicatore coincidente Regiocoin Lombardia segnala che la debolezza che ha caratterizzato il 2023 e la prima parte del 2024 è proseguita anche nel terzo trimestre dell'anno.

La crescita si è mantenuta sostenuta nel settore dei servizi, soprattutto in quei comparti che hanno beneficiato dell'aumento dei flussi turistici. Nell'industria, la produzione è diminuita, risentendo della debolezza della domanda sia interna sia estera; l'indagine periodica della Banca d'Italia[1] ha rilevato un calo del fatturato nei primi nove mesi dell'anno e le imprese prevedono per i prossimi sei mesi una stabilizzazione delle vendite. Risulta confermata la diminuzione della spesa per investimenti nel 2024 e il calo si estenderebbe al 2025. L'attività produttiva del settore delle costruzioni ha rallentato; il ridimensionamento degli incentivi fiscali per l'incremento dell'efficienza energetica è stato in parte controbilanciato dalla ripresa delle opere pubbliche sostenute dall'avvio dei cantieri del Piano nazionale di ripresa e resilienza (PNRR).

I profitti delle imprese lombarde si sono mantenuti elevati e la quasi totalità delle aziende ha valutato le proprie disponibilità liquide sufficienti per fronteggiare le necessità operative e il rimborso delle rate dei finanziamenti. La domanda di prestiti si è ridotta; dopo circa quattro anni di sostanziale stabilità, il rallentamento ciclico ha determinato una ripresa dei tassi di insolvenza sui debiti delle imprese.

Nel corso dell'anno l'inflazione al consumo in regione è rimasta prossima all'1 per cento; la dinamica ha rispecchiato la diminuzione dei costi delle utenze, a fronte di un moderato aumento dei prezzi dei servizi e una stabilizzazione di quelli dei prodotti alimentari.

L'occupazione ha continuato a crescere, ma hanno cominciato a manifestarsi segnali di cambiamento delle condizioni del mercato del lavoro. Sono diminuite le ore lavorate nell'industria ed è aumentata la Cassa integrazione guadagni. Il reddito delle famiglie ha ripreso a salire, beneficiando anche dell'aumento delle retribuzioni legate ai rinnovi contrattuali. L'andamento recente ha però solo compensato la perdita di potere d'acquisto subita nel biennio precedente e i consumi hanno ristagnato.

Le famiglie hanno ridotto i depositi bancari e riallocato i risparmi finanziari verso altre forme d'investimento, quali titoli di Stato e obbligazioni. I prestiti alle famiglie sono tornati a crescere, seppure in misura moderata, sostenuti principalmente dal credito al consumo. L'incremento dei mutui per l'acquisto di abitazioni è stato invece contenuto e limitato al secondo trimestre, riflettendo la debolezza delle compravendite nel mercato residenziale.

### Abrogazione "pareggio di bilancio"

Ai sensi dell'articolo 1, commi da 819 a 826, dal 2019 è stato definitivamente abolito il vincolo di finanza pubblica del "pareggio di bilancio" (ex patto di stabilità) per le regioni a statuto speciale, le province autonome di Trento e di Bolzano, le città metropolitane, le province e i comuni (per le regioni a statuto ordinario l'abolizione decorre dal 2021).

La nuova disciplina specifica che a decorrere dal 2019 gli Enti "de quibus" concorrono alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica garantendo l'equilibrio di bilancio, che si intende conseguito allorché, in sede di rendiconto, sia presente un risultato di competenza dell'esercizio non negativo. Il riscontro di tale risultato è desunto, "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, nella determinazione del nuovo saldo di finanza pubblica entrano in gioco (in pianta stabile) le seguenti poste contabili:

1. le entrate finali per accensione di prestiti (Titolo 6);
2. le spese finali per rimborsi (quota capitale) di prestiti (Titolo 4);
3. l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione;
4. il Fondo pluriennale vincolato di entrata e di spesa;

---

<sup>2</sup> Fonte: Banca d'Italia, Rapporto annuale Economia della Lombardia, novembre 2024  
<https://www.bancaditalia.it/pubblicazioni/economie-regionali/2024/2024-0025/index.html>

5. l'applicazione dell'eventuale disavanzo di amministrazione.

### Composizione del Consiglio Comunale

L'articolo 37 del Testo Unico degli Enti Locali (D. Lgs. 267/2000) definisce la composizione dei Consigli Comunali, precisando che:

Il Consiglio Comunale è composto dal sindaco e:

- da 60 membri nei Comuni con popolazione superiore ad un milione di abitanti;
- da 50 membri nei Comuni con popolazione superiore a 500.000 abitanti;
- da 46 membri nei Comuni con popolazione superiore a 250.000 abitanti;
- da 40 membri nei Comuni con popolazione superiore a 100.000 abitanti o che, pur avendo popolazione inferiore, siano capoluoghi di provincia;
- da 30 membri nei Comuni con popolazione superiore a 30.000 abitanti;
- da 20 membri nei Comuni con popolazione superiore a 10.000 abitanti;
- da 16 membri nei Comuni con popolazione superiore a 3.000 abitanti;
- da 12 membri negli altri Comuni.

Il Consiglio Comunale è convocato e presieduto dal Presidente del Consiglio Comunale e dura in carica 5 anni.

Il Consiglio Comunale è il massimo organo istituzionale del Comune, che rappresenta più direttamente la volontà dei suoi membri, in quanto da essi eletto. E' un organo rappresentativo dell'ente e di tipo collegiale con funzioni di indirizzo e di controllo politico-amministrativo, dotato di autonomia funzionale ed organizzativa. Il funzionamento del Consiglio, nel quadro dei principi stabiliti dallo statuto, è disciplinato dal regolamento, approvato a maggioranza assoluta.

Si riporta di seguito la composizione del Consiglio Comunale attualmente in carica.

|                     |  |
|---------------------|--|
| TAIOCCHI DANIELE    | Presidente del Consiglio con delega al territorio, cultura ed innovazione tecnologica                    |
| TOGNI GIUSEPPE      | Sindaco  |
| CARMINATI ALICE     | Vicesindaco con delega alla cultura ed innovazione tecnologica   |
| LORENZI CRISTIAN    | Consigliere comunale con delega al bilancio  |
| ALBORGHETTI MORGANA | Consigliere comunale con delega alla cultura, giovani e sport  |
| BASSANI IVAN        | Assessore comunale con delega con delega cultura, innovazione tecnologia, personale e protezione civile. |
| VALOTA GIANNI       | Consigliere comunale con delega allo sport e tempo libero  |
| DI PALMA CARMELA    | Consigliere comunale con delega alla scuola e servizi sociali  |
| GUSMINI ANDREA      | Consigliere comunale con delega ai lavori pubblici   |
| ZAMBETTI FEDERICO   | Consigliere comunale con delega ai giovani   |
| CAPELLI GIULIA      | Consigliere comunale con delega ai giovani e bilancio  |

### Composizione della Giunta Comunale

La Giunta Comunale rimane in carica cinque anni ed opera in conformità con gli indirizzi politici ed amministrativi determinati dal Consiglio, esercitando funzioni di promozione, di iniziativa e di attuazione.

L'attività della Giunta è collegiale, ferme restando le attribuzioni e le responsabilità dei singoli Assessori.

Ciascun Assessore può essere incaricato dalla Giunta di seguire determinate questioni attinenti ad attività riguardanti altri settori, riferendo continuamente su di esse e facendo proposte di intervento.

La Giunta Comunale del nostro Comune risulta così composta:

---

**TOGNI GIUSEPPE**

Sindaco

---

**CARMINATI ALICE**

Vicesindaco

con delega ai servizi sociali ed alla scuola

---

**BASSANI IVAN**

Assessore Giunta comunale

con delega cultura, innovazione tecnologia, personale e protezione civile.



## ***Linee Programmatiche di Mandato***

L'attività di pianificazione di ciascun Ente parte da lontano e trae la sua origine con la definizione delle linee programmatiche di mandato che hanno accompagnato l'insediamento dell'Amministrazione. In quel momento, la visione della realtà comunale delineata e proposta dalla compagine vincente alle ultime consultazioni elettorali amministrative si era già confrontata e misurata con le reali esigenze della collettività e dei suoi portatori d'interesse, oltre che con i precisi vincoli finanziari imposti dalla normativa vigente in materia.

Questa pianificazione, di ampio respiro, per tradursi in programmazione operativa e, quindi, di immediato impatto con l'attività dell'Ente, necessita di un aggiornamento costante, ogni anno, per adattarsi così alle mutate condizioni della società locale, ma deve anche essere riscritta e ripensata in un'ottica tale da consentire la trasformazione degli obiettivi di massima in atti concreti. La programmazione operativa, pertanto, trasforma le direttive di massima in scelte adattate alle esigenze del triennio.

Lo strumento per consentire l'attuazione di questo passaggio è il Documento Unico di Programmazione (DUP).

Con specifica delibera del Consiglio Comunale sono state approvate le Linee programmatiche relative alle azioni e ai progetti da realizzare nel corso del mandato amministrativo, in ottemperanza all'art. 46, comma 3, del D.Lgs 267/2000, ove è previsto che il Sindaco, sentita la Giunta, presenta al Consiglio Comunale le linee programmatiche relative alle azioni e ai progetti da realizzare nel corso del mandato.

Sulla base della richiamata normativa, il Sindaco ha curato la predisposizione del documento, ove sono riportati i contributi provenienti dal Sindaco medesimo e dai singoli assessori, in relazione alle azioni ed ai progetti di rispettiva competenza.

In considerazione delle linee programmatiche di mandato e degli indirizzi strategici, al termine del mandato, l'Amministrazione dovrà rendere conto del proprio operato attraverso la relazione di fine mandato di cui all'art. 4 del decreto legislativo 6 settembre 2011, n. 149, quale dichiarazione certificata delle iniziative intraprese, dell'attività amministrativa e normativa e dei risultati riferibili alla programmazione strategica e operativa dell'ente e di bilancio durante il mandato.

Tutti i documenti di verifica saranno pubblicati sul sito internet del Comune, al fine di assicurarne la più ampia diffusione e conoscibilità.

---

*1.1.2 Situazione socio-economica del territorio di riferimento  
e della domanda di servizi pubblici locali*

---

**La popolazione**

L'analisi della composizione demografica locale è importante in quanto evidenzia le tendenze della popolazione del territorio che l'ente deve essere in grado di interpretare al fine di pianificare e offrire alla collettività i servizi di cui ha bisogno. L'andamento demografico nel suo complesso ma anche l'analisi per classi di età e per sesso sono fattori importanti che incidono sulle decisioni dell'ente e sull'erogazione dei servizi.

La popolazione nell'anno 2023 è risultata la seguente:

| Descrizione                          | 2023 |
|--------------------------------------|------|
| <b>Popolazione residente</b>         | 2883 |
| <b>di cui popolazione straniera:</b> | 340  |
| <b>Nuclei familiari</b>              | 1144 |
| <b>Immigrati</b>                     | 136  |
| <b>Emigrati</b>                      | 101  |

**Andamento popolazione per fasce d'età:**

| Descrizione          | 2023 |
|----------------------|------|
| <b>0 - 6 anni</b>    | 156  |
| <b>7-14 anni</b>     | 248  |
| <b>15-29 anni</b>    | 488  |
| <b>30-65 anni</b>    | 1554 |
| <b>oltre 65 anni</b> | 437  |

**Realtà territoriale, economica e produttiva**

| Descrizione                        | Valore    |
|------------------------------------|-----------|
| <b>Superficie complessiva</b>      | 765 ha    |
| <b>Superficie urbana (stimata)</b> | 150 ha    |
| <b>Strade comunali</b>             | 15 km     |
| <b>Verde pubblico</b>              | 35.000 mq |

I dati della realtà economica e produttiva del Comune di Cavernago sono individuati nella "Programmazione Commerciale del Piano di Governo del Territorio (P.G.T.)" aggiornata da ultimo con la delibera di Consiglio Comunale n. 11 del 04.06.2020.

Gli strumenti urbanistici presenti sono i seguenti:

- Piano Governo del Territorio approvato definitivamente con Delibera di C.C. n. 15 del 05/06/2013

- variante n.1 al P.G.T. approvata definitivamente con Delibera di C.C. n. 17 del 08/06/2017
- Piano del Governo del Territorio per modifiche al Piano delle regole finalizzate all'introduzione di disposizioni relative alla componente economica commerciale approvato con delibera di C.C. n. 11 del 04/06/2020.

Tutti i piani sopra riportati sono consultabili e scaricabili dal sito istituzionale <http://www.comune.cavernago.bg.it/> Amministrazione Trasparente.

Per i dati statistici sul sistema economico della Provincia di Bergamo si rimanda alle statistiche CCIAA presenti sul seguente link: <https://www.bg.camcom.it/informazione-economica/rapporti-economico-statistici>

Sostanzialmente la tendenza del Comune di Cavernago è in linea con le statistiche provinciali.

## 1.2 CONDIZIONI INTERNE

|  |  |  |
|--|--|--|
| Analisi strategica<br>condizioni<br>interne  | 1) <i>Organizzazione e modalità di gestione dei servizi pubblici locali. Contiene gli indirizzi generali per gli organismi ed enti strumentali e società controllate e partecipate e gli obiettivi di servizio</i> |  |
|  |  | • <i>investimenti e realizzazione di OO.PP.: fabbisogno in termini di spesa e riflessi sulla spesa corrente</i>    |
|  |  | • <i>investimenti in corso di realizzazione e non ancora conclusi</i>  |
|  |  | • <i>tributi e tariffe dei servizi pubblici</i>  |
|  | 2) <i>Indirizzi generali su risorse ed impieghi</i>  | • <i>spesa corrente, con riferimento alla gestione delle funzioni fondamentali e alla qualità dei servizi resi</i> |
|  |  | • <i>necessità finanziarie e strutturali per l'espletamento dei programmi compresi nelle varie missioni</i>        |
|  |  | • <i>gestione del patrimonio</i>   |
|  |  | • <i>reperimento ed impiego di risorse straordinarie ed in conto capitale</i>                                      |
|  |  | • <i>indebitamento (sostenibilità ed andamento tendenziale)</i>  |
|  |  | • <i>equilibri di bilancio (generali, corrente e di cassa)</i>   |
|  |  |  |
| 3) <i>Risorse umane: analisi della disponibilità e della gestione, con riferimento alla struttura organizzativa e alla sua evoluzione nel tempo, anche in termini di spesa</i> |  |  |
| 4) <i>Coerenza e compatibilità presente e futura con i vincoli di finanza pubblica</i>   |  |  |

### 1.2.1 Organizzazione e modalità di gestione dei servizi pubblici locali

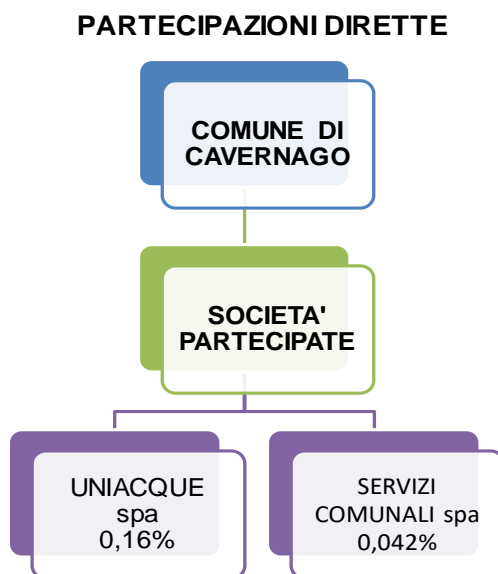
Tra i servizi che non sono gestiti in economia, particolare rilevanza assumono i servizi svolti per il Comune di Cavernago dalla società del gruppo Servizi Comunali S.p.A. (per raccolta, trasporto e smaltimento dei rifiuti). Per la gestione dei servizi acquedottistico e di fognatura e depurazione delle acque, per effetto della legge regionale n. 21 del 27/12/2010 le funzioni già esercitate dall'AATO sono passate alla Provincia dall'1/1/2011. La stessa legge regionale ha previsto che l'esercizio delle funzioni e delle competenze debba essere svolto da un Ufficio d'Ambito, costituito dalla Provincia di Bergamo. All'interno di un contesto normativo in continua evoluzione, il decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 20 luglio 2012 ha attribuito competenze specifiche all'Autorità per l'energia elettrica ed il gas (AEEG) attinenti alla regolazione e al controllo dei servizi idrici, ai sensi della legge 22 dicembre 2011 n. 214, incidendo in maniera significativa sulle competenze individuate precedentemente dalla L.R. 21/2010 (intervenuta sulla struttura della L.R. 26/2003), in particolare per quanto riguarda la definizione della tariffa, ora totalmente in capo alla AEEG. In data 01.08.2006 l'AATO ha sottoscritto con Uniacque il Contratto di Servizio, che è divenuto l'unico contratto di riferimento e regolamentazione della gestione del S.I.I. operata dal Gestore unico, nell'Ambito Territoriale Ottimale della Provincia di Bergamo, rivisto in data 4/06/2007.

Nella tabella che segue sono elencati i principali servizi esternalizzati, con le corrispondenti modalità di affidamento:

| SERVIZI ESTERNALIZZATI   | MODALITÀ   |
|--|--|
| Gestione servizio idrico integrato                               | Servizio gestito dall'Ufficio d'Ambito tramite la società partecipata Uniacque spa   |
| Servizio videosorveglianza sul territorio                        | Affidamento diretto alla società Planetel s.r.l.   |
| Servizi di distribuzione del gas                                 | Servizio in concessione alla società 2i Rete Gas (gruppo Enel)   |
| Servizio di raccolta, trasporto e smaltimento dei rifiuti urbani | Servizio gestito tramite la società Servizi Comunali s.p.a.  |
| Servizio manutenzione illuminazione pubblica                     | Affidamento mediante la formula di cottimo fiduciario alla società Colman Luca s.r.l.  |
| Gestione impianti sportivi comunali                              | Affidamento diretto all'A.S.D. Cavernago   |
| Gestione servizi alla persona (SAD)                              | Servizio gestito tramite appalto dell'Ambito di Seriate alla Raggruppamento temporaneo di Impresa (R.T.I.) composto da KCS Carigiver Cooperativa sociale (mandataria) e Progetto persona cooperativa sociale a.r.l. onlus (mandante) |
| Servizio mensa scolastica  | Affidamento gestito mediante procedura aperta con offerta economicamente vantaggiosa alla società Sercar s.p.a. di Trezzo sull'Adda  |
| Servizio pasto caldo a domicilio                                 | Affidamento gestito mediante procedura aperta con offerta economicamente vantaggiosa alla società Sercar s.p.a. di Trezzo sull'Adda  |
| Servizio di pre e post scuola                                    | Affidamento gestito mediante procedura aperta con offerta economicamente vantaggiosa alla cooperativa sociale Proges di Parma.   |
| Servizio biblioteca  | Affidamento mediante procedura aperta con offerta economicamente vantaggiosa alla cooperativa Tempo libero di Brescia  |

Si riporta lo schema delle partecipate del Comune di Cavernago, specificando che non si hanno posizioni di controllo in alcuna di esse.

## SOCIETA' PARTECIPATE



## CONSORZI – AZIENDE CONSORTILI

Per i dati relativi ad ogni partecipata si rimanda a quanto pubblicato sul sito istituzionale – sezione trasparenza - al seguente link: [Enti controllati – Società partecipate - Comune di Cavernago \(BG\)](https://www.comune.cavernago.bg.it/amministrazione-trasparente/enti-controllati/societa-partecipate/dati-societa-partecipate/)<sup>3</sup>

Da ultimo, si segnalano i seguenti servizi gestiti in concessione:

- Servizio di tesoreria: Banca di Credito Cooperativo dell’Oglio e del Serio. La scadenza è prevista per il 31 luglio 2029.
- Gestione, accertamento e riscossione dell’imposta comunale sulla pubblicità (ICP) e dei diritti sulle pubbliche affissioni (DPA), TOSPA, così come sostituiti dal nuovo canone unico patrimoniale (L. 160/2019), compresa la materiale affissione dei manifesti del comune di Cavernago. La scadenza è il 31.12.2024;
- Riscossione coattiva di tributi ed altre entrate comunali: I.C.A. srl. La concessione ha scadenza il 31.07.2024;
- Riscossione coattiva ruoli emessi ante 2011: Agenzia delle entrate - riscossioni.

Quanto ai consorzi, si ricorda l’Ente Parco Regionale del Serio, costituito da 26 Comuni e 2 province (Bergamo e Cremona).

<sup>3</sup> Link esteso: <https://www.comune.cavernago.bg.it/amministrazione-trasparente/enti-controllati/societa-partecipate/dati-societa-partecipate/>

1.2.2 Indirizzi generali di natura strategica relativi alle risorse ed agli impieghi e sostenibilità economico finanziaria attuale e prospettica

**Gli investimenti e la realizzazione delle opere pubbliche**

La situazione degli anni dal 2019 al 2023 (ultimo rendiconto approvato) ha totalizzato i seguenti importi relativamente alle entrate del titolo 4 ed al loro investimento in opere pubbliche (titolo 2):

| <b>Entrate accertate (in euro)</b>   | <b>RENDICONTO<br/>2019</b> | <b>RENDICONTO<br/>2020</b> | <b>RENDICONTO<br/>2021</b> | <b>RENDICONTO<br/>2022</b> | <b>RENDICONTO<br/>2023</b> |
|--------------------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Titolo 4 – Entrate in conto capitale | 178.650,70 €               | 333.682,59 €               | 593.231,77 €               | 1.331.090,20 €             | 1.425.768,51 €             |
| <b>Spese impegnate (in euro)</b>     | <b>RENDICONTO<br/>2019</b> | <b>RENDICONTO<br/>2020</b> | <b>RENDICONTO<br/>2021</b> | <b>RENDICONTO<br/>2022</b> | <b>RENDICONTO<br/>2023</b> |
| Titolo 2 – Spese in conto capitale   | 444.087,01 €               | 424.562,31 €               | 574.256,87 €               | 997.729,62 €               | 1.512.340,60€              |

**Situazione prospettica generale spese investimento 2025-2027**

Nei prospetti seguenti vengono evidenziati gli interventi in programmazione per il prossimo triennio, con indicazione delle fonti di finanziamento.

Per completezza delle informazioni si riporta anche il quadro delle spese d'investimento 2024 aggiornata con la variazione finale di bilancio 2024.

**4ª VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE FINALE SPESE IN CONTO CAPITALE - ANNO 2024**

| cap.   | class. Bilancio      | oggetto del Capitolo  | Previsione anno 2024 | avanzo di amministrazioni | FPV               | CAP. 580 Contributo PNRR per lavori riqualificazione e integrazione sismica energetica fabbricato località Malpaga "Fabbrica" | CAP. 581 Contributo PNRR per realizzazione nuova mensa polo scolastico comunale | CAP. 582 Contributo PNRR per lavori di ampliamento centro di raccolta Il lotto | CAP. 2909 Contributo regionale per acquisizione mezzi di trasporto ed opera ad uso della protezione civile | OO.UU. cap. 3258  | Monetizzazione aree a standards cap. 3110 | ALIENAZIONE AREE COMUNALI cap. 2445 | CONTRIBUTO A FONDO PERDUTO R.L. valorizzazione del patrimonio pubblico lombardo a fini culturali: innovazione e sostenibilità Cap. 2913 | Contributo dello stato Legge Bilancio dello Stato 2020/2022 cap. 2921 ora art. 1, comma 29, della legge 27 dicembre 2019, n. 160 | Contributo legge di Bilancio Stato 2020_2022 art. 1 comma 29 della Legge 27.12.2019 n. 160 cap. 2921 | Da finanziare | Quadratura          |             |
|--|----------------------|---|----------------------|---------------------------|-------------------|---|---|--|--|-------------------|---|-------------------------------------|---|--|--|---------------|---------------------|-------------|
| <b>OPERE COMPRESSE NEL PIANO TRIENNALE DELLE OPERE PUBBLICHE</b> |                      |   |                      |                           |                   |   |   |  |  |                   |   |                                     |   |  |  |               |                     |             |
| 12205  | 10.05-2.02.01.09.012 | Asfaltatura straordinaria strade ed opere viarie di viabilità finanziato con OO.UU.   | 134.328,82           |                           | 29.328,82         |   |   |  |  | 105.000,00        |   |                                     |   |  |  | 0,00          | 134.328,82          | 0,00        |
| 12226  | 10.05-2.02.01.09.012 | Interventi straordinari di segnaletica orizzontale e verticale  | 10.000,00            |                           |                   |   |   |  |  | 10.000,00         |   |                                     |   |  |  | 0,00          | 10.000,00           | 0,00        |
| 10200  | 03.01-2.05.02.01.000 | Implementazione sistemi di videosorveglianza - finanz. con OO.UU.   | 5.000,00             |                           |                   |   |   |  |  | 5.000,00          |   |                                     |   |  |  | 0,00          | 5.000,00            | 0,00        |
| 10700/10   | 08.01-2.02.03.05.001 | Incarichi per adempimenti in materia urbanistica ed edilizia finanziato con OO.UU.  | 51.136,69            |                           | 11.136,69         |   |   |  |  | 40.000,00         |   |                                     |   |  |  | 0,00          | 51.136,69           | 0,00        |
| 12159/5  | 09.02-2.02.01.09.014 | Manutenzione straordinaria verde comunale finanziato con OO.UU.   | 20.000,00            |                           |                   |   |   |  |  | 20.000,00         |   |                                     |   |  |  | 0,00          | 20.000,00           | 0,00        |
| 12181/10   | 06.01-2.02.01.09.014 | Manutenzione straordinaria campo di calcio in erba (IVA) finanziato con OO.UU.  | 7.000,00             |                           |                   |   |   |  |  | 7.000,00          |   |                                     |   |  |  | 0,00          | 7.000,00            | 0,00        |
| 12580/20   | 05.02-2.03.04.01.001 | Quota oneri destinate ad opere di culto finanziati con OO.UU.   | 26.000,00            |                           |                   |   |   |  |  | 26.000,00         |   |                                     |   |  |  | 0,00          | 26.000,00           | 0,00        |
| 12586  | 08.01-2.05.04.04.001 | Rimborsi oneri di concessioni edilizie finanz. Con OO.UU.   | 25.000,00            |                           |                   |   |   |  |  | 25.000,00         |   |                                     |   |  |  | 0,00          | 25.000,00           | 0,00        |
| 12189  | 06.01-2.02.01.09.016 | Manutenzione straordinaria centro sportivo comunale (IVA) - finanz. Con monetizzazioni  | 10.000,00            |                           |                   |   |   |  |  |                   | 10.000,00                                 |                                     |   |  |  | 0,00          | 10.000,00           | 0,00        |
| 12220  | 10.05-2.02.01.09.012 | Lavori di adeguamento impianto pubblica illuminazione finanziato con contributo dello stato - legge bilancio dello stato 2020/2022 ora art. 1 comma 29 della Legge 27.12.2019 n. 160          | 50.000,00            |                           |                   |   |   |  |  |                   |   |                                     |   |  | 50.000,00  | 0,00          | 50.000,00           | 0,00        |
| 10605/25   | 04.02-2.02.01.09.003 | Realizzazione nuova mensa polo scolastico comunale finanziato con contributi PNRR (E581)  | 800.854,64           |                           | 21.845,32         | 779.009,32  |   |  |  |                   |   |                                     |   |  |  |               | 800.854,64          | 0,00        |
| 10605/26   | 04.02-2.02.01.09.003 | Realizzazione nuova mensa polo scolastico comunale finanziato con avanzo  | 60.000,00            |                           | 60.000,00         |   |   |  |  |                   |   |                                     |   |  |  |               | 60.000,00           | 0,00        |
| 10700/15   | 08.01-2.02.03.05.001 | Incarichi per adempimenti in materia urbanistica ed edilizia finanziato con avanzo  | 21.097,46            |                           | 21.097,46         |   |   |  |  |                   |   |                                     |   |  |  |               | 21.097,46           | 0,00        |
| 10805  | 08.02-2.02.01.09.001 | Manutenzione straordinaria case comunali finanziato con avanzo  | 8.540,00             |                           | 8.540,00          |   |   |  |  |                   |   |                                     |   |  |  |               | 8.540,00            | 0,00        |
| 10811  | 08.01-2.02.01.09.001 | Riqualific. Integr. sismica - energetica fabbricato località Malpaga "Fabbrica" - Finanziz. con contributo PNRR (E 580)   | 2.332.405,89         |                           | 322.758,16        | 2.009.647,73  |   |  |  |                   |   |                                     |   |  |  |               | 2.332.405,89        | 0,00        |
| 10851  | 09.03-2.02.01.09.999 | Manutenzione straordinaria, adeguamento normativo ed ampliamento del centro di raccolta comunale dei rifiuti urbani raccolti in modo differenziato finanziato con avanzo                      | 140.000,00           |                           | 140.000,00        |   |   |  |  |                   |   |                                     |   |  |  |               | 140.000,00          | 0,00        |
| 10851/10   | 09.03-2.02.01.09.999 | Manut. straordinario, adeguamento normativo ed ampliamento del centro di raccolta comunale dei rifiuti urbani raccolti in modo differenziato - Il lotto finanziato con contributo PNRR (E582) | 100.000,00           |                           | 50.000,00         |   | 50.000,00   |  |  |                   |   |                                     |   |  |  |               | 100.000,00          | 0,00        |
| 12159/10   | 09.02-2.02.01.09.014 | Manutenzione straordinaria verde comunale finanziato con avanzo   | 13.055,67            | 12.500,00                 | 555,67            |   |   |  |  |                   |   |                                     |   |  |  |               | 13.055,67           | 0,00        |
| 12184  | 06.01-2.02.01.09.003 | Manutenzione straordinaria palestra comunale finanziato con OO.UU.  | 317,69               |                           | 317,69            |   |   |  |  |                   |   |                                     |   |  |  |               | 317,69              | 0,00        |
| 12216  | 11.01-2.02.01.01.001 | Acquisto mezzi di trasporto ed opera ad uso alla protezione civile fin. Regione Lombardia e avanzo  | 104.160,00           |                           | 42.927,18         |   |   |  | 61.232,82  |                   |   |                                     |   |  |  |               | 104.160,00          | 0,00        |
| 12226/10   | 10.05-2.02.01.09.012 | Interventi straordinari di segnaletica orizzontale e verticale finanziata con avanzo  | 10.000,00            | 10.000,00                 |                   |   |   |  |  |                   |   |                                     |   |  |  |               | 10.000,00           | 0,00        |
| 10200/40   | 03.01-2.02.01.04.002 | Implementazione sistemi di videosorveglianza - finanz. con avanzo   | 15.000,00            | 15.000,00                 |                   |   |   |  |  |                   |   |                                     |   |  |  |               | 15.000,00           | 0,00        |
| 10811/10   | 08.01-2.02.01.09.001 | Riqualific. Integr. sismica - energetica fabbricato località Malpaga "Fabbrica" - Finanziz. con avanzo  | 280.000,00           | 280.000,00                |                   |   |   |  |  |                   |   |                                     |   |  |  |               | 280.000,00          | 0,00        |
| 10605/15   | 04.02-2.02.01.09.003 | Opere di completamento scuola media   | 30.000,00            | 30.000,00                 |                   |   |   |  |  |                   |   |                                     |   |  |  |               | 30.000,00           | 0,00        |
| 10100  | 04.01-2.02.01.09.003 | Manutenzione straordinaria scuola materna   | 40.000,00            | 40.000,00                 |                   |   |   |  |  |                   |   |                                     |   |  |  |               | 40.000,00           | 0,00        |
| 12181/5  | 06.01-2.02.01.09.016 | Manutenzione straordinaria centro sportivo comunale (IVA) - finanz. con avanzo  | 8.500,00             | 8.500,00                  |                   |   |   |  |  |                   |   |                                     |   |  |  |               | 8.500,00            | 0,00        |
| 12161/10   | 09.02-2.02.01.05.999 | Acquisto attrezzature per aree verdi  | 2.500,00             | 2.500,00                  |                   |   |   |  |  |                   |   |                                     |   |  |  |               | 2.500,00            | 0,00        |
| 10605/35   | 04.02-2.02.01.03.999 | Arredi vari scuola secondaria di I grado  | 10.000,00            | 10.000,00                 |                   |   |   |  |  |                   |   |                                     |   |  |  |               | 10.000,00           | 0,00        |
| 9044   | 01.02-2.02.01.05.999 | Acquisto attrezzature elettroniche ed informatiche uffici comunali  | 6.700,00             | 6.700,00                  |                   |   |   |  |  |                   |   |                                     |   |  |  |               | 6.700,00            | 0,00        |
| 12213/10   | 03.01-2.02.01.05.999 | Acquisto attrezzature per polizia locale finanziato con avanzo  | 5.000,00             | 5.000,00                  |                   |   |   |  |  |                   |   |                                     |   |  |  |               | 5.000,00            | 0,00        |
| 12184/10   | 06.01-2.02.01.09.003 | Manutenzione straordinaria palestra comunale  | 9.000,00             | 9.000,00                  |                   |   |   |  |  |                   |   |                                     |   |  |  |               | 9.000,00            | 0,00        |
| 9092   | 01.06-2.02.01.03.001 | Acquisto arredi per uffici comunali - finanz. con oo.uu.  | 3.000,00             |                           |                   |   |   |  |  | 3.000,00          |   |                                     |   |  |  |               | 3.000,00            | 0,00        |
| 12205/30   | 10.05-2.02.01.09.012 | Lavori di riqualificazione ex strada statale n. 498 finanziata con oneri di urbanizzazione  | 40.000,00            |                           |                   |   |   |  |  | 40.000,00         |   |                                     |   |  |  |               | 40.000,00           | 0,00        |
| 9093/1   | 05.02-2.02.01.03.003 | Acquisto arredi per biblioteca comunale finanziato con oo.uu.   | 1.500,00             |                           |                   |   |   |  |  | 1.500,00          |   |                                     |   |  |  |               | 1.500,00            | 0,00        |
|  |                      | <b>totale Spese in conto capitale</b>   | <b>4.380.096,84</b>  | <b>429.200,00</b>         | <b>708.506,99</b> | <b>2.009.647,73</b>   | <b>779.009,32</b>   | <b>50.000,00</b>   | <b>61.232,82</b>   | <b>282.500,00</b> | <b>10.000,00</b>                          | <b>0,00</b>                         | <b>0,00</b>   | <b>0,00</b>  | <b>50.000,00</b>   | <b>0,00</b>   | <b>4.380.096,84</b> | <b>0,00</b> |

Di seguito si riportano i prospetti delle spese di investimento programmate nel bilancio finanziario di previsione 2025-2027.

| BILANCIO DI PREVISIONE SPESE IN CONTO CAPITALE - ANNO 2025       |                      |  |                      |                     |   |                                     |   |  |  |               |                     |             |
|--|----------------------|--|----------------------|---------------------|---|-------------------------------------|---|--|--|---------------|---------------------|-------------|
| cap.   | class. Bilancio      | oggetto del Capitolo   | Previsione anno 2025 | OO.UU. cap. 3258    | Monetizzazione aree a standards cap. 3110 | ALIENAZIONE AREE COMUNALI cap. 2445 | CONTRIBUTO A FONDO PERDUTO R.L. valorizzazione del patrimonio pubblico lombardo a fini culturali: innovazione e sostenibilità Cap. 2913 | Contributo dello stato Legge Bilancio dello Stato 2020/2022 cap. 2921 ora art. 1, comma 29, della legge 27 dicembre 2019, n. 160 | Contributo legge di Bilancio Stato 2020_2022 art. 1 comma 29 della Legge 27.12.2019 n. 160 cap. 2921 | Da finanziare | Quadratura          |             |
| <b>OPERE COMPRESSE NEL PIANO TRIENNALE DELLE OPERE PUBBLICHE</b> |                      |  |                      |                     |   |                                     |   |  |  |               |                     |             |
| 10053  | 05.02.2.02.01.09.019 | REALIZZAZIONE CENTRO STUDI COLLEONESCO (E2913)   | 1.534.500,00         | 1.534.500,00        | -   | -                                   | -   | -  | -  | -             | 1.534.500,00        | 0,00        |
| 10053/10   | 05.02.2.02.01.09.019 | REALIZZAZIONE CENTRO STUDI COLLEONESCO FINANZIATO CON ALIENAZIONE AREA P01                 | 265.500,00           | -                   | -   | 265.500,00                          | -   | -  | -  | -             | 265.500,00          | 0,00        |
| 10700/10   | 08.01.2.02.03.05.001 | INCARICHI PER ADEMPIMENTI IN MATERIA URBANISTICA ED EDILIZIA FINANZIATO CON OO.UU.         | 40.000,00            | 40.000,00           | -   | -                                   | -   | -  | -  | -             | 40.000,00           | 0,00        |
| 12158  | 09.02.2.02.01.09.014 | REALIZZAZIONE PARCO GIOCHI IN ZONA ROGGE FINANZ. CON OO.UU.                                | 40.000,00            | 40.000,00           | -   | -                                   | -   | -  | -  | -             | 40.000,00           | 0,00        |
| 12159/5  | 09.02.2.02.01.09.014 | MANUTENZIONE STRAORDINARIA VERDE COMUNALE FINANZIATO CON OO.UU.                            | 20.000,00            | 20.000,00           | -   | -                                   | -   | -  | -  | -             | 20.000,00           | 0,00        |
| 12188  | 06.01-2.02.01.05.999 | ACQUISTO TENSOSTRUTTURA PER CENTRO SPORTIVO FINANZ. CON OO.UU.                             | 30.000,00            | 30.000,00           | -   | -                                   | -   | -  | -  | -             | 30.000,00           | 0,00        |
| 12181/10   | 06.01.2.02.01.09.014 | MANUTENZIONE STRAORDINARIA CAMPO DI CALCIO IN ERBA (IVA) FINANZIATO CON OO.UU.             | 7.000,00             | 7.000,00            | -   | -                                   | -   | -  | -  | -             | 7.000,00            | 0,00        |
| 12205  | 10.05.2.02.01.09.012 | ASFALTATURA STRAORDINARIA STRADE ED OPERE VARIE DI VIABILITA FINANZIATO CON OO.UU.         | 75.500,00            | 75.500,00           | -   | -                                   | -   | -  | -  | -             | 75.500,00           | 0,00        |
| 12205/40   | 10.05.2.02.01.09.012 | ASFALTATURA STRAORDINARIA STRADE ED OPERE VARIE DI VIABILITA FINANZIATO CON MONETIZZAZIONE | 5.000,00             | -                   | 5.000,00                                  | -                                   | -   | -  | -  | -             | 5.000,00            | 0,00        |
| 12580/20   | 05.02.2.03.04.01.001 | QUOTA ONERI DESTINATI AD OPERE DI CULTO FINANZIATO CON ONERI                               | 26.000,00            | 26.000,00           | -   | -                                   | -   | -  | -  | -             | 26.000,00           | 0,00        |
| 12586  | 08.01.2.05.04.04.001 | RIMBORSI ONERI DI CONCESSIONI EDILIZIE - FINANZ. CON OO.UU.                                | 10.000,00            | 10.000,00           | -   | -                                   | -   | -  | -  | -             | 10.000,00           | 0,00        |
| <b>totale Spese in conto capitale</b>                            |                      |  | <b>2.053.500,00</b>  | <b>1.783.000,00</b> | <b>5.000,00</b>                           | <b>265.500,00</b>                   | <b>0,00</b>   | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>   | <b>2.053.500,00</b> | <b>0,00</b> |



**BILANCIO DI PREVISIONE SPESE IN CONTO CAPITALE - ANNO 2026**

| cap.   | class. Bilancio      | oggetto del Capitolo   | Previsione anno 2024 | OO.UU. cap. 3258  | Monetizzazione aree a standards cap. 3110 | ALIENAZIONE AREE COMUNALI cap. 2445 | CONTRIBUTO A FONDO PERDUTO R.L. valorizzazione del patrimonio pubblico lombardo a fini culturali: innovazione e sostenibilità Cap. 2913 | Contributo dello stato Legge Bilancio dello Stato 2020/2022 cap. 2921 ora art. 1, comma 29, della legge 27 dicembre 2019, n. 160 | Contributo legge di Bilancio Stato 2020_2022 art. 1 comma 29 della Legge 27.12.2019 n. 160 cap. 2921 | Da finanziare | Quadratura        |             |
|--|----------------------|--|----------------------|-------------------|---|-------------------------------------|---|--|--|---------------|-------------------|-------------|
| <b>OPERE COMPRESSE NEL PIANO TRIENNALE DELLE OPERE PUBBLICHE</b> |                      |  |                      |                   |   |                                     |   |  |  |               |                   |             |
| 10700/10   | 08.01.2.02.03.05.001 | INCARICHI PER ADEMPIMENTI IN MATERIA URBANISTICA ED EDILIZIA FINANZIATO CON OO.UU.         | 40.000,00            | 40.000,00         | -   | -                                   | -   | -  | -  | -             | 40.000,00         | -           |
| 12159/5  | 09.02.2.02.01.09.014 | MANUTENZIONE STRAORDINARIA VERDE COMUNALE FINANZIATO CON OO.UU.                            | 20.000,00            | 20.000,00         | -   | -                                   | -   | -  | -  | -             | 20.000,00         | -           |
| 12181/10   | 06.01.2.02.01.09.014 | MANUTENZIONE STRAORDINARIA CAMPO DI CALCIO IN ERBA (IVA) FINANZIATO CON OO.UU.             | 7.000,00             | 7.000,00          | -   | -                                   | -   | -  | -  | -             | 7.000,00          | -           |
| 12205  | 10.05.2.02.01.09.012 | ASFALTATURA STRAORDINARIA STRADE ED OPERE VARIE DI VIABILITA FINANZIATO CON OO.UU.         | 100.000,00           | 100.000,00        | -   | -                                   | -   | -  | -  | -             | 100.000,00        | -           |
| 12205/40   | 10.05.2.02.01.09.012 | ASFALTATURA STRAORDINARIA STRADE ED OPERE VARIE DI VIABILITA FINANZIATO CON MONETIZZAZIONE | 5.000,00             | -                 | 5.000,00                                  | -                                   | -   | -  | -  | -             | 5.000,00          | -           |
| 12580/20   | 05.02.2.03.04.01.001 | QUOTA ONERI DESTINATI AD OPERE DI CULTO FINANZIATO CON ONERI                               | 26.000,00            | 26.000,00         | -   | -                                   | -   | -  | -  | -             | 26.000,00         | -           |
| 12586  | 08.01.2.05.04.04.001 | RIMBORSI ONERI DI CONCESSIONI EDILIZIE - FINANZ. CON OO.UU.                                | 7.000,00             | 7.000,00          | -   | -                                   | -   | -  | -  | -             | 7.000,00          | -           |
|  |                      | <b>totale Spese in conto capitale</b>  | <b>205.000,00</b>    | <b>200.000,00</b> | <b>5.000,00</b>                           | <b>0,00</b>                         | <b>0,00</b>   | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>   | <b>205.000,00</b> | <b>0,00</b> |

## BILANCIO DI PREVISIONE SPESE IN CONTO CAPITALE - ANNO 2027

| cap.   | class. Bilancio      | oggetto del Capitolo   | Previsione anno 2024 | OO.UU. cap. 3258  | Monetizzazione aree a standards cap. 3110 | ALIENAZIONE AREE COMUNALI cap. 2445 | CONTRIBUTO A FONDO PERDUTO R.L. valorizzazione del patrimonio pubblico lombardo a fini culturali: innovazione e sostenibilità Cap. 2913 | Contributo dello stato Legge Bilancio dello Stato 2020/2022 cap. 2921 ora art. 1, comma 29, della legge 27 dicembre 2019, n. 160 | Contributo legge di Bilancio Stato 2020_2022 art. 1 comma 29 della Legge 27.12.2019 n. 160 cap. 2921 | Da finanziare | Quadratura        |             |
|--|----------------------|--|----------------------|-------------------|---|-------------------------------------|---|--|--|---------------|-------------------|-------------|
| <b>OPERE COMPRESSE NEL PIANO TRIENNALE DELLE OPERE PUBBLICHE</b> |                      |  |                      |                   |   |                                     |   |  |  |               |                   |             |
| 12159/5  | 09.02.2.02.01.09.014 | MANUTENZIONE STRAORDINARIA VERDE COMUNALE FINANZIATO CON OO.UU.                            | 20.000,00            | 20.000,00         | -   | -                                   | -   | -  | -  | -             | 20.000,00         | -           |
| 12181/10   | 06.01.2.02.01.09.014 | MANUTENZIONE STRAORDINARIA CAMPO DI CALCIO IN ERBA (IVA) FINANZIATO CON OO.UU.             | 7.000,00             | 7.000,00          | -   | -                                   | -   | -  | -  | -             | 7.000,00          | -           |
| 12205  | 10.05.2.02.01.09.012 | ASFALTATURA STRAORDINARIA STRADE ED OPERE VARIE DI VIABILITA FINANZIATO CON OO.UU.         | 90.000,00            | 90.000,00         | -   | -                                   | -   | -  | -  | -             | 90.000,00         | -           |
| 12205/40   | 10.05.2.02.01.09.012 | ASFALTATURA STRAORDINARIA STRADE ED OPERE VARIE DI VIABILITA FINANZIATO CON MONETIZZAZIONE | 5.000,00             | -                 | 5.000,00                                  | -                                   | -   | -  | -  | -             | 5.000,00          | -           |
| 12580/20   | 05.02.2.03.04.01.001 | QUOTA ONERI DESTINATI A D OPERE DI CULTO FINANZIATO CON ONERI                              | 26.000,00            | 26.000,00         | -   | -                                   | -   | -  | -  | -             | 26.000,00         | -           |
| 12586  | 08.01.2.05.04.04.001 | RIMBORSI ONERI DI CONCESSIONI EDILIZIE - FINANZ. CON OO.UU.                                | 7.000,00             | 7.000,00          | -   | -                                   | -   | -  | -  | -             | 7.000,00          | -           |
| <b>totale Spese in conto capitale</b>                            |                      |  | <b>155.000,00</b>    | <b>150.000,00</b> | <b>5.000,00</b>                           | <b>0,00</b>                         | <b>0,00</b>   | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>   | <b>155.000,00</b> | <b>0,00</b> |

### I tributi e le tariffe dei servizi pubblici: evoluzione ultimi anni

Le **entrate tributarie** classificate al titolo I° sono costituite in prevalenza dall'imposta I.M.U., dall'Addizionale Irpef e dalla TA.RI.

Si riporta di seguito l'evoluzione delle entrate tributarie dal 2019 al 2023 (ultimo rendiconto approvato), nonché l'andamento delle stesse per il 2024.

| Entrate<br>(in euro)   | RENDICONTO<br>2019 | RENDICONTO<br>2020 | RENDICONTO<br>2021 | RENDICONTO<br>2022 | RENDICONTO<br>2023 |
|--|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| Titolo 1 – Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 1.390.342,94 €     | 1.301.393,01 €     | 1.582.608,87 €     | 1.552.520,01 €     | 1.572.971,77€      |

*Tabella entrate tributarie Anno 2024*

| Dati in euro   | Previsione<br>iniziale | Previsione<br>asestata | Accertato    | Riscosso   | Residuo    |
|--|------------------------|------------------------|--------------|------------|------------|
| Titolo 1 – Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 1.708.053,92           | 1.737.787,97           | 1.483.307,75 | 971.025,75 | 512.282,00 |

Il quadro dei tributi comunali in vigore nel territorio rispecchia i dettami normativi decisi dagli organi di Governo centrale nel corso degli ultimi anni.

### Spazi di manovra tributaria adottabili dall'Amministrazione comunale

Tra le **entrate derivanti da trasferimenti** e contributi correnti da parte dello Stato, delle Regioni di altri enti del settore pubblico, classificate al titolo II°, rivestono particolare rilevanza i trasferimenti erariali, diretti a finanziare i servizi ritenuti necessari degli enti locali. Si riportano di seguito i dati a confronto dei rendiconti di gestione relativi alle annualità 2019/2023:

| Entrate<br>(in euro)              | RENDICONTO<br>2019 | RENDICONTO<br>2020 | RENDICONTO<br>2021 | RENDICONTO<br>2022 | RENDICONTO<br>2023 |
|-----------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| Titolo 2 – Trasferimenti correnti | 178.650,70 €       | 494.265,67 €       | 257.125,30 €       | 225.736,83 €       | 287.782,15 €       |

*Tabella TRASFERIMENTI CORRENTI Anno 2024*

| Dati in euro                      | Previsione<br>iniziale | Previsione<br>asestata | Accertato  | Riscosso  | Residuo   |
|-----------------------------------|------------------------|------------------------|------------|-----------|-----------|
| Titolo 2 – Trasferimenti correnti | 262.273,14             | 293.722,09             | 130.086,75 | 76.346,66 | 53.740,09 |

Le **entrate extra-tributarie** sono rappresentate dai proventi dei servizi pubblici, dai proventi dei beni patrimoniali, dai proventi finanziari nonché dagli utili derivanti da aziende speciali e partecipate. In sostanza si tratta di incassi derivanti dall'applicazione di tariffe e di altri proventi per la fruizione di beni e/o servizi resi ai cittadini.

| <b>Entrate<br/>(in euro)</b>       | <b>RENDICONTO<br/>2019</b> | <b>RENDICONTO<br/>2020</b> | <b>RENDICONTO<br/>2021</b> | <b>RENDICONTO<br/>2022</b> | <b>RENDICONTO<br/>2023</b> |
|------------------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Titolo 3 – Entrate extratributarie | 350.112,06 €               | 330.659,52 €               | 492.529,00 €               | 424.399,76 €               | 493.559,22€                |

*Tabella entrate extratributarie Anno 2024*

| <b>Dati in euro</b>                   | <b>Previsione<br/>iniziale</b> | <b>Previsione<br/>asestata</b> | <b>Accertato</b> | <b>Riscosso</b> | <b>Residuo</b> |
|---------------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|------------------|-----------------|----------------|
| Titolo 3 – Entrate<br>extratributarie | 502.208,00                     | 588.987,07                     | 438.068,59       | 350.852,32      | 87.216,27      |

**RIEPILOGO:**

**ANALISI FINANZIARIA GENERALE**

**Evoluzione delle Entrate dall'anno 2019 all'anno 2023**

| <b>Entrate<br/>(in euro)</b>  | <b>RENDICONTO<br/>2019</b> | <b>RENDICONTO<br/>2020</b> | <b>RENDICONTO<br/>2021</b> | <b>RENDICONTO<br/>2022</b> | <b>RENDICONTO<br/>2023</b> |
|---|----------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Utilizzo FPV di parte corrente  | 27.706,10                  | 32.807,67                  | 34.973,07                  | 48.433,14                  | 62.974,81                  |
| Utilizzo FPV di parte capitale  | 63.458,55                  | 62.013,60                  | 180.000,00                 | 201.885,75                 | 489.296,76                 |
| Avanzo di amministrazione applicato   | 262.465,08                 | 233.500,00                 | 200.380,10                 | 104.309,26                 | 620.478,00                 |
| Titolo 1 – Entrate correnti di natura tributaria,<br>contributiva e perequativa | 1.390.342,94               | 1.301.393,01               | 1.582.608,87               | 1.552.520,01               | 1.572.971,77               |
| Titolo 2 – Trasferimenti correnti   | 178.650,70                 | 494.265,67                 | 257.125,30                 | 225.736,83                 | 287.782,15                 |
| Titolo 3 – Entrate extratributarie  | 350.112,06                 | 330.659,52                 | 492.529,00                 | 424.399,76                 | 493.559,22                 |
| Titolo 4 – Entrate in conto capitale  | 211.922,06                 | 333.682,59                 | 593.231,77                 | 1.331.090,20               | 1.425.768,51               |
| Titolo 5 – Entrate da riduzione di attività finanziarie                         | 37.528,97                  | 37.528,97                  | 0,00                       | 0,00                       | 0,00                       |
| Titolo 6 – Accensione di prestiti   | 0,00                       | 0,00                       | 0,00                       | 0,00                       | 0,00                       |
| Titolo 7 – Anticipazione da istituto tesoriere/cassiere                         | 0,00                       | 0,00                       | 0,00                       | 0,00                       | 0,00                       |
| Titolo 9 – Entrate per conto di terzi e partite di giro                         | 328.714,62                 | 341.028,20                 | 304.391,10                 | 355.944,31                 | 332.547,23                 |
| <b>TOTALE</b>   | <b>2.850.090,08</b>        | <b>3.166.879,23</b>        | <b>3.654.239,21</b>        | <b>4.244.319,26</b>        | <b>4.112.628,88</b>        |

Le **entrate tributarie** classificate al titolo I° sono costituite dalle imposte (Imu, Addizionale Irpef, Compartecipazione all'Irpef e altro), dalle tasse (Tarsu, TARI) e dai tributi speciali.

Tra le **entrate derivanti da trasferimenti** e contributi correnti da parte dello Stato, delle Regioni di altri enti del settore pubblico, classificate al titolo II°, rivestono particolare rilevanza i trasferimenti erariali, diretti a finanziare i servizi ritenuti necessari degli enti locali.

Le **entrate extra-tributarie** sono rappresentate dai proventi dei servizi pubblici, dai proventi dei beni patrimoniali, dai proventi finanziari, gli utili da aziende speciali e partecipate e altri proventi. In sostanza si tratta delle tariffe e altri proventi per la fruizione di beni e per o servizi resi ai cittadini.

### **La spesa corrente**

Di seguito si riporta l'andamento delle spese per titoli, fra cui la spesa corrente, degli ultimi 5 anni secondo i consuntivi approvati.

| Spese<br>(in euro)  | RENDICONTO<br>2019  | RENDICONTO<br>2020  | RENDICONTO<br>2021  | RENDICONTO<br>2022  | RENDICONTO<br>2023  |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| <b>Titolo 1 – Spese correnti</b>  | 1.708.186,22        | 1.755.381,49        | 1.985.791,28        | 1.892.230,87        | 2.031.491,79        |
| Fondo pluriennale vincolato di parte corrente                           | 32.807,67           | 34.973,07           | 48.433,14           | 62.974,81           | 54.731,13           |
| <b>Titolo 2 – Spese in conto capitale</b>                               | 444.087,01          | 424.562,31          | 574.256,87          | 997.729,62          | 1.512.340,60        |
| Fondo pluriennale vincolato di parte capitale                           | 62.013,60           | 180.000,00          | 201.885,75          | 489.296,76          | 708.506,99          |
| <b>Titolo 3 – Spese per incremento di attività finanziarie</b>          | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| <b>Titolo 4 – Rimborso di prestiti</b>                                  | 328.714,52          | 58.894,37           | 66.247,62           | 68.517,33           | 70.895,54           |
| <b>Titolo 5 – Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b> | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| <b>Titolo 7 – Uscite per conto di terzi e partite di giro</b>           | 328.714,52          | 341.028,20          | 304.391,10          | 355.944,31          | 332.547,23          |
| <b>TOTALE</b>   | <b>2.575.809,02</b> | <b>2.794.839,44</b> | <b>3.181.005,76</b> | <b>3.866.693,70</b> | <b>3.947.275,16</b> |

### **La gestione del Patrimonio dell'Ente**

Lo stato patrimoniale sintetizza, prendendo in considerazione i macro aggregati di sintesi, la ricchezza complessiva dell'ente, ottenuta dalla differenza tra il valore delle attività e delle passività. Il prospetto si sviluppa in senso verticale con una serie di classi che descrivono le voci riclassificate in virtù del loro grado di liquidità, inteso come la capacità del singolo cespite di trasformarsi in modo più o meno rapido in denaro. Per questo motivo il modello contabile indica, in sequenza, le immobilizzazioni (suddivise in immateriali, materiali e finanziarie), seguite dall'attivo circolante (composto dalle rimanenze, dai crediti, dalle attività finanziarie non immobilizzate e dalle disponibilità liquide) e dai ratei e risconti attivi. Anche il prospetto del passivo si sviluppa in senso verticale con una serie di classi definite secondo un criterio diverso, però, da quello adottato per l'attivo, dato che non viene considerato il grado di esigibilità della passività (velocità di estinzione della posta riclassificata in passività a breve, medio e lungo termine) ma la natura stessa dell'elemento. Per questo motivo sono indicati in progressione il patrimonio netto, i conferimenti, i debiti e, come voce di chiusura, i ratei ed i risconti passivi. La differenza tra attivo e passivo mostra

il patrimonio netto, e quindi la ricchezza netta posseduta. Si tratta, naturalmente, di un valore puramente teorico dato che non è pensabile che un ente pubblico smobilizzi interamente il suo patrimonio per cederlo a terzi. Questa possibilità, infatti, appartiene al mondo dell'azienda privata e non all'ente locale, dove il carattere istituzionale della propria attività, entro certi limiti (mantenimento degli equilibri di bilancio) è prevalente su ogni altra considerazione di tipo patrimoniale. Per quanto riguarda il patrimonio netto riportato nel modello, questo ha assunto un valore positivo (eccedenza dell'attivo sul passivo) e denota una situazione di equilibrio.

| <b>STATO PATRIMONIALE 2023</b>  |                        |   |                        |
|---|------------------------|---|------------------------|
| <b>ATTIVO</b>   |                        | <b>PASSIVO</b>  |                        |
| Crediti vs. lo Stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione | € -                    |   |                        |
| <b>IMMOBILIZZAZIONI</b>   |                        | <b>PATRIMONIO NETTO</b>   |                        |
| Immobilizzazioni immateriali  | € 7.047,72             | F.do di Dotazione   | € 91.160,38            |
| Immobilizzazioni materiali  | € 14.818.181,57        | Riserve   | € 12.021.074,12        |
| Immobilizzazioni finanziarie  | € 191.534,88           | <i>di cui:</i>  |                        |
| <b>Totale Immobilizzazioni</b>  | <b>€ 15.016.764,17</b> | <i>da capitale</i>  | € 1.426.586,45         |
|   |                        | <i>da permessi di costruire</i>   | € 4.447.973,37         |
| <b>ATTIVO CIRCOLANTE</b>  |                        | <i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i> | € 6.146.514,30         |
| Rimanenze   | € -                    | <i>altre riserve indisponibili</i>  | € -                    |
| Crediti   | € 1.688.233,94         | <i>altre riserve disponibili</i>  | € -                    |
| Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi  | € -                    | Risultato economico dell'esercizio  | € 2.088.777,41         |
| Disponibilità Liquide   | € 1.550.307,13         | <i>di cui:</i>  |                        |
| <i>di cui:</i>  |                        | <i>risultati economici di esercizi precedenti</i>   | € 2.088.777,41         |
| Cassa Tesoriere   | € 1.546.657,61         | <i>riserve negative per beni indisponibili</i>  | 0                      |
| Altri depositi bancari e postali  | € 1.628,89             | <b>Totale Patrimonio Netto</b>  | <b>€ 14.201.011,91</b> |
| denaro e valori in cassa  | € 2.020,63             | Fondi rischi ed oneri   | € 20.050,00            |
| <b>Totale Attivo Circolante</b>   | <b>€ 3.238.541,07</b>  | <i>per trattamento di quiescenza</i>  | € -                    |
|   |                        | <i>per imposte</i>  | € -                    |
|   |                        | <i>altri</i>  | € 20.050,00            |
|   |                        | Trattamento di fine rapporto  |                        |
|   |                        | <i>TFM Sindaco</i>  | € 7.807,33             |
|   |                        | Debiti  | € 2.122.499,88         |
| Ratei e Risconti  | € -                    | Ratei e risconti e contributi agli investimenti   | € 1.903.936,12         |
| <b>TOTALE ATTIVO</b>  | <b>€ 18.255.305,24</b> | <b>TOTALE PASSIVO</b>   | <b>€ 18.255.305,24</b> |

Per il Conto economico si precisa che l'amministrazione comunale ha optato per la contabilità semplificata con delibera di Consiglio comunale n. 19 del 24.09.2020.

### **Il reperimento e l'impiego di risorse straordinarie ed in conto capitale**

Per i dati sul reperimento e l'impiego delle risorse straordinarie ed in conto capitale si rimanda alla precedente "Situazione prospettica generale spese di investimento 2025-2027", nei cui prospetti si sono già evidenziate le risorse straordinarie che si prevedono di reperire per finanziare gli investimenti del prossimo triennio.

### **L'indebitamento**

L'indice di indebitamento rientra ampiamente nel limite fissato dalla legge e non sono previsti nuovi mutui.

**PROSPETTO AMMORTAMENTO MUTUI E FINANZIAMENTI IN CORSO ANNO 2025**

| NUM                                     | NUMERO POSIZIONE | MUTUANTE          | FINALITÀ                              | IMPORTO INIZIALE DEL MUTUO | TASSO DI INTER. (%) | PERIODO DI AMM.TO |           | ANNUALITA' DI AMM.TO E RELATIVA IMPUTAZIONE                |                    |                    |                    | IMPORTO COMPART DELLO STATO | % DI COMPART DELLO STATO | IMPORTO A CARICO DELLA AMM.COM. |                    |
|---|------------------|-------------------|---------------------------------------|----------------------------|---------------------|-------------------|-----------|--|--------------------|--------------------|--------------------|-----------------------------|--------------------------|---------------------------------|--------------------|
|   |                  |                   |                                       |                            |                     | ANNO INIZ.        | ANNO FIN. | QUOTA DI CAPITALE  |                    | QUOTA DI INTERESSI |                    |                             |                          |                                 | TOTALE             |
|   |                  |                   |                                       |                            |                     |                   |           | TITOLO 4 capitolo  | IMPORTO            | TITOLO 1 capitolo  | IMPORTO            |                             |                          |                                 |                    |
| <b>CASSA DEPOSITI E PRESTITI</b>        |                  |                   |                                       |                            |                     |                   |           |  |                    |                    |                    |                             |                          |                                 |                    |
| 1                                       | 4404990/00       | M.E.F.            | ampliamento cimitero                  | € 154.937,07               | 4,22%               | 2003              | 2044      | 12.810   | € 2.234,58         | 5095               | € 2.861,08         | € 5.095,66                  | -                        | -                               | € 5.095,66         |
| 2                                       | 4396209/00       | M.E.F.            | costruzione centro servizi            | € 254.613,25               | 4,22%               | 2003              | 2044      | 12.810   | € 3.672,16         | 46                 | € 4.701,70         | € 8.373,86                  | -                        | -                               | € 8.373,86         |
| 3                                       | 4336544/00       | M.E.F.            | opere di fognatura s.s. 498           | € 46.678,62                | 3,855%              | 2033              | 2044      | 12.810   | € 520,87           | 5600               | € 586,31           | € 1.107,18                  | -                        | -                               | € 1.107,18         |
| 4                                       | 4332187/01       | M.E.F.            | tronco fognario-ovest s.s. 498        | € 45.149,10                | 3,929%              | 2003              | 2044      | 12.810   | € 510,32           | 5600               | € 590,10           | € 1.100,42                  | -                        | -                               | € 1.100,42         |
| 5                                       | 4332187/00       | M.E.F.            | sottopasso pedonale s.s. 498          | € 165.768,13               | 3,929%              | 2003              | 2044      | 12.810   | € 1.873,69         | 7500               | € 2.166,59         | € 4.040,28                  | -                        | -                               | € 4.040,28         |
| 6                                       | 4494551/00       | Cassa DD.PP.      | ampliamento depuratore intercom.le    | € 153.120,00               | 4,143%              | 2007              | 2026      | 12.800   | € 10.551,28        | 5500               | € 784,40           | € 11.335,68                 | -                        | -                               | € 11.335,68        |
| 7                                       | 4522787/00       | Cassa DD.PP.      | ampliamento sede comunale             | € 200.000,00               | 4,740%              | 2009              | 2028      | 12.800   | € 13.077,19        | 47                 | € 2.510,43         | € 15.587,62                 | -                        | -                               | € 15.587,62        |
| 8                                       | 4544444/00       | Cassa DD.PP.      | impianto fotovoltaico palestra com.le | € 172.000,00               | 3,887%              | 2011              | 2025      | 12.800   | € 14.807,42        | 6580/10            | € 433,08           | € 15.240,50                 | -                        | -                               | € 15.240,50        |
| 9                                       | 6000263/00       | Cassa DD.PP.      | impianto fotovoltaico scuole medie    | € 185.300,00               | 6,163%              | 2012              | 2025      | 12.800   | € 11.513,42        | 3378               | € 534,92           | € 12.048,34                 | -                        | -                               | € 12.048,34        |
|   |                  |                   |                                       |                            |                     |                   |           | <b>TOTALE MUTUI CONTRATTI CON CASSA DD.PP.</b>             | <b>€ 58.760,93</b> |                    | <b>€ 15.168,61</b> | <b>€ 73.929,54</b>          |                          |                                 | <b>€ 73.929,54</b> |
| <b>ISTITUTO PER IL CREDITO SPORTIVO</b> |                  |                   |                                       |                            |                     |                   |           |  |                    |                    |                    |                             |                          |                                 |                    |
|   |                  |                   |                                       |                            |                     |                   |           | <b>TOTALE MUTUI CONTRATTI CON ICS</b>                      | <b>€ -</b>         |                    | <b>€ -</b>         | <b>€ -</b>                  |                          |                                 | <b>€ -</b>         |
| <b>REGIONE LOMBARDIA</b>                |                  |                   |                                       |                            |                     |                   |           |  |                    |                    |                    |                             |                          |                                 |                    |
| 1                                       |                  | Regione Lombardia | nuovo micronido e scuola materna      | € 344.767,43               | 0,00%               | 2008              | 2027      | 12800/15   | € 17.238,37        |                    | € -                | € 17.238,37                 | -                        | -                               | € 17.238,37        |
|   |                  |                   |                                       |                            |                     |                   |           | <b>TOTALE FRISL IN RESTITUZIONE ALLA REGIONE LOMBARDIA</b> | <b>€ 17.238,37</b> |                    | <b>€ -</b>         | <b>€ 17.238,37</b>          |                          |                                 | <b>€ 17.238,37</b> |
|   |                  |                   |                                       |                            |                     |                   |           | <b>TOTALE GENERALE MUTUI IN CORSO ANNO 2025</b>            | <b>€ 75.999,30</b> |                    | <b>€ 15.168,61</b> | <b>€ 91.167,91</b>          |                          |                                 | <b>€ 91.167,91</b> |

**PROSPETTO AMMORTAMENTO MUTUI E FINANZIAMENTI IN CORSO ANNO 2026**

| NUM                                     | NUMERO POSIZIONE | MUTUANTE          | FINALITÀ                           | IMPORTO INIZIALE DEL MUTUO | TASSO DI INTER. (%) | PERIODO DI AMM.TO |           | ANNUALITA' DI AMM.TO E RELATIVA IMPUTAZIONE                |                    |                    |                    | IMPORTO COMPART DELLO STATO | % DI COMPART DELLO STATO | IMPORTO A CARICO DELLA AMM.COM. |                    |
|---|------------------|-------------------|------------------------------------|----------------------------|---------------------|-------------------|-----------|--|--------------------|--------------------|--------------------|-----------------------------|--------------------------|---------------------------------|--------------------|
|   |                  |                   |                                    |                            |                     | ANNO INIZ.        | ANNO FIN. | QUOTA DI CAPITALE  |                    | QUOTA DI INTERESSI |                    |                             |                          |                                 | TOTALE             |
|   |                  |                   |                                    |                            |                     |                   |           | TITOLO 4 capitolo  | IMPORTO            | TITOLO 1 capitolo  | IMPORTO            |                             |                          |                                 |                    |
| <b>CASSA DEPOSITI E PRESTITI</b>        |                  |                   |                                    |                            |                     |                   |           |  |                    |                    |                    |                             |                          |                                 |                    |
| 1                                       | 4404990/00       | M.E.F.            | ampliamento cimitero               | € 154.937,07               | 4,22%               | 2003              | 2044      | 12.810   | € 2.329,83         | 5095               | € 2.765,83         | € 5.095,66                  | -                        | -                               | € 5.095,66         |
| 2                                       | 4396209/00       | M.E.F.            | costruzione centro servizi         | € 254.613,25               | 4,22%               | 2003              | 2044      | 12.810   | € 3.828,68         | 46                 | € 4.545,18         | € 8.373,86                  | -                        | -                               | € 8.373,86         |
| 3                                       | 4336544/00       | M.E.F.            | opere di fognatura s.s. 498        | € 46.678,62                | 3,855%              | 2033              | 2044      | 12.810   | € 541,14           | 5600               | € 566,04           | € 1.107,18                  | -                        | -                               | € 1.107,18         |
| 4                                       | 4332187/01       | M.E.F.            | tronco fognario-ovest s.s. 498     | € 45.149,10                | 3,929%              | 2003              | 2044      | 12.810   | € 530,57           | 5600               | € 569,85           | € 1.100,42                  | -                        | -                               | € 1.100,42         |
| 5                                       | 4332187/00       | M.E.F.            | sottopasso pedonale s.s. 498       | € 165.768,13               | 3,929%              | 2003              | 2044      | 12.810   | € 1.948,03         | 7500               | € 2.092,25         | € 4.040,28                  | -                        | -                               | € 4.040,28         |
| 6                                       | 4494551/00       | Cassa DD.PP.      | ampliamento depuratore intercom.le | € 153.120,00               | 4,143%              | 2007              | 2026      | 12.800   | € 10.992,88        | 5500               | € 342,80           | € 11.335,68                 | -                        | -                               | € 11.335,68        |
| 7                                       | 4522787/00       | Cassa DD.PP.      | ampliamento sede comunale          | € 200.000,00               | 4,740%              | 2009              | 2028      | 5002.4.03.01.04  | € 13.704,39        | 47                 | € 1.883,23         | € 15.587,62                 | -                        | -                               | € 15.587,62        |
|   |                  |                   |                                    |                            |                     |                   |           | <b>TOTALE MUTUI CONTRATTI CON CASSA DD.PP.</b>             | <b>€ 33.875,52</b> |                    | <b>€ 12.765,18</b> | <b>€ 46.640,70</b>          |                          |                                 | <b>€ 46.640,70</b> |
| <b>ISTITUTO PER IL CREDITO SPORTIVO</b> |                  |                   |                                    |                            |                     |                   |           |  |                    |                    |                    |                             |                          |                                 |                    |
|   |                  |                   |                                    |                            |                     |                   |           | <b>TOTALE MUTUI CONTRATTI CON ICS</b>                      | <b>€ -</b>         |                    | <b>€ -</b>         | <b>€ -</b>                  |                          |                                 | <b>€ -</b>         |
| <b>REGIONE LOMBARDIA</b>                |                  |                   |                                    |                            |                     |                   |           |  |                    |                    |                    |                             |                          |                                 |                    |
| 1                                       |                  | Regione Lombardia | nuovo micronido e scuola materna   | € 344.767,43               | 0,00%               | 2008              | 2027      | 12800/15   | € 17.238,37        |                    | € -                | € 17.238,37                 | -                        | -                               | € 17.238,37        |
|   |                  |                   |                                    |                            |                     |                   |           | <b>TOTALE FRISL IN RESTITUZIONE ALLA REGIONE LOMBARDIA</b> | <b>€ 17.238,37</b> |                    | <b>€ -</b>         | <b>€ 17.238,37</b>          |                          |                                 | <b>€ 17.238,37</b> |
|   |                  |                   |                                    |                            |                     |                   |           | <b>TOTALE GENERALE MUTUI IN CORSO ANNO 2026</b>            | <b>€ 51.113,89</b> |                    | <b>€ 12.765,18</b> | <b>€ 63.879,07</b>          |                          |                                 | <b>€ 63.879,07</b> |

**PROSPETTO AMMORTAMENTO MUTUI E FINANZIAMENTI IN CORSO ANNO 2027**

| NUM                                     | NUMERO POSIZIONE | MUTUANTE          | FINALITÀ                         | IMPORTO INIZIALE DEL MUTUO | TASSO DI INTER. (%) | PERIODO DI AMM.TO |           | ANNUALITA' DI AMM.TO E RELATIVA IMPUTAZIONE                |                    |                    |                    | IMPORTO COMPART DELLO STATO | % DI COMPART DELLO STATO | IMPORTO A CARICO DELLA AMM.COM. |                    |
|---|------------------|-------------------|----------------------------------|----------------------------|---------------------|-------------------|-----------|--|--------------------|--------------------|--------------------|-----------------------------|--------------------------|---------------------------------|--------------------|
|   |                  |                   |                                  |                            |                     | ANNO INIZ.        | ANNO FIN. | QUOTA DI CAPITALE  |                    | QUOTA DI INTERESSI |                    |                             |                          |                                 | TOTALE             |
|   |                  |                   |                                  |                            |                     |                   |           | TITOLO 4 capitolo  | IMPORTO            | TITOLO 1 capitolo  | IMPORTO            |                             |                          |                                 |                    |
| <b>CASSA DEPOSITI E PRESTITI</b>        |                  |                   |                                  |                            |                     |                   |           |  |                    |                    |                    |                             |                          |                                 |                    |
| 1                                       | 4404990/00       | M.E.F.            | ampliamento cimitero             | € 154.937,07               | 4,22%               | 2003              | 2044      | 12.810   | € 2.429,13         | 5095               | € 2.866,53         | € 5.095,66                  | -                        | -                               | € 5.095,66         |
| 2                                       | 4396209/00       | M.E.F.            | costruzione centro servizi       | € 254.613,25               | 4,22%               | 2003              | 2044      | 12.810   | € 3.991,81         | 46                 | € 4.381,98         | € 8.373,79                  | -                        | -                               | € 8.373,79         |
| 3                                       | 4336544/00       | M.E.F.            | opere di fognatura s.s. 498      | € 46.678,62                | 3,855%              | 2033              | 2044      | 12.810   | € 562,21           | 5600               | € 544,97           | € 1.107,18                  | -                        | -                               | € 1.107,18         |
| 4                                       | 4332187/01       | M.E.F.            | tronco fognario-ovest s.s. 498   | € 45.149,10                | 3,929%              | 2003              | 2044      | 12.810   | € 551,62           | 5600               | € 548,80           | € 1.100,42                  | -                        | -                               | € 1.100,42         |
| 5                                       | 4332187/00       | M.E.F.            | sottopasso pedonale s.s. 498     | € 165.768,13               | 3,929%              | 2003              | 2044      | 12.810   | € 2.025,32         | 7500               | € 2.014,96         | € 4.040,28                  | -                        | -                               | € 4.040,28         |
| 7                                       | 4522787/00       | Cassa DD.PP.      | ampliamento sede comunale        | € 200.000,00               | 4,740%              | 2009              | 2028      | 12.800   | € 14.361,67        | 47                 | € 1.225,95         | € 15.587,62                 | -                        | -                               | € 15.587,62        |
|   |                  |                   |                                  |                            |                     |                   |           | <b>TOTALE MUTUI CONTRATTI CON CASSA DD.PP.</b>             | <b>€ 23.921,76</b> |                    | <b>€ 11.383,19</b> | <b>€ 35.304,95</b>          |                          |                                 | <b>€ 35.304,95</b> |
| <b>ISTITUTO PER IL CREDITO SPORTIVO</b> |                  |                   |                                  |                            |                     |                   |           |  |                    |                    |                    |                             |                          |                                 |                    |
|   |                  |                   |                                  |                            |                     |                   |           | <b>TOTALE MUTUI CONTRATTI CON ICS</b>                      | <b>€ -</b>         |                    | <b>€ -</b>         | <b>€ -</b>                  |                          |                                 | <b>€ -</b>         |
| <b>REGIONE LOMBARDIA</b>                |                  |                   |                                  |                            |                     |                   |           |  |                    |                    |                    |                             |                          |                                 |                    |
| 1                                       |                  | Regione Lombardia | nuovo micronido e scuola materna | € 344.767,43               | 0,00%               | 2008              | 2027      | 12800/15   | € 17.238,37        |                    | € -                | € 17.238,37                 | -                        | -                               | € 17.238,37        |
|   |                  |                   |                                  |                            |                     |                   |           | <b>TOTALE FRISL IN RESTITUZIONE ALLA REGIONE LOMBARDIA</b> | <b>€ 17.238,37</b> |                    | <b>€ -</b>         | <b>€ 17.238,37</b>          |                          |                                 | <b>€ 17.238,37</b> |
|   |                  |                   |                                  |                            |                     |                   |           | <b>TOTALE GENERALE MUTUI IN CORSO ANNO 2027</b>            | <b>€ 41.160,13</b> |                    | <b>€ 11.383,19</b> | <b>€ 52.543,32</b>          |                          |                                 | <b>€ 52.543,32</b> |

Di seguito si riporta la tabella esplicativa del rispetto dell'indice di indebitamento dei mutui nel rispetto dei limiti previsti dalla norma.

| 2025  | 2026  | 2027  |
|-------|-------|-------|
| 0,65% | 0,56% | 0,50% |

Si evidenziano di seguito gli equilibri del bilancio 2024-2026 rilevati dalla variazione finale di bilancio 2024 e gli equilibri di bilancio che evidenziano la situazione finanziaria dell'ente nel triennio 2025-2027.

**BILANCIO ASSESTATO + PROPOSTE  
EQUILIBRI DI BILANCIO  
(solo per gli Enti locali) <sup>(1)</sup>  
2024 - 2025 - 2026**

| EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO  |     | COMPETENZA<br>ANNO 2024            | COMPETENZA<br>ANNO 2025            | COMPETENZA<br>ANNO 2026            |
|--|-----|------------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio   |     | 1.546.657,61                       |                                    |                                    |
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata  | (+) | 54.731,13                          | 0,00                               | 0,00                               |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente   | (-) | 0,00                               | 0,00                               | 0,00                               |
| B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00<br><i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>  | (+) | 2.620.497,13<br>0,00               | 2.480.405,06<br>0,00               | 2.476.105,06<br>0,00               |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche  | (+) | 0,00                               | 0,00                               | 0,00                               |
| D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti<br><i>di cui</i><br><i>- fondo pluriennale vincolato</i><br><i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>   | (-) | 2.645.782,22<br>0,00<br>189.100,00 | 2.404.401,69<br>0,00<br>189.100,00 | 2.424.966,69<br>0,00<br>189.100,00 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale   | (-) | 0,00                               | 0,00                               | 0,00                               |
| F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to mutui e prestiti obbligazionari<br><i>- di cui per estinzione anticipata di prestiti</i><br><i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>           | (-) | 73.403,37<br>0,00<br>0,00          | 76.003,37<br>0,00<br>0,00          | 51.138,37<br>0,00<br>0,00          |
| <b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>  |     | <b>-43.957,33</b>                  | <b>0,00</b>                        | <b>0,00</b>                        |
| <b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b> |     |                                    |                                    |                                    |
| H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti(2)<br><i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>   | (+) | 43.957,33<br>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<br><i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>                     | (+) | 0,00<br>0,00                       | 0,00<br>0,00                       | 0,00<br>0,00                       |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili   | (-) | 0,00                               | 0,00                               | 0,00                               |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti  | (+) | 0,00                               | 0,00                               | 0,00                               |
| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3)</b>  |     |                                    |                                    |                                    |
| <b>O=G+H+I-L+M</b>   |     | <b>0,00</b>                        | <b>0,00</b>                        | <b>0,00</b>                        |



**BILANCIO ASSESTATO + PROPOSTE  
EQUILIBRI DI BILANCIO  
(solo per gli Enti locali) <sup>(1)</sup>  
2024 - 2025 - 2026**

| EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO   |     |  | COMPETENZA<br>ANNO 2024 | COMPETENZA<br>ANNO 2025 | COMPETENZA<br>ANNO 2026 |
|---|-----|--|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento (2)   | (+) |  | 429.200,00              |                         |                         |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata  | (+) |  | 708.506,99              | 0,00                    | 0,00                    |
| R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00  | (+) |  | 3.242.389,87            | 233.000,00              | 233.000,00              |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (-) |  | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili           | (-) |  | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine  | (-) |  | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine  | (-) |  | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria   | (-) |  | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili    | (+) |  | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti   | (-) |  | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale<br><i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>                                  | (-) |  | 4.380.096,86<br>0,00    | 233.000,00<br>0,00      | 233.000,00<br>0,00      |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie   | (-) |  | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale  | (+) |  | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>   |     |  |                         |                         |                         |
| <b>Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>  |     |  | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>             |

**BILANCIO ASSESTATO + PROPOSTE  
EQUILIBRI DI BILANCIO  
(solo per gli Enti locali) <sup>(1)</sup>  
2024 - 2025 - 2026**

| EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO   |     |                              | COMPETENZA<br>ANNO 2024 | COMPETENZA<br>ANNO 2025 | COMPETENZA<br>ANNO 2026 |
|---|-----|------------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine                      | (+) |                              | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine                | (+) |                              | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria | (+) |                              | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni crediti di breve termine                        | (-) |                              | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessioni crediti di medio-lungo termine                  | (-) |                              | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie         | (-) |                              | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| <b>EQUILIBRIO FINALE</b>  |     |                              |                         |                         |                         |
|   |     | <b>W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b> | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>             |

**SALDO CORRENTE AI FINI DELLA COPERTURA DEGLI INVESTIMENTI PLURIENNALI (4)**

|  |     |  |                   |             |             |
|--|-----|--|-------------------|-------------|-------------|
| Equilibrio di parte corrente (O)   |     |  | 0,00              | 0,00        | 0,00        |
| Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità | (-) |  | 43.957,33         |             |             |
| <b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>   |     |  | <b>-43.957,33</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> |

C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.

E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.

S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.

S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.

T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.

X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.

X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.

Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.

(1) Indicare gli anni di riferimento.

(2) In sede di approvazione del bilancio di previsione è consentito l'utilizzo della sola quota vincolata del risultato di amministrazione presunto. Nel corso dell'esercizio è consentito l'utilizzo anche della quota accantonata se il bilancio è deliberato a seguito dell'approvazione del prospetto concernente il risultato di amministrazione presunto dell'anno precedente aggiornato sulla base di un pre-consuntivo dell'esercizio precedente. E' consentito l'utilizzo anche della quota destinata agli investimenti e della quota libera del risultato di amministrazione dell'anno precedente se il bilancio (o la variazione di bilancio) è deliberato a seguito dell'approvazione del rendiconto dell'anno precedente.

(3) La somma algebrica finale non può essere inferiore a zero per il rispetto della disposizione di cui all'articolo 162 del testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali.

(4) Con riferimento a ciascun esercizio, il saldo positivo dell'equilibrio di parte corrente in termini di competenza finanziaria può costituire copertura agli investimenti imputati agli esercizi successivi per un importo non superiore al minore valore tra la media dei saldi di parte corrente in termini di competenza e la media dei saldi di parte corrente in termini di cassa registrati negli ultimi tre esercizi rendicontati, se sempre positivi, determinati al netto dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, del fondo di cassa, e delle entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni, o pagamenti.

**EQUILIBRI DI BILANCIO**  
**(solo per gli Enti locali) <sup>(1)</sup>**  
**2025 - 2026 - 2027**

| <b>EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO</b>   |     |            | <b>COMPETENZA<br/>ANNO 2025</b>    | <b>COMPETENZA<br/>ANNO 2026</b>    | <b>COMPETENZA<br/>ANNO 2027</b>    |
|--|-----|------------|------------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio   |     | 498.774,95 |                                    |                                    |                                    |
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata  | (+) |            | 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                               |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente   | (-) |            | 0,00                               | 0,00                               | 0,00                               |
| B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00<br><i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>  | (+) |            | 2.502.405,11<br>0,00               | 2.463.205,11<br>0,00               | 2.481.205,11<br>0,00               |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche  | (+) |            | 0,00                               | 0,00                               | 0,00                               |
| D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti<br><i>di cui</i><br><i>- fondo pluriennale vincolato</i><br><i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>   | (-) |            | 2.426.401,74<br>0,00<br>194.096,59 | 2.412.066,74<br>0,00<br>194.096,59 | 2.439.866,74<br>0,00<br>194.096,59 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale <sup>(5)</sup><br><i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>   | (-) |            | 0,00<br>0,00                       | 0,00<br>0,00                       | 0,00<br>0,00                       |
| F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to mutui e prestiti obbligazionari<br><i>- di cui per estinzione anticipata di prestiti</i><br><i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>           | (-) |            | 105.503,37<br>0,00<br>0,00         | 51.138,37<br>0,00<br>0,00          | 41.338,37<br>0,00<br>0,00          |
| <b>G) Somma finale (G=A+Q1-AA+B+C-D-E-F)</b>   |     |            | <b>-29.500,00</b>                  | <b>0,00</b>                        | <b>0,00</b>                        |
| <b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b> |     |            |                                    |                                    |                                    |
| H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti <sup>(2)</sup><br><i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>   | (+) |            | 0,00<br>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<br><i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>                     | (+) |            | 29.500,00<br>29.500,00             | 0,00<br>0,00                       | 0,00<br>0,00                       |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili   | (-) |            | 0,00                               | 0,00                               | 0,00                               |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti  | (+) |            | 0,00                               | 0,00                               | 0,00                               |
| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3)</b>  |     |            |                                    |                                    |                                    |
| <b>O=G+H+I-L+M</b>   |     |            | <b>0,00</b>                        | <b>0,00</b>                        | <b>0,00</b>                        |

**BILANCIO DI PREVISIONE  
EQUILIBRI DI BILANCIO  
(solo per gli Enti locali) <sup>(1)</sup>  
2025 - 2026 - 2027**

| EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO   |     | COMPETENZA<br>ANNO 2025 | COMPETENZA<br>ANNO 2026 | COMPETENZA<br>ANNO 2027 |
|---|-----|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento <sup>(2)</sup>  | (+) | 0,00                    |                         |                         |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata  | (+) | 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  | (+) | 2.083.000,00            | 205.000,00              | 155.000,00              |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (-) | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili           | (-) | 29.500,00               | 0,00                    | 0,00                    |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine  | (-) | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine  | (-) | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria   | (-) | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili    | (+) | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti   | (-) | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale<br><i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>                                  | (-) | 2.053.500,00<br>0,00    | 205.000,00<br>0,00      | 155.000,00<br>0,00      |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie <sup>(5)</sup><br><i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>             | (-) | 0,00<br>0,00            | 0,00<br>0,00            | 0,00<br>0,00            |
| E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale <sup>(5)</sup><br><i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>                    | (+) | 0,00<br>0,00            | 0,00<br>0,00            | 0,00<br>0,00            |
| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>   |     |                         |                         |                         |
| <b>Z=P+Q-Q1+J2+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>  |     | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>             |

**BILANCIO DI PREVISIONE  
EQUILIBRI DI BILANCIO  
(solo per gli Enti locali) <sup>(1)</sup>  
2025 - 2026 - 2027**

| EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO   |     |                                      | COMPETENZA<br>ANNO 2025 | COMPETENZA<br>ANNO 2026 | COMPETENZA<br>ANNO 2027 |
|---|-----|--------------------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| 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 Riscossioni crediti di breve termine  | (+) |                                      | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine  | (+) |                                      | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria   | (+) |                                      | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni crediti di breve termine <sup>(5)</sup><br><i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>                | (-) |                                      | 0,00<br>0,00            | 0,00<br>0,00            | 0,00<br>0,00            |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessioni crediti di medio-lungo termine <sup>(5)</sup><br><i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>          | (-) |                                      | 0,00<br>0,00            | 0,00<br>0,00            | 0,00<br>0,00            |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie <sup>(5)</sup><br><i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | (-) |                                      | 0,00<br>0,00            | 0,00<br>0,00            | 0,00<br>0,00            |
| <b>EQUILIBRIO FINALE</b>  |     |                                      |                         |                         |                         |
|   |     | <b>W=O+J+J1-J2+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b> | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>             |

**SALDO CORRENTE AI FINI DELLA COPERTURA DEGLI INVESTIMENTI PLURIENNALI (4)**

|  |     |  |             |             |             |
|--|-----|--|-------------|-------------|-------------|
| Equilibrio di parte corrente (O)   |     |  | 0,00        | 0,00        | 0,00        |
| Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità | (-) |  | 0,00        |             |             |
| <b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>   |     |  | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> |

C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.

E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.

S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.

S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.

T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.

X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.

X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.

Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.

(1) Indicare gli anni di riferimento.

(2) In sede di approvazione del bilancio di previsione è consentito l'utilizzo della sola quota vincolata del risultato di amministrazione presunto. Nel corso dell'esercizio è consentito l'utilizzo anche della quota accantonata se il bilancio è deliberato a seguito dell'approvazione del prospetto concernente il risultato di amministrazione presunto dell'anno precedente aggiornato sulla base di un pre-consuntivo dell'esercizio precedente. E' consentito l'utilizzo anche della quota destinata agli investimenti e della quota libera del risultato di amministrazione dell'anno precedente se il bilancio (o la variazione di bilancio) è deliberato a seguito dell'approvazione del rendiconto dell'anno precedente.

(3) La somma algebrica finale non può essere inferiore a zero per il rispetto della disposizione di cui all'articolo 162 del testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali.

(4) Con riferimento a ciascun esercizio, il saldo positivo dell'equilibrio di parte corrente in termini di competenza finanziaria può costituire copertura agli investimenti imputati agli esercizi successivi per un importo non superiore al minore valore tra la media dei saldi di parte corrente in termini di competenza e la media dei saldi di parte corrente in termini di cassa registrati negli ultimi tre esercizi rendicontati, se sempre positivi, determinati al netto dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, del fondo di cassa, e delle entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni, o pagamenti.

(5) Indicare gli stanziamenti di spesa, compreso il correlato FPV.

---

### 1.2.3 Disponibilità e gestione delle risorse umane

---

L'organizzazione del Comune di Cavernago è articolata in quattro Aree, ciascuna delle quali è affidata a un responsabile.



#### Dotazione organica

I responsabili di area, provvedono alla gestione operativa di natura finanziaria, tecnica e amministrativa, compresa l'adozione dei provvedimenti che impegnano l'amministrazione verso l'esterno.

Gli organi politici esercitano sulla parte tecnica un potere preventivo d'indirizzo, unito ad un successivo controllo sulla valutazione dei risultati ottenuti.

Con decreto del 10 aprile 2017 sono stati individuati i rapporti medi dipendenti-popolazione validi per gli enti in condizioni di dissesto, per il triennio 2017-2019, individuando quello della fascia 2000-2999 abitanti a 142. Applicando tale criterio alla realtà dell'amministrazione locale di Cavernago, come da tabella di seguito si riporta:

| ANNO         | DIPENDENTI  | POPOLAZIONE | RAPPORTO   |
|--------------|-------------|-------------|------------|
| 2018         | 9           | 2639        | 293        |
| 2019         | 8           | 2647        | 331        |
| 2020         | 10          | 2656        | 266        |
| 2021         | 10          | 2744        | 274        |
| 2022         | 11          | 2840        | 258        |
| 2023         | 11          | 2683        | 244        |
| <b>MEDIA</b> | <b>9,83</b> | <b>2701</b> | <b>278</b> |

Si evince, immediatamente come l'indice stabilito dal nuovo DM, sia abbondantemente superato, anzi più che raddoppiato. Ciò sta a significare che l'Ente pur trovandosi in condizione di sotto-organico, virtuosamente riesce a mantenere uno standard di livello qualitativo dei servizi erogati.

#### ***Spesa del personale: evoluzione normativa***

La spesa annua del personale deve essere rispettosa del limite 2011-2013 che rappresenta il tetto di spesa massima del personale dipendente.

| <b>CALCOLO MEDIA SPESE DEL PERSONALE TRIENNIO 2011-2013 ai sensi D.L. n. 66/2014</b> |                     |
|--|---------------------|
| <b>SPESA MEDIA TRIENNIO 2011 - 2013</b>  | <b>€ 464.961,21</b> |

#### ***Previsioni assunzioni e cessazioni***

Per quanto concerne le previsioni del fabbisogno del personale per gli anni 2025-2027 si rimanda al PIAO 2025/2027 da adottarsi entro 30 gg dall'approvazione del bilancio di previsione 2025-2027.

### 1.3 INDIRIZZI ED OBIETTIVI STRATEGICI

---

**Linee programmatiche di mandato**



*principio generale della coerenza*

**Obiettivi “strategici” per missione**

Gli obiettivi strategici di cui alle linee programmatiche di mandato approvate con delibera di Consiglio comunale n. 15 del 20/06/2024 vengono di seguito sviluppate nella parte operativa del DUP ed opportunamente evidenziati con gli stanziamenti di risorse per il raggiungimento degli obiettivi di programma inseriti nel bilancio 2025-207.

**Il mandato di questa Amministrazione comunale scadrà nel corso dell'anno 2029.**

### 1.4 STRUMENTI DI RENDICONTAZIONE

---

Nel corso del mandato amministrativo, i programmi e gli obiettivi contenuti nel DUP saranno oggetto di verifica e rendicontazione con la seguente cadenza:

- annualmente, in occasione:
  - della ricognizione - con deliberazione consiliare - sullo stato di attuazione dei programmi;
  - dell'approvazione, da parte della Giunta, della relazione sulla performance, prevista dal D.Lgs. 150/2009. Il documento rappresenta in modo schematico e integrato il collegamento tra gli strumenti di rendicontazione, in modo da garantire una visione unitaria e facilmente comprensibile della performance dell'ente, evidenziando altresì i risultati conseguiti in relazione agli obiettivi rilevanti ai fini della valutazione delle prestazioni del personale;
- a fine mandato, attraverso la redazione della relazione di fine mandato, ai sensi dell'art. 4 del D.Lgs. 149/2011. In tale documento sono illustrati l'attività normativa e amministrativa svolta durante il mandato, i risultati conseguiti rispetto agli obiettivi programmatici, la situazione economico-finanziaria dell'Ente e degli organismi controllati, gli eventuali rilievi mossi dagli organismi esterni di controllo.

Tutti i documenti di verifica saranno pubblicati sul sito internet del Comune, al fine di assicurarne la più ampia diffusione e conoscibilità.





DUP

DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE 2025-2027

# 2. SEZIONE OPERATIVA (SeO) 2025-2027

*Parte 1*

Dal principio contabile applicato:

*La 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, la SeO contiene la programmazione operativa dell'ente avendo a riferimento un arco temporale sia annuale che pluriennale.*

*Il contenuto della SeO, 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 supporta il processo di previsione per la predisposizione della manovra di bilancio.*

*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.*

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

*La SeO 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.*

## 2.1 - MOTIVAZIONE DELLE SCELTE PROGRAMMATICHE EFFETTUATE E DEFINIZIONE DEI PROGRAMMI

---

### *2.1.1 Analisi delle condizioni operative*

---

#### ***Le risorse umane, finanziarie e strumentali disponibili***

Per quanto attiene le risorse umane si rimanda alla Sezione Strategica del presente documento, parte 1.2.3, dove sono già state ampiamente riportate le analisi delle risorse umane dell'Ente.

Per quanto attiene le risorse finanziarie e strumentali si rimanda alla prossima parte 2.1.2, nella quale verranno specificate le dotazioni di ciascuna missione di bilancio dell'ente.

#### ***Le caratteristiche dei servizi dell'ente***

Con deliberazione della Giunta comunale annuale, l'Amministrazione approva il Piano esecutivo di gestione per l'esercizio finanziario, all'interno del quale viene annualmente effettuata la mappatura dei servizi erogati dai diversi settori comunali con tutti gli indicatori di riferimento anche del quinquennio precedente.

Si rinvia pertanto a tale documento per il quadro organizzativo del portafoglio dei servizi. L'ultimo documento approvato con delibera di **G.C. n. 155 del 27/12/2023 è il PEG 2024/2026.**

Per l'anno 2025 il PEG seguirà pedissequamente gli obiettivi operativi per missioni e programmi illustrati nella presente Sezione Operativa sulla base della quale sarà impostata la manovra del bilancio finanziario, prevedendo inoltre il mantenimento dei servizi esistenti.

#### ***Obiettivi di finanza pubblica e coerenza tra i suoi vincoli e le scelte amministrative***

La normativa e gli obiettivi legati al nuovo pareggio di bilancio sono stati già descritti nella Sezione Strategica del presente documento, alla quale qui si rimanda integralmente.

#### ***Valutazioni dei mezzi finanziari e delle fonti di finanziamento***

Le fonti di finanziamento ed il loro andamento storico con i relativi vincoli (indebitamento) sono stati già descritti nella Sezione Strategica del presente documento, alla quale qui si rimanda integralmente.

#### ***I tributi e le tariffe dei servizi***

Il trend storico degli ultimi anni è già stato descritto nella sezione strategica del presente documento, alla quale qui si rimanda integralmente.

Per il triennio 2025-2027 si rimanda la conferma dell'attuale imposizione locale in sede di approvazione del bilancio di previsione finanziario 2025-2027.

#### ***Ricorso all'indebitamento per il finanziamento degli investimenti***

Il trend storico degli ultimi anni e l'attuale capacità di indebitamento sono stati già descritti nella sezione strategica del presente documento, alla quale qui si rimanda integralmente.

#### ***Analisi degli impegni pluriennali di spesa già assunti***

Di seguito si specificano gli impegni pluriennali già assunti e i relativi importi *in euro* caricati negli esercizi di competenza:

| Codice bilancio      | Capitolo | Articolo | Descrizione  | Impegnato 2025 | Impegnato 2026 |
|----------------------|----------|----------|--|----------------|----------------|
| 01.06.1.03.02.05.006 | 41       | 15       | SPESE DI RISCALDAMENTO UFFICIO POSTALE   | 1.200,00       | 0              |
| 01.06.1.03.02.05.001 | 41       | 20       | SPESE PER SERVIZIO TELEFONICO UFFICIO POSTALE  | 256,2          | 0              |
| 01.06.1.03.02.05.004 | 41       | 25       | SPESE PER ENERGIA ELETTRICA UFFICIO POSTALE  | 800            | 0              |
| 01.11.1.10.04.99.999 | 50       | 0        | ONERI PER LE ASSICURAZIONI   | 5.758,00       | 2.369,00       |
| 01.10.1.03.02.11.999 | 280      | 0        | INCARICO PER SORVEGLIANZA SANITARIA PERSONALE DIPENDENTE (D.LGS.VO 626/94) E PIANO SICUREZZA | 2.164,00       | 2.164,00       |
| 01.08.1.03.02.19.001 | 303      | 0        | SPESE PER HARDWARE E SOFTWARE POLIZIA LOCALE: PRESTAZIONI DI SERVIZIO                        | 3.413,56       | 0              |
| 01.01.1.03.02.11.999 | 350      | 0        | SPESE PER NUCLEO DI VALUTAZIONE  | 634,6          | 634,4          |
| 01.11.1.03.02.07.008 | 370      | 0        | NOLEGGIO FOTOCOPIATRICI PER EDIFICIO COMUNALE  | 3.500,00       | 3.500,00       |
| 01.11.1.03.02.07.008 | 370      | 10       | NOLEGGIO FOTOCOPIATRICI PER EDIFICI SCOLASTICI   | 2.500,00       | 2.500,00       |
| 01.06.1.03.02.05.001 | 380      | 10       | SPESE TELEFONICHE UFFICI   | 2.091,84       | 149,45         |
| 01.06.1.03.02.05.004 | 380      | 20       | SPESE PER ENERGIA ELETTRICA UFFICI COMUNALI  | 2.500,00       | 0              |
| 01.06.1.03.02.05.006 | 380      | 30       | SPESE DI RISCALDAMENTO DEGLI UFFICI COMUNALI   | 4.400,00       | 0              |
| 01.06.1.03.02.13.002 | 385      | 0        | SPESE PER PULIZIA EDIFICI MUNICIPALI   | 7.781,16       | 0              |
| 01.06.1.03.02.99.999 | 730      | 0        | UFFICIO TECNICO: PRESTAZIONI DI SERVIZIO   | 549            | 549            |
| 01.03.1.03.02.99.999 | 1360     | 0        | UFFICIO RAGIONERIA: PRESTAZIONI DI SERVIZIO  | 3.333,04       | 3.333,04       |
| 01.03.1.02.01.01.001 | 1365     |          | I.R.A.P. PER INCARICHI OCCASIONALI SERVIZIO RAGIONERIA                                       |                |                |
| 01.10.1.03.02.17.999 | 1377     | 0        | SPESE PER ELABORAZIONE CEDOLINI  | 2.537,60       | 2.537,60       |
| 03.01.1.03.02.05.001 | 2220     | 25       | SPESE PER SERVIZIO TELEFONICO UFFICIO P.L.   | 247,66         | 0              |
| 03.01.1.10.99.99.999 | 2233     | 0        | SPESE DI CORRISPONDENZA PER NOTIFICA ATTI GIUDIZIARI C.D.S.                                  | 3.500,00       | 0              |
| 03.01.1.02.01.01.001 | 2250     |          | I.R.A.P. PRESTAZIONI OCCASIONALI IN MATERIA DI COMMERCIO                                     |                |                |
| 04.02.1.03.02.09.008 | 2500     | 0        | MANUTENZIONE E FUNZIONAMENTO PALESTRA: PRESTAZIONI DI SERVIZI                                | 3.096,00       | 2.196,00       |
| 04.02.1.03.02.05.004 | 2500     | 10       | SPESE PER ENERGIA ELETTRICA PALESTRA   | 4.000,00       | 0              |

|                      |      |    |  |           |           |
|----------------------|------|----|--|-----------|-----------|
| 04.01.1.04.04.01.001 | 2820 | 15 | CONVENZIONE PER GESTIONE SCUOLA DELL'INFANZIA (MATERNA E MICRONIDO)  | 40.000,00 | 0         |
| 04.02.1.03.02.05.001 | 2960 | 10 | SPESE PER SERVIZIO TELEFONICO SCUOLA PRIMARIA                        | 520,94    | 0         |
| 04.02.1.03.02.05.006 | 2960 | 30 | SPESE DI RISCALDAMENTO SCUOLA PRIMARIA                               | 14.000,00 | 0         |
| 04.02.1.03.02.09.008 | 2960 | 60 | SPESE PER MANUTENZIONI SCUOLA PRIMARIA                               | 800       | 0         |
| 04.02.1.03.02.99.999 | 3150 | 0  | PRESTAZIONI DI SERVIZIO SECONDARIA DI PRIMO GRADO                    | 549       | 549       |
| 04.02.1.03.02.05.004 | 3150 | 10 | SPESE PER ENERGIA ELETTRICA SCUOLA SECONDARIA DI PRIMO GRADO         | 2.000,00  | 0         |
| 04.02.1.03.02.05.006 | 3150 | 20 | SPESE PER RISCALDAMENTO SCUOLA SECONDARIA DI PRIMO GRADO             | 7.000,00  | 0         |
| 04.02.1.03.02.05.001 | 3150 | 40 | SPESE TELEFONICHE SCUOLA SECONDARIA DI PRIMO GRADO                   | 828,38    | 0         |
| 04.02.1.03.02.09.008 | 3150 | 50 | SPESE PER MANUTENZIONI SCUOLA SECONDARIA DI PRIMO GRADO              | 3.391,00  | 1.891,00  |
| 04.06.1.03.02.15.999 | 3390 | 0  | SPESA PER ASSISTENZA SCOLASTICA ALUNNI PORTATORI DI HANDICAP         | 70.595,28 | 70.595,28 |
| 05.02.1.03.01.01.002 | 3760 | 5  | ACQUISTO LIBRI PER LA BIBLIOTECA COMUNALE                            | 3.000,00  | 3.000,00  |
| 05.02.1.03.02.99.999 | 3760 | 10 | BIBLIOTECA: PRESTAZIONE DI SERVIZI                                   | 20.590,10 | 0         |
| 08.02.1.03.02.09.008 | 3770 | 30 | MANUTENZIONE DELLE CASE DI PROPRIETA' COMUNALE                       | 1.098,00  | 1.098,00  |
| 08.02.1.03.02.05.004 | 3770 | 40 | SPESE PER ENERGIA ELETTRICA CASE COMUNALI                            | 2.000,00  | 0         |
| 12.09.1.03.02.05.004 | 5090 | 20 | SPESE PER ENERGIA ELETTRICA CIMITERO (SERV.RIL.IVA)                  | 400       | 0         |
| 09.03.1.03.02.05.004 | 5830 | 20 | SPESE PER ENERGIA ELETTRICA ISOLA ECOLOGICA                          | 800       | 0         |
| 09.02.1.03.02.15.999 | 6350 | 0  | SPESE PER DERATIZZAZIONE, DISINFESTAZIONE, DEMUSCAZIONE              | 9.000,00  | 0         |
| 09.02.1.03.01.02.999 | 6360 | 0  | SERVIZIO PARCHI E GIARDINI: ACQUISTO BENI DI CONSUMO                 | 500       | 0         |
| 09.02.1.03.02.09.011 | 6360 | 10 | SERVIZIO PARCHI E GIARDINI: MANUTENZIONI                             | 3.220,00  | 3.220,00  |
| 06.01.1.03.02.05.006 | 6565 | 10 | SPESE PER FUNZ.TO CENTRO SPORTIVO COMUNALE - RISCALDAMENTO (IVA)     | 13.600,00 | 0         |
| 06.01.1.03.02.05.004 | 6565 | 30 | SPESE PER FUNZ.TO CENTRO SPORTIVO COMUNALE - ENERGIA ELETTRICA (IVA) | 7.000,00  | 0         |

|                         |      |    |   |                   |                   |
|-------------------------|------|----|---|-------------------|-------------------|
| 06.01.1.03.02.05.004    | 6565 | 48 | FORNITURA ENERGIA ELETTRICA AREA FESTE                        | 1.200,00          | 0                 |
| 06.01.1.03.02.05.006    | 6565 | 49 | FORNITURA GAS METANO PER AREA FESTE                           | 1.800,00          | 0                 |
| 06.01.1.03.02.05.001    | 6565 | 50 | SPESE PER SERVIZIO TELEFONICO CENTRO SPORTIVO (IVA)           | 768,6             | 0                 |
| 06.01.1.03.02.09.008    | 6565 | 60 | MANUTENZIONE ORDINARIA AREA FESTE                             | 100               | 0                 |
| 12.02.1.03.02.05.006    | 6895 | 0  | SPESE DI RISCALDAMENTO CENTRO SOCIO OCCUPAZIONALE             | 1.300,00          | 0                 |
| 10.05.1.03.02.09.001    | 7340 | 10 | SERVIZIO VIABILITA': MANUTENZIONI AUTOMEZZI                   | 500               | 500               |
| 10.05.1.03.01.02.999    | 7360 | 0  | SERVIZIO VIABILITA': ACQUISTO BENI DI CONSUMO                 | 4.000,00          | 4.000,00          |
| 10.05.1.03.02.05.004    | 7460 | 0  | CONSUMO DI ENERGIA ELETTRICA PER PUBBLICA ILLUMINAZIONE       | 20.000,00         | 0                 |
| 10.05.1.03.02.15.015    | 7480 | 0  | IMPIANTI PUBBLICA ILLUMINAZIONE: PRESTAZIONI DI SERVIZI       | 7.899,50          | 4.483,50          |
| 20.03- U.1.10.01.04.001 | 8977 |    | FONDO ARRETRATI CONTRATTUALI CCNL                             |                   |                   |
| 20.03- U.1.10.01.99.999 | 8978 |    | FONDO ACCANTONAMENTO SPESE PER CONCORSO ALLA FINANZA PUBBLICA |                   |                   |
| 01.06.1.03.02.09.008    | 9043 | 0  | BENI COMUNALI: MANUTENZIONI                                   | 15.746,30         | 13.289,50         |
| 09.02.1.03.02.05.004    | 9046 | 10 | SPESE ENERGIA ELETTRICA PER CENTRO SERVIZI                    | 1.800,00          | 0                 |
| 09.02.1.03.02.05.006    | 9046 | 20 | SPESE DI RISCALDAMENTO CENTRO SERVIZI                         | 1.550,00          | 0                 |
| <b>TOTALE TITOLO I</b>  |      |    |   | <b>311.819,76</b> | <b>122.558,77</b> |

### *Descrizione ed analisi della situazione economico – finanziaria degli organismi partecipati*

I dati sintetici dei bilanci delle società partecipate del Comune di Cavernago sono pubblicati sul sito istituzionale dell'Ente – Sezione Amministrazione Trasparente - <sup>4</sup>.

---

<sup>4</sup>Link: <https://www.comune.cavernago.bg.it/amministrazione-trasparente/enti-controllati/societa-partecipate/dati-societa-partecipate/>



---

### 2.1.2 Definizione degli obiettivi “operativi” per ciascun programma

---

Linee strategiche di mandato

↓ *principio generale della coerenza*

Obiettivi “strategici” definiti nella Sezione Strategica

↓ *principio generale della coerenza*

Obiettivi “operativi” del triennio divisi per programma

Gli obiettivi individuati per ogni programma rappresentano la declinazione annuale e triennale degli obiettivi strategici contenuti nella SeS e costituiscono indirizzo vincolante per i successivi atti di programmazione, in applicazione del principio della coerenza tra i documenti di programmazione.

In ogni caso il programma è il cardine della programmazione e, di conseguenza, il contenuto dei programmi deve esprimere il momento chiave della predisposizione del bilancio finalizzato alla gestione delle funzioni fondamentali dell’ente. Nella costruzione, formulazione e approvazione dei programmi si svolge l’attività di definizione delle scelte “politiche” che è propria del massimo organo elettivo preposto all’indirizzo e al controllo.

Seguono, quindi, per ogni **missione** e **programma** le descrizioni dei loro contenuti e le declinazioni degli obiettivi strategici individuati nella SeS del presente documento.

Sarà tramite la successiva predisposizione ed approvazione del PEG e del Piano della Performance che si procederà all’affidamento di obiettivi e risorse annuali ai responsabili delle varie aree e ai dipendenti a queste preposti.

Si precisa che tali obiettivi operativi annuali potranno scaturire sia dallo sviluppo degli obiettivi operativi della presente Sezione, sia da obiettivi individuali assegnati al personale per il mantenimento dei servizi in essere.

Per una più semplice lettura antepriamo un prospetto che riassume schematicamente la nuova struttura del bilancio armonizzato parte Spesa, con le diciture complete e le descrizioni di legge di ogni missione e programma.

**STRUTTURA BILANCIO ARMONIZZATO SPESA ex D.LGS. 118/11 e smi**

|  |   |   |
|--|---|---|
| <p align="center"><b>MISSIONE 01</b><br/><b>SERVIZI ISTITUZIONALI GENERALI E DI GESTIONE</b></p>                 | <ul style="list-style-type: none"> <li>- programma 01 - Organi istituzionali</li> <li>- programma 02 - Segreteria Generale</li> <li>- programma 03 - Gestione economica, finanziaria e programmazione</li> <li>- programma 04 - Gestione entrate tributarie e servizi fiscali</li> <li>- programma 05 - Gestione beni demaniali e patrimoniali</li> <li>- programma 06 - Ufficio tecnico</li> <li>- programma 07 - Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile</li> <li>- programma 08 - Statistica e sistemi informativi</li> <li>- programma 10 - Risorse umane</li> <li>- programma 11 - Altri servizi generali</li> </ul> | <p>MISSIONI 01 - 17 suddivise tra i titoli:<br/>I° Spese correnti<br/>II° Spese c/capitale<br/>III° Spese per incremento attività finanziarie</p> |
| <p align="center"><b>MISSIONE 03</b><br/><b>ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA</b></p>                                  | <ul style="list-style-type: none"> <li>- programma 01 - Polizia locale e amministrativa</li> </ul>  |   |
| <p align="center"><b>MISSIONE 04</b><br/><b>ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO</b></p>                             | <ul style="list-style-type: none"> <li>- programma 01 - Istruzione prescolastica</li> <li>- programma 02 - Altri ordini di istruzione non universitaria</li> <li>- programma 06 - Servizi ausiliari all'istruzione</li> </ul>   |   |
| <p align="center"><b>MISSIONE 05</b><br/><b>TUTELA E VALORIZZAZIONE DEI BENI ED ATTIVITA' CULTURALI</b></p>      | <ul style="list-style-type: none"> <li>- programma 02 - Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale</li> </ul>  |   |
| <p align="center"><b>MISSIONE 06</b><br/><b>POLITICHE GIOVANILI SPORT E TEMPO LIBERO</b></p>                     | <ul style="list-style-type: none"> <li>- programma 01 - Sport e tempo libero</li> <li>- programma 02 - Giovani</li> </ul>   |   |
| <p align="center"><b>MISSIONE 08</b><br/><b>ASSETTO DEL TERRITORIO ED EDILIZIA ABITATIVA</b></p>                 | <ul style="list-style-type: none"> <li>- programma 01 - Urbanistica ed assetto del territorio</li> <li>- programma 02 - Edilizia resid.le pubblica e locale - piani edilizia econ.popol.</li> </ul>   |   |
| <p align="center"><b>MISSIONE 09</b><br/><b>SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE</b></p> | <ul style="list-style-type: none"> <li>- programma 02 - Tutela, valorizzazione e recupero ambientale</li> <li>- programma 03 - Rifiuti</li> <li>- programma 04 - Servizio idrico integrato</li> <li>- programma 05 - Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione</li> </ul>   |   |
| <p align="center"><b>MISSIONE 10</b><br/><b>TRASPORTI E DIRITTO ALLA MOBILITA'</b></p>                           | <ul style="list-style-type: none"> <li>- programma 05 - Viabilità e infrastrutture stradali</li> </ul>  |   |
| <p align="center"><b>MISSIONE 12</b><br/><b>DIRITTI SOCIALI, POLITICHE SOCIALI E FAMIGLIE</b></p>                | <ul style="list-style-type: none"> <li>- programma 01 - Interventi per l'infanzia e i minori e per gli asili nido</li> <li>- programma 02 - Interventi per la disabilità</li> <li>- programma 03 - Interventi per gli anziani</li> <li>- programma 04 - Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale</li> <li>- programma 05 - Interventi per le famiglie</li> <li>- programma 07 - Programmaz./governo rete servizi sociosanitari e sociali</li> <li>- programma 09 - Servizio necroscopico e cimiteriale</li> </ul>  |   |
| <p align="center"><b>MISSIONE 14</b><br/><b>SVILUPPO ECONOMICO E COMPETITIVITA'</b></p>                          | <ul style="list-style-type: none"> <li>- programma 01 - Industria e PMI e artigianato</li> <li>- programma 02 - Commercio - rete distributiva e consumatori</li> <li>- programma 03 - Ricerca ed innovazione</li> <li>- programma 04 - Reti ed altri servizi di pubblica utilità</li> </ul>   |   |
| <p align="center"><b>MISSIONE 17</b><br/><b>ENERGIA E DIVERSIFICAZIONE DELLE FONTI ENERGETICHE</b></p>           | <ul style="list-style-type: none"> <li>- programma 01 - Fonti energetiche</li> </ul>  |   |
| <p align="center"><b>MISSIONE 20</b><br/><b>FONDI E ACCANTONAMENTI</b></p>                                       | <ul style="list-style-type: none"> <li>- programma 01 - Fondo di riserva</li> <li>- programma 02 - Fondo Crediti Dubbia Esigibilità</li> <li>- programma 03 - Altri fondi (Fondo spese e rischi futuri)</li> </ul>  | <p>MISSIONE suddivisa tra i titoli:<br/>I° Spese correnti<br/>II° Spese c/capitale</p>  |
| <p align="center"><b>MISSIONE 50</b><br/><b>DEBITO PUBBLICO</b></p>  | <ul style="list-style-type: none"> <li>- programma 02 - Quota capitale ammortamento mutui e prestiti e obbligazionari</li> </ul>  | <p>interessa il titolo VI° rimborso di prestiti</p>   |
| <p align="center"><b>MISSIONE 60</b><br/><b>ANTICIPAZIONI FINANZIARIE</b></p>                                    | <ul style="list-style-type: none"> <li>- programma 01 - Restituzione anticipazioni di tesoreria</li> </ul>  | <p>interessa il titolo:<br/>I° spese correnti<br/>V° restituzione</p>   |
| <p align="center"><b>MISSIONE 99</b><br/><b>SERVIZI PER CONTO DI TERZI E PARTITE DI GIRO</b></p>                 | <ul style="list-style-type: none"> <li>- programma 01 - Servizi per conto di terzi e partite di giro</li> </ul>   | <p>interessa il titolo VII° servizi per conto di terzi e partite di giro</p>  |

## Missione 01 - Servizi istituzionali e generali, di gestione e di controllo

**Programma 01 - Organi istituzionali**

**Programma 02 - Segreteria generale**

**Programma 03 - Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato**

**Programma 04 - Gestione entrate tributarie e servizi fiscali**

**Programma 05 - Gestione dei beni demaniali e patrimoniali**

**Programma 06 - Ufficio tecnico**

**Programma 07 - Anagrafe, stato civile e servizio elettorale**

**Programma 08 - Servizio statistico e sistemi informativi**

**Programma 10 - Risorse umane**

**Programma 11 - Altri servizi generali**

### Spese per realizzare la missione e relativi programmi

| Destinazione spesa                        |     | 2025              | 2026              | 2027              |
|---|-----|-------------------|-------------------|-------------------|
| Correnti (Tit.1/U)                        | (+) | 801.275,60        | 796.350,60        | 795.829,60        |
| Rimborso prestiti (Tit.4/U)               | (+) | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| Chiusura anticipazioni (Tit.5/U)          | (+) | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| <b>Spese di funzionamento</b>             |     | <b>801.275,60</b> | <b>796.350,60</b> | <b>795.829,60</b> |
| In conto capitale (Tit.2/U)               | (+) | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| Incremento attività finanziarie (Tit.3/U) | (+) | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| <b>Spese investimento</b>                 |     | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>       |
| <b>Totale</b>                             |     | <b>801.275,60</b> | <b>796.350,60</b> | <b>795.829,60</b> |

### RESPONSABILI DEI PROGRAMMI:

Responsabile Area Affari generali e Servizi alla Persona

Responsabile Area Economico-Finanziaria

Responsabile Area Territorio

### Programma 01 - Organi istituzionali

La trasparenza e la comunicazione hanno sempre più un ruolo importante nel veicolare le informazioni da parte dell'Amministrazione verso l'utenza.

A livello nazionale sono sempre in emanazione nuove direttive, linee guida e normative per indirizzare gli Enti verso una sempre maggior consapevolezza del ruolo che la tecnologia può avere per essere di aiuto nel rapporto Amministrazione / cittadini.

Sempre costante è l'impegno per mantenere il sito Internet istituzionale del Comune di Cavernago [www.comune.cavernago.bg.it](http://www.comune.cavernago.bg.it), aggiornato con le informazioni e con le normative recenti e sempre in costante innovazione.

Si continuerà ad operare per produrre azioni integrate di informazione e di comunicazione sia tradizionali che telematiche.

Nel percorso di digitalizzazione intrapreso dall'Amministrazione comunale, sono in fase di completamento le attività previste dai seguenti bandi PNRR la cui domanda di partecipazione è stata ammessa:

- Misura 1.4.3 - PagoPA Comuni;
- Misura 1.2 – Abilitazione al Cloud;
- Misura 1.4.4 – Spid Cie;
- Misura 1.4.1 – Esperienze del cittadino nei servizi pubblici;
- Misura 1.4.3 – App IO.
- MISURA 1.4.4 Estensione dell'utilizzo ANPR adesione allo stato civile digitale

### **Motivazione delle scelte**

La motivazione delle scelte è coerente con le Linee programmatiche relative alle azioni ed ai progetti da realizzare nel corso del mandato 2024-2029.

### **Finalità da conseguire**

Per il dettaglio delle finalità da conseguire si rinvia ai contenuti delle linee di mandato sopra indicate.

### **Risorse umane da impiegare**

Si impiega il personale dell'Area Affari Generali e Servizi alla Persona:

n. 1 Responsabile dell'Area Affari Generali e Servizi alla Persona.

### ***Programma 02 - Segreteria generale***

I principi di legalità, trasparenza e semplificazione costituiscono i cardini dell'organizzazione dell'Ente pubblico. In attuazione di detti principi si sviluppa una copiosa ed articolata legislazione (dalla Legge n. 241/1990, al D.P.R. n. 445/2000, ai decreti emanati in tema di documento informatico, al D.Lgs. 150/2009, alla Legge 190/2012, DPCM 03 dicembre 2014, al D.lg. 33/2013 aggiornato al D.Lgs n. 97/2016). Dette norme richiedono di essere calate nell'organizzazione e tradotte in precise scelte organizzative e procedurali. Semplificazione, trasparenza e legalità verranno perseguite attraverso una puntuale attuazione del regolamento sui controlli interni.

Per quanto attiene alla specifica attività del settore Segreteria, si potenzierà altresì il ruolo di supporto nell'individuazione di procedure il più possibile snelle e trasparenti, nonché di consulenza e supervisione per quanto attiene gli adempimenti in materia di Amministrazione Trasparente.

In questa ottica si perseguirà l'obiettivo di favorire l'adozione di soluzioni che comportino il minor numero di passaggi burocratici, l'utilizzo degli strumenti informatici e telematici, la standardizzazione di atti e procedimenti, la conoscibilità via web dei procedimenti amministrativi, in modo da utilizzare appieno il potenziale di ogni livello organizzativo e di rendere un servizio efficace ed efficiente al cittadino.

In particolare il settore resta coinvolto:

- nella gestione dell'archiviazione digitale del protocollo tramite il conservatore Accreditato, nel rispetto degli obblighi di Legge.
- nella redazione del PIAO.

Dal 1 gennaio 2024 è stata attivata la completa digitalizzazione degli atti amministrativi (determinazioni, deliberazione di Giunta Comunale e di Consiglio Comunale, decreti ed ordinanze).

### **Motivazione delle scelte**

La motivazione delle scelte è coerente con le Linee programmatiche relative alle azioni ed ai progetti da realizzare nel corso del mandato 2024-2029.

### **Finalità da conseguire**

Per il dettaglio delle finalità da conseguire si rinvia ai contenuti delle linee di mandato sopra indicate.

### **Risorse umane da impiegare**

Si impiega il personale dell'Area Affari Generali e Servizi alla Persona:

n. 1 Responsabile dell'Area Affari Generali e Servizi alla Persona.

### ***Programma 03 - Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato***

In attuazione di quanto esplicitato nelle linee programmatiche di mandato presentate, la programmazione e gestione finanziaria tenderà a coniugare politiche di bilancio e progresso civile, servizi alla persona, alla famiglia e alla comunità e progetti culturali, gestione del territorio e qualità della vita, sviluppo economico e opportunità per le nuove generazioni, per programmare ed attuare interventi adeguati ai bisogni dei cittadini.

La gestione finanziaria dell'ente verrà, pertanto, mantenuta improntata a criteri di efficienza, efficacia, trasparenza e funzionalità, ad un'allocazione delle risorse strettamente coerente con le priorità di intervento delineate dal programma di mandato, abbandonando la logica incrementale a favore di un processo di *budgeting* che evidenzia la relazione tra spesa prevista ed obiettivi perseguiti.

L'obiettivo finale è pianificare le prestazioni in un'ottica di aggiornamento della metodologia di quantificazione dei bisogni e contenere la spesa corrente, anche in relazione alla formazione del nuovo bilancio di previsione 2025/2027.

Proseguiranno inoltre le gestioni della Fatturazione Elettronica a regime per le P.A. e delle nuove gestioni dell'IVA in *split payment* introdotte dalla Legge Finanziaria 2015, nonché la gestione della Piattaforma ministeriale della Certificazione dei Crediti e di tutti gli altri adempimenti normativi legati all'Area Finanziaria del Comune.

#### **Motivazione delle scelte**

La motivazione delle scelte è coerente con le Linee programmatiche relative alle azioni ed ai progetti da realizzare nel corso del mandato 2024-2029.

#### **Finalità da conseguire**

Per il dettaglio delle finalità da conseguire si rinvia ai contenuti delle linee di mandato sopra indicate.

#### **Risorse umane da impiegare**

Si impiega il personale dell'Area Economico-finanziaria

n. 1 Responsabile dell'Area Economico-finanziaria

n. 2 Istruttori contabili adibiti all'Ufficio Ragioneria.

#### ***Programma 04 - Gestione entrate tributarie e servizi fiscali***

Le politiche programmate in campo tributario sono ispirate ai principi costituzionali in materia, finalizzati a garantire la partecipazione di tutti i cittadini alla spesa pubblica secondo equità e progressività.

Pertanto, l'attività verrà orientata alla realizzazione di progetti finalizzati a razionalizzare e ottimizzare i processi che ineriscono alla riscossione delle entrate tributarie.

L'obiettivo principale da perseguire è senza dubbio quello di combattere l'evasione fiscale nel rispetto del principio di equità fiscale e fare in modo che tutti paghino il dovuto. In questo ambito si colloca il progetto di recupero dell'evasione tributaria, riguardante l'imposta IMU e il tributo TARI.

Tale progetto comporta lo svolgimento di attività consistenti nelle verifiche incrociate tra le informazioni ricavate dalle varie banche dati (dichiarazioni dei contribuenti, catasto, concessioni edilizie, conservatoria dei registri, Camera di Commercio, Ufficio del Registro, convenzioni urbanistiche, ecc.) ed i versamenti effettuati, che si concretizzano nell'emissione di avvisi di sollecito e, in caso di mancato versamento da parte dei contribuenti, in emissione di avvisi di accertamento, fino al recupero dei crediti con l'attivazione della riscossione coattiva.

Il monitoraggio e i controlli puntuali consentono all'Amministrazione Comunale di agire in modo tempestivo attivando le procedure necessarie al recupero delle proprie spettanze.

Sul versante del recupero delle entrate, tributarie e non tributarie, è stata affidata ad una società esterna l'attività accertativa dei tributi comunali nonché di riscossione coattiva mediante ingiunzione fiscale delle somme non versate dai contribuenti, cui farà seguito, in caso di insolvenza del debitore, l'attivazione delle procedure esecutive previste dal tit. II° del DPR 602/73.

A decorrere dal primo Gennaio 2023 è entrata in vigore la carta della qualità del servizio integrato di gestione dei servizi urbani prevista dalle nuove disposizioni dell'ARERA che colloca il comune di Cavernago nella prima sezione.

I cittadini si possono rivolgere all'Ufficio Tributi per qualsiasi chiarimento o necessità durante l'orario di apertura al pubblico.

#### **Motivazione delle scelte**

La motivazione delle scelte è coerente con le Linee programmatiche relative alle azioni ed ai progetti da realizzare nel corso del mandato 2024-2029.

#### **Finalità da conseguire**

Per il dettaglio delle finalità da conseguire si rinvia ai contenuti delle linee di mandato sopra indicate.

### **Risorse umane da impiegare**

Si impiega il personale dell'Area Economico-finanziaria

n. 1 Responsabile dell'Area Economico-finanziaria

n. 1 Istruttore contabile adibito all'Ufficio Tributi.

### **Programma 05 - Gestione dei beni demaniali e patrimoniali**

La gestione del patrimonio immobiliare comunale è strettamente legata alle politiche istituzionali, sociali e di gestione del territorio che il Comune intende perseguire ed è articolata in due livelli strategici:

- la valorizzazione del patrimonio anche attraverso la dismissione e l'alienazione dei beni, preordinata alla formazione d'entrata nel bilancio del Comune, e alla messa a reddito dei cespiti;
- la razionalizzazione e l'ottimizzazione gestionale sia dei beni strumentali all'esercizio delle proprie funzioni sia di quelli locati, concessi o goduti da terzi.

La gestione del patrimonio immobiliare del Comune, operativamente, quale attività di organizzazione e aggiornamento degli inventari, riguarda principalmente un approfondimento della conoscenza documentale e di rilievo dei beni inventariati. Conoscenza che è rappresentata attraverso la descrizione e la quantificazione di ciascun cespite. L'approfondita conoscenza del patrimonio è condizione necessaria ed irrinunciabile per poter affrontare i processi di valorizzazione e tutte le azioni necessarie per regolarizzare amministrativamente i beni comunali. In termini generali, permette per ciascun elemento (singoli immobili o gruppi), di poter:

- migliorare i costi gestionali;
- individuare l'utilizzo più conveniente in funzione delle linee programmatiche dell'Amministrazione;
- proporre adeguamenti della normativa urbanistica;
- predisporre i piani annuali delle alienazioni, di cui all'art. 58 del D.L. 25/06/2008 n. 112, concretamente fattibili.

L'attività corrente, sulla base di indirizzi già individuati, è riconducibile ad iniziative, quali:

- destinazione prioritaria degli immobili del patrimonio comunale all'espletamento delle funzioni istituzionali, sociali, di partecipazione e di decentramento;
- conservazione e riqualificazione del patrimonio immobiliare, in termini di adeguamento degli immobili relativamente alla sicurezza, all'efficienza energetica e all'accessibilità da parte degli utenti.;
- attivazione delle procedure di rilevanza pubblica per i cespiti di cui al Piano delle alienazioni predisposto secondo le disposizioni introdotte dall'art. 58 del D.L. n. 112, sopra citato.

### **Motivazione delle scelte**

La motivazione delle scelte è coerente con le Linee programmatiche relative alle azioni ed ai progetti da realizzare nel corso del mandato 2024-2029.

### **Finalità da conseguire**

Per il dettaglio delle finalità da conseguire si rinvia ai contenuti delle linee di mandato sopra indicate.

### **Risorse umane da impiegare**

Si impiega il personale dell'Area Economico-finanziaria e area Territorio:

n. 1 Responsabile dell'Area Economico-finanziaria

n. 1 Responsabile dell'Area Territorio.

n. 2 Istruttori contabili adibiti all'Ufficio Ragioneria.

### **Programma 06 – Ufficio Tecnico comunale**

Considerando le necessità poste dal patrimonio immobiliare, risulta evidente come le esigenze manutentive siano prioritarie nella vita del paese e potenzialmente coinvolgenti tutti gli aspetti di vita quotidiana dei cittadini.

Il programma delle manutenzioni può essere suddiviso nei seguenti ambiti:

- programmazione degli interventi di manutenzione migliorativa, di messa a norma e di manutenzione straordinaria necessari per l'adeguamento normativo ed il rispetto delle norme di sicurezza;
- manutenzione programmata (estintori, ascensori, etc.) dovuta a disposizioni di legge;
- manutenzione su richiesta di pronto intervento.

La manutenzione ordinaria è un obiettivo strategico comune per tutti i servizi e si concretizza in un insieme di lavori necessari per conservare in buono stato di efficienza, e soprattutto di sicurezza, l'investimento. Gli interventi sugli immobili riguardano in generale gli edifici pubblici, compresi gli impianti sportivi.

L'azione di mantenimento, accompagnata alla costante revisione degli elementi attinenti la corretta funzionalità (antincendio, antisismica, impiantistica, energetica, d'accessibilità) rappresenta la possibilità contingente.

Da un punto di vista strettamente operativo si attiveranno azioni volte a:

- conservare il patrimonio "scolastico" e "sociale" attraverso attività manutentiva;
- perseguire il fine dell'accessibilità e piena sicurezza in tutti gli immobili.

#### **Motivazione delle scelte**

La motivazione delle scelte è coerente con le Linee programmatiche relative alle azioni ed ai progetti da realizzare nel corso del mandato 2024-2029.

#### **Finalità da conseguire**

Per il dettaglio delle finalità da conseguire si rinvia ai contenuti delle linee di mandato sopra indicate.

#### **Risorse umane da impiegare**

- n. 1 Responsabile dell'Area Territorio
- n. 1 Responsabile dell'area Affari generali e Servizi alla Persona
- n. 1 Assistente sociale

#### ***Programma 07 - Anagrafe, stato civile e servizio elettorale***

Gli uffici demografici sono stati oggetto negli ultimi anni di una notevole revisione normativa diretta a semplificare il rapporto con i cittadini, specialmente tramite il ricorso all'autocertificazione ed alla progressiva riduzione di certificati rilasciati ai cittadini. In questo ente è attiva l'ANPR (Anagrafe Nazionale della Popolazione Residente).

Anche le competenze di stato civile sono divenute sempre più numerose. Siamo di fronte ad una persistente evoluzione nell'ambito normativo a fronte di fenomeni socio-culturali che si stanno verificando: l'immigrazione straniera e le conseguenti tematiche sulla cittadinanza italiana e, ultimamente, la possibilità di separazione e divorzio consensuale innanzi all'Ufficiale di stato civile. -I servizi demografici, oltre alle attività di elaborazione dati a supporto di altri uffici comunali, continueranno ad occuparsi delle attività statistiche per conto dell'ISTAT. - Si occuperanno, inoltre, della gestione dei cimiteri, della mensa e del trasporto scolastico nonché dei servizi sociali.

Per quanto riguarda il servizio elettorale l'attività riguarderà, oltre agli adempimenti di ordinaria amministrazione, gli adempimenti delle revisioni straordinarie relative al procedimento per le future ed eventuali consultazioni elettorali.

E' in fase di completamento il passaggio in ANPR delle liste elettorali.

#### **Motivazione delle scelte**

La motivazione delle scelte è coerente con le Linee programmatiche relative alle azioni ed ai progetti da realizzare nel corso del mandato 2024-2029.

#### **Finalità da conseguire**

Per il dettaglio delle finalità da conseguire si rinvia ai contenuti delle linee di mandato sopra indicate.

#### **Risorse umane da impiegare**

Area Affari generali e Servizi alla Persona:

- n. 1 Responsabile Area Affari generali e Servizi alla Persona
- n. 2 Istruttori amministrativi adibiti agli uffici demografici e protocollo.

### **Programma 10 - Risorse umane**

Nell'ambito delle attività suddette, si inserisce però anche il costante presidio dei vincoli di spesa di personale, sia al fine di rispettare i limiti imposti dalla normativa, sia al fine di garantire la progressiva riduzione delle spese di personale.

#### **Motivazione delle scelte**

La motivazione delle scelte è coerente con le Linee programmatiche relative alle azioni ed ai progetti da realizzare nel corso del mandato 2024-2029.

#### **Finalità da conseguire**

Per il dettaglio delle finalità da conseguire si rinvia ai contenuti delle linee di mandato sopra indicate.

#### **Risorse umane da impiegare**

Si impiega il personale dell'Area Economico-finanziaria:

- n. 1 Responsabile dell'Area Economico-finanziaria
- n. 2 Istruttori contabili adibiti all'Ufficio Ragioneria.

### **Missione 03 - Ordine pubblico e sicurezza**

#### **Programma 01 - Polizia locale e amministrativa**

##### **Spese per realizzare la missione e relativi programmi**

| <b>Destinazione spesa</b>                 |     | <b>2025</b>       | <b>2026</b>       | <b>2027</b>       |
|---|-----|-------------------|-------------------|-------------------|
| Correnti (Tit.1/U)                        | (+) | 120.590,00        | 120.340,00        | 123.090,00        |
| Rimborso prestiti (Tit.4/U)               | (+) | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| Chiusura anticipazioni (Tit.5/U)          | (+) | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| <b>Spese di funzionamento</b>             |     | <b>120.590,00</b> | <b>120.340,00</b> | <b>123.090,00</b> |
| In conto capitale (Tit.2/U)               | (+) | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| Incremento attività finanziarie (Tit.3/U) | (+) | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| <b>Spese investimento</b>                 |     | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>       |
| <b>Totale</b>                             |     | <b>120.590,00</b> | <b>120.340,00</b> | <b>123.090,00</b> |

#### **RESPONSABILE DEL PROGRAMMA:**

Responsabile Area Polizia locale e Commercio

### **Missione 03 - Ordine pubblico e sicurezza**

Amministrazione e funzionamento delle attività collegate all'ordine pubblico ed alla sicurezza a livello locale, alla polizia locale, commerciale e amministrativa. Sono incluse le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento ed 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.

#### **Programma 1 - Polizia locale e amministrativa**

Amministrazione e funzionamento dei servizi di polizia 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.

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, anche in collaborazione con altri soggetti istituzionalmente preposti, per il controllo delle attività commerciali, degli esercizi pubblici, dei mercati al minuto e all'ingrosso, delle sagre e delle fiere, 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, contravvenzioni e sanzioni amministrative e gestione del relativo contenzioso.

Attività di accertamento di violazioni al codice della strada cui corrispondano comportamenti illeciti di rilievo, che comportano sanzioni amministrative pecuniarie e sanzioni accessorie.

Comprende le spese per la gestione del procedimento di individuazione, verifica, prelievo, conferimento, radiazione e smaltimento dei veicoli in stato di abbandono.

Persegue incisive politiche di sensibilizzazione e rispetto della legalità in tutte le sue forme. La polizia locale durante l'orario di servizio garantisce piena operatività di "pronto intervento" in ordine a sollecitazioni endogene ed esogene. Particolare attenzione viene riservata alle aree più esposte al rischio di degrado sociale al fine di mitigarlo e ripristinare il decoro che riflette il territorio.

Promuove interventi ed azioni mirate in risposta alle criticità emerse per garantire l'ordine pubblico.

Il costante presidio del territorio, il controllo del traffico e della viabilità ed il pronto intervento rappresentano gli strumenti operativi per la prevenzione e la sicurezza reale e percepita. La stretta collaborazione con le altre forze dell'ordine, in particolare con i comandi di polizia locale limitrofi e con i carabinieri di Calcinate, estende l'efficacia della copertura del servizio anche oltre l'orario lavorativo.

Controllo delle posizioni anagrafiche, nuove o storicizzate, e di ospitalità di cittadini extracomunitari.

Tra gli strumenti di prevenzione e sensibilizzazione proattiva l'impegno assunto con la scuola primaria e secondaria per giornate di formazione degli studenti secondo tematiche ed attività differenziate per anno di età.

Controlli legati all'attività commerciale in senso ampio. Disciplina e regolamentazione di sagre e feste. Autorizzazioni per occupazione di suolo pubblico e privato ad uso pubblico.

#### **Motivazione delle scelte**

La motivazione delle scelte è coerente con le Linee programmatiche relative alle azioni ed ai progetti da realizzare nel corso del mandato 2024-2029.

#### **Finalità da conseguire**

Per il dettaglio delle finalità da conseguire si rinvia ai contenuti delle linee di mandato sopra indicate.

#### **Risorse umane da impiegare**

n.1 responsabile dell'area di polizia locale e commercio;

n.1 istruttore di vigilanza.

#### **Strumenti, attrezzature e mezzi in dotazione**

n.2 computer;

n.1 autovettura;

n.1 impianto di videosorveglianza;

n.1 sistema di lettori targhe.

### ***Missione 04 - Istruzione e diritto allo studio***

#### ***Programma 01 - Istruzione prescolastica***

#### ***Programma 02 - Altri ordini di istruzione***

#### ***Programma 06 - Servizi ausiliari all'istruzione***

#### **Spese per realizzare la missione e relativi programmi**

| <b>Destinazione spesa</b>        |     | <b>2025</b> | <b>2026</b> | <b>2027</b> |
|----------------------------------|-----|-------------|-------------|-------------|
| Correnti (Tit.1/U)               | (+) | 491.005,00  | 478.135,00  | 490.135,00  |
| Rimborso prestiti (Tit.4/U)      | (+) | 0,00        | 0,00        | 0,00        |
| Chiusura anticipazioni (Tit.5/U) | (+) | 0,00        | 0,00        | 0,00        |

|   |                   |                   |                   |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|
| Spese di <b>funzionamento</b>                 | <b>491.005,00</b> | <b>478.135,00</b> | <b>490.135,00</b> |
| In conto capitale (Tit.2/U) (+)               | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| Incremento attività finanziarie (Tit.3/U) (+) | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| Spese <b>investimento</b>                     | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>       |
| <b>Totale</b>                                 | <b>491.005,00</b> | <b>478.135,00</b> | <b>490.135,00</b> |

#### **RESPONSABILI DEI PROGRAMMI:**

Responsabile dell'area Affari generali e Servizi alla Persona

#### **Descrizione del programma**

##### ***Programma 01 - Istruzione prescolastica***

La scuola dell'infanzia, liberamente scelta dalle famiglie, si rivolge a tutti i bambini dai 3 ai 6 anni di età ed è la risposta al loro diritto all'educazione.

In questo spirito continuerà il sostegno finanziario della scuola dell'infanzia non comunale disciplinato con apposita convenzione. L'Amministrazione comunale ha aderito all'iniziativa "Nidi gratis" promossa da Regione Lombardia, finalizzata a favorire la possibilità per i genitori in particolare per le madri, di inserirsi o permanere nel modo del lavoro dopo la gravidanza assicurando la frequenza del bimbo o della bimba all'asilo nido, in ottica di conciliazione.

##### ***Programma 02 - Altri ordini di istruzione***

La rete scolastica sarà gestita nell'ambito delle competenze che la legge riserva ai Comuni, con particolare riferimento agli interventi di manutenzione ordinaria e straordinaria dei complessi immobiliari scolastici sedi di istituti statali, sulla base del rispetto delle norme sulla sicurezza, dell'abbattimento delle barriere architettoniche, della crescita della diversa dislocazione della popolazione scolastica e della disponibilità delle risorse finanziarie.

##### ***Programma 06 - Servizi ausiliari all'istruzione***

Le linee lungo cui si svilupperà l'azione amministrativa per i servizi di assistenza scolastica gestiti dal Comune saranno, in particolare, le seguenti:

- servizio di mensa: la raccolta delle domande di iscrizione ai servizi e le relative ammissioni saranno effettuate utilizzando criteri finalizzati anche a scoraggiare le situazioni di morosità e di ritardato pagamento.

La programmazione delle attività collegate all'istruzione prevede il mantenimento dell'impegno finanziario del Comune finalizzato alla prosecuzione dei servizi già attivati in passato e oggetto di analitica descrizione nei Piani per il diritto allo studio che saranno annualmente sottoposti al Consiglio Comunale per l'approvazione e che saranno stesi anche sulla base delle richieste dell'Istituto Comprensivo per le esigenze didattiche delle scuole.

#### **Motivazione delle scelte**

La motivazione delle scelte è coerente con le Linee programmatiche relative alle azioni ed ai progetti da realizzare nel corso del mandato 2024-2029.

#### **Finalità da conseguire**

Per il dettaglio delle finalità da conseguire si rinvia ai contenuti delle linee di mandato sopra indicate.

#### **Risorse umane da impiegare**

n. 1 Responsabile dell'area Segreteria e Servizi alla Persona al quale è affidata la responsabilità di portare a termine gli obiettivi e i programmi di parte corrente inerenti le attività, (con esclusione degli interventi di manutenzione ordinaria, straordinaria e di gestione e di funzionamento delle strutture).

Il Responsabile dell'Area Territorio partecipa alla realizzazione degli obiettivi riguardanti le opere pubbliche e nella misura stabilita dal P.E.G.

#### **Risorse strumentali da utilizzare**

- n. 1 computer
- n. 1 stampante

### **Missione 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali**

#### **Programma 02 - Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale**

| Spese per realizzare la missione e relativi programmi |     |                     |                  |                  |
|---|-----|---------------------|------------------|------------------|
| Destinazione spesa                                    |     | 2025                | 2026             | 2027             |
| Correnti (Tit. 1/U)                                   | (+) | 70.300,00           | 70.300,00        | 70.300,00        |
| Rimborso prestiti (Tit.4/U)                           | (+) | 0,00                | 0,00             | 0,00             |
| Chiusura anticipazioni (Tit.5/U)                      | (+) | 0,00                | 0,00             | 0,00             |
| <b>Spese di funzionamento</b>                         |     | <b>70.300,00</b>    | <b>70.300,00</b> | <b>70.300,00</b> |
| In conto capitale (Tit.2/U)                           | (+) | 1.826.000,00        | 26.000,00        | 26.000,00        |
| Incremento attività finanziarie (Tit.3/U)             | (+) | 0,00                | 0,00             | 0,00             |
| <b>Spese investimento</b>                             |     | <b>1.826.000,00</b> | <b>26.000,00</b> | <b>26.000,00</b> |
| <b>Totale</b>   |     | <b>1.896.300,00</b> | <b>96.300,00</b> | <b>96.300,00</b> |

#### **RESPONSABILI DEI PROGRAMMI:**

Responsabile dell'area Affari generali e Servizi alla Persona

#### **Descrizione del programma**

##### **Programma 02 - Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale**

In questo particolare momento di congiuntura economica non favorevole, più che mai la cultura deve svolgere la propria funzione di collante sociale, di elemento catalizzatore di nuove energie e di sviluppo sociale ed economico, per la sua carica di innovazione e creatività, sulla quale anche il mondo economico e produttivo deve decisamente puntare.

L'Assessorato alla Cultura intende continuare a svolgere il proprio ruolo di organizzatore, indirizzo, stimolo, coordinamento e sostegno allo sviluppo delle attività culturali con tutti i soggetti pubblici e privati coinvolti, ponendosi in una posizione cardine all'interno di un sistema di rapporti, attività, collaborazioni istituzionali che necessitano di certezza di sostegno economico e progettuale da parte della Pubblica Amministrazione. Si proseguirà alla realizzazione degli obiettivi individuati dal progetto "Coglia".

Proseguirà la gestione della Biblioteca da parte della cooperativa esterna "Tempo Libero" di Brescia.

#### **Motivazione delle scelte**

La motivazione delle scelte è coerente con le Linee programmatiche relative alle azioni ed ai progetti da realizzare nel corso del mandato 2024-2029.

#### **Finalità da conseguire**

Per il dettaglio delle finalità da conseguire si rinvia ai contenuti delle linee di mandato sopra indicate.

#### **Risorse umane da impiegare**

n. 1 Responsabile dell'area Affari generali e Servizi alla Persona al quale è affidata la responsabilità di portare a termine gli obiettivi e i programmi di parte corrente inerenti le attività, (con esclusione degli interventi di manutenzione ordinaria, straordinaria e di gestione e di funzionamento delle strutture)

Il Responsabile dell'Area Lavori Pubblici partecipa alla realizzazione degli obiettivi per quanto di competenza e nella misura stabilita dal P.E.G.

n. 1 bibliotecaria dipendente Cooperativa

#### **Risorse strumentali da utilizzare**

n. 1 computer

n. 1 stampante

## **Missione 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero**

### **Programma 01 – Sport e tempo libero**

### **Programma 02 - Giovani**

| <b>Spese per realizzare la missione e relativi programmi</b> |     |                   |                  |                  |
|--|-----|-------------------|------------------|------------------|
| <b>Destinazione spesa</b>                                    |     | <b>2025</b>       | <b>2026</b>      | <b>2027</b>      |
| Correnti (Tit.1/U)   | (+) | 68.120,00         | 69.120,00        | 70.120,00        |
| Rimborso prestiti (Tit.4/U)                                  | (+) | 0,00              | 0,00             | 0,00             |
| Chiusura anticipazioni (Tit.5/U)                             | (+) | 0,00              | 0,00             | 0,00             |
| <b>Spese di funzionamento</b>                                |     | <b>68.120,00</b>  | <b>69.120,00</b> | <b>70.120,00</b> |
| In conto capitale (Tit.2/U)                                  | (+) | 37.000,00         | 7.000,00         | 7.000,00         |
| Incremento attività finanziarie (Tit.3/U)                    | (+) | 0,00              | 0,00             | 0,00             |
| <b>Spese investimento</b>                                    |     | <b>37.000,00</b>  | <b>7.000,00</b>  | <b>7.000,00</b>  |
| <b>Totale</b>  |     | <b>105.120,00</b> | <b>76.120,00</b> | <b>77.120,00</b> |

#### **RESPONSABILI DEI PROGRAMMI:**

Responsabile dell'area Affari generali e Servizi alla persona

#### **Descrizione del programma**

##### **Programma 01 – Sport e tempo libero**

Lo sport rappresenta soprattutto per i giovani un momento fondamentale del loro tempo libero. Per questo motivo gli impianti sportivi devono divenire luoghi dove potersi incontrare con i coetanei per coltivare le proprie passioni ed interessi. Il Comune promuove iniziative per agevolare la pratica sportiva nel tempo libero per tutta la cittadinanza, indipendentemente dalle fasce di età.

##### **Programma 02 - Giovani**

Proseguirà il sostenimento delle iniziative rivolte ai giovani sul territorio in collaborazione con le realtà locali (Oratorio e associazioni del territorio).

#### **Motivazione delle scelte**

La motivazione delle scelte è coerente con le Linee programmatiche relative alle azioni ed ai progetti da realizzare nel corso del mandato 2024-2029.

#### **Finalità da conseguire**

Per il dettaglio delle finalità da conseguire si rinvia ai contenuti delle linee di mandato sopra indicate.

#### **Risorse umane da impiegare**

n. 1 Responsabile dell'area Affari generali e Servizi alla Persona al quale è affidata la responsabilità di portare a termine gli obiettivi e i programmi di parte corrente inerenti le attività, (con esclusione degli interventi di manutenzione ordinaria, straordinaria e di gestione e di funzionamento delle strutture).

Il Responsabile dell'Area Territorio partecipa alla realizzazione degli obiettivi per quanto di competenza e nella misura stabilita dal P.E.G.

#### **Risorse strumentali da utilizzare**

n. 1 computer

n. 1 stampante

## **Missione 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa**

### **Programma 01 - Urbanistica e assetto del territorio**

### **Programma 02 - Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico popolare**

#### **Spese per realizzare la missione e relativi programmi**

| <b>Destinazione spesa</b>                 |     | <b>2025</b>      | <b>2026</b>      | <b>2027</b>      |
|---|-----|------------------|------------------|------------------|
| Correnti (Tit.1/U)                        | (+) | 24.000,00        | 24.000,00        | 24.000,00        |
| Rimborso prestiti (Tit.4/U)               | (+) | 0,00             | 0,00             | 0,00             |
| Chiusura anticipazioni (Tit.5/U)          | (+) | 0,00             | 0,00             | 0,00             |
| <b>Spese di funzionamento</b>             |     | <b>24.000,00</b> | <b>24.000,00</b> | <b>24.000,00</b> |
| In conto capitale (Tit.2/U)               | (+) | 50.000,00        | 47.000,00        | 7.000,00         |
| Incremento attività finanziarie (Tit.3/U) | (+) | 0,00             | 0,00             | 0,00             |
| <b>Spese investimento</b>                 |     | <b>50.000,00</b> | <b>47.000,00</b> | <b>7.000,00</b>  |
| <b>Totale</b>                             |     | <b>74.000,00</b> | <b>71.000,00</b> | <b>31.000,00</b> |

#### **RESPONSABILI DEI PROGRAMMI:**

Responsabile Area Territorio

#### **Descrizione del programma**

##### **Programma 01 - Urbanistica e assetto del territorio**

Il Comune di Cavernago è dotato di un Piano di Governo del Territorio (PGT), approvato con deliberazione di Consiglio Comunale del 05/06/2013 n. 15, successivamente con:

- delibera di Consiglio Comunale n. 17 del 08/06/2017 è stata approvata definitivamente, con la procedura di cui all'art. 13 della Legge Regionale n. 12/2005, la Variante n° 1 al Piano di Governo del Territorio ed altresì la Variante al P.G.T. approvata con d.C.C. n° 17 del 08/06/2017 e pubblicato sul Bollettino Ufficiale della Regione Lombardia – Serie Avvisi e Concorsi n° 11 del 14/03/2018;
- Deliberazione della Giunta Comunale N. 46 del 12/04/2022 è stato dato l'avvio del procedimento per la redazione degli atti della 2<sup>a</sup> Variante al Piano di Governo del Territorio (P.G.T.);
- Giunta Comunale n° 128 del 02/11/2023 ha avviato il procedimento di redazione degli atti di Valutazione Ambientale Strategica (VAS) della VARIANTE N. 2 del P.G.T.

##### **Programma 02 – Edilizia residenziale**

L'attività di controllo territoriale sull'edilizia costituisce uno strumento indispensabile per l'individuazione di illeciti edilizi e l'applicazione delle sanzioni amministrative in modo coerente, organico e tempestivo e persegue anche fini di prevenzione, scoraggiando comportamenti arbitrari. Il controllo edilizio legittima e difende l'attuazione delle scelte urbanistiche che l'Amministrazione intende percorrere con l'approvazione del PGT.

In collaborazione con gli altri Enti di sorveglianza e controllo territoriale (Vigili del Fuoco, Asl, Arpa, Forze di Polizia Locale) si attua una rete di interventi coordinati a sostegno dell'utenza e finalizzati sia all'accertamento di attività illecite.

L'attività di controllo degli interventi edilizi attuati sul territorio comunale si rende oggi ancora più necessaria in relazione all'entrata in vigore di normative sempre più liberali finalizzate a rendere più snelle le procedure necessarie per avviare le attività edilizie. Fra queste procedure ricordiamo la Segnalazione certificata d'inizio attività (S.C.I.A.), che autorizza, contestualmente alla sua presentazione, l'inizio lavori per interventi di recupero edilizio (dalla manutenzione straordinaria su elementi strutturali, fino alla ristrutturazione edilizia "leggera"), e la comunicazione d'inizio lavori per attività edilizia libera (la cosiddetta C.I.L.) per gli interventi di manutenzione ordinaria e la C.I.L.A. (comunicazione inizio lavori asseverata) per gli interventi di manutenzione straordinaria che non riguardano le parti strutturali degli edifici ma modifiche interne ed esterne.

Non in ultimo l'introduzione dell'istituto della "CILA-S", titolo edilizio finalizzato ad accedere al c.d. "Bonus 110" Sarà obiettivo prioritario verificare le nuove costruzioni edilizie, sia in merito ai tempi di fine lavori che alla mancata richiesta di abitabilità che comporta riduzioni di imposte sugli immobili.

#### **Motivazione delle scelte**

La motivazione delle scelte è coerente con le Linee programmatiche relative alle azioni ed ai progetti da realizzare nel corso del mandato 2024-2029.

#### **Finalità da conseguire**

Per il dettaglio delle finalità da conseguire si rinvia ai contenuti delle linee di mandato sopra indicate.

#### **Risorse umane da impiegare**

n. 1 Responsabile dell'Area Territorio.

#### **Risorse strumentali da utilizzare**

n. 1 computer

n. 1 stampante

n. 1 fotocopiatrice

### ***Missione 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente***

#### ***Programma 01 – Difesa del suolo***

#### ***Programma 02 - Tutela, valorizzazione e recupero ambientale***

#### ***Programma 03 – Rifiuti***

#### ***Programma 04 – Servizio Idrico integrato***

#### ***Programma 05 – Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione***

#### **Spese per realizzare la missione e relativi programmi**

| <b>Destinazione spesa</b>                 |     | <b>2025</b>       | <b>2026</b>       | <b>2027</b>       |
|---|-----|-------------------|-------------------|-------------------|
| Correnti (Tit.1/U)                        | (+) | 380.705,00        | 382.722,00        | 385.929,20        |
| Rimborso prestiti (Tit.4/U)               | (+) | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| Chiusura anticipazioni (Tit.5/U)          | (+) | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| <b>Spese di funzionamento</b>             |     | <b>380.705,00</b> | <b>382.722,00</b> | <b>385.929,20</b> |
| In conto capitale (Tit.2/U)               | (+) | 60.000,00         | 20.000,00         | 20.000,00         |
| Incremento attività finanziarie (Tit.3/U) | (+) | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| <b>Spese investimento</b>                 |     | <b>60.000,00</b>  | <b>20.000,00</b>  | <b>20.000,00</b>  |
| <b>Totale</b>                             |     | <b>440.705,00</b> | <b>402.722,00</b> | <b>405.929,20</b> |

#### **RESPONSABILI DEI PROGRAMMI:**

Responsabile Area Territorio

#### **Descrizione del programma**

#### ***Programma 01 – Difesa del suolo***

Si attueranno controlli a difesa del suolo sulle attività di particolare rilevanza operanti sul territorio comunale.

#### ***Programma 02 - Tutela, valorizzazione e recupero ambientale***

Per garantire la riqualificazione degli spazi pubblici ed il miglioramento delle condizioni d'uso degli spazi "verdi" saranno attuati interventi sistematici di manutenzione ordinaria e straordinaria.

Per incrementare il livello di pulizia e decoro urbano proseguiranno gli interventi mirati per la pulizia degli spartitraffico, delle rotonde, delle aiuole e del centro storico.

Sarà assicurato il mantenimento dei livelli di intervento in ordine alla manutenzione del verde pubblico e di uso pubblico in parte mediante appalto a ditte di settore e in parte con personale dipendente.

### **Programma 03 – Rifiuti**

Monitoraggio sistematico dell'andamento della raccolta e della spesa del servizio di nettezza urbana con particolare riferimento alla incentivazione della raccolta differenziata.

Vigilanza sulla gestione della piattaforma ecologica appaltata a terzi.

I servizi di raccolta e di smaltimento dei rifiuti solidi urbani e dei rifiuti raccolti in modo differenziato sono gestiti in appalto da terzi.

#### **Motivazione delle scelte**

La motivazione delle scelte è coerente con le Linee programmatiche relative alle azioni ed ai progetti da realizzare nel corso del mandato 2024-2029.

#### **Finalità da conseguire**

Per il dettaglio delle finalità da conseguire si rinvia ai contenuti delle linee di mandato sopra indicate.

#### **Risorse umane da impiegare**

n. 1 Responsabile dell'Area Territorio.

n. 2 Dipendenti adibiti alla manutenzione delle strade e piazze comunali, del verde pubblico, del cimitero e dei fabbricati di proprietà comunale.

#### **Risorse strumentali da utilizzare**

n. 1 computer

n. 1 stampante

n. 1 fotocopiatrice

n. 1 autocarro

n. 2 tosaerba

### **Missione 10 - Trasporti e diritto alla mobilità**

#### **Programma 05 – Viabilità e infrastrutture stradali**

| <b>Spese per realizzare la missione e relativi programmi</b> |     |                   |                   |                   |
|--|-----|-------------------|-------------------|-------------------|
| <b>Destinazione spesa</b>                                    |     | <b>2025</b>       | <b>2026</b>       | <b>2027</b>       |
| Correnti (Tit.1/U)   | (+) | 109.771,20        | 115.095,00        | 121.020,00        |
| Rimborso prestiti (Tit.4/U)                                  | (+) | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| Chiusura anticipazioni (Tit.5/U)                             | (+) | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| <b>Spese di funzionamento</b>                                |     | <b>109.771,20</b> | <b>115.095,00</b> | <b>121.020,00</b> |
| In conto capitale (Tit.2/U)                                  | (+) | 80.500,00         | 105.000,00        | 95.000,00         |
| Incremento attività finanziarie (Tit.3/U)                    | (+) | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| <b>Spese investimento</b>                                    |     | <b>80.500,00</b>  | <b>105.000,00</b> | <b>95.000,00</b>  |
| <b>Totale</b>  |     | <b>190.271,20</b> | <b>220.095,00</b> | <b>216.020,00</b> |

#### **RESPONSABILI DEI PROGRAMMI:**

Responsabile Area Territorio

Responsabile Area Polizia Locale per la segnaletica stradale

#### **Descrizione del programma**

##### **Programma 05 – Viabilità e infrastrutture stradali**

Con riferimento al patrimonio stradale, oltre all'ordinaria manutenzione sono previsti interventi di manutenzione del manto stradale e dei marciapiedi.

Nel periodo invernale, in presenza di precipitazioni nevose ed in caso di formazione di ghiaccio, si manterrà l'attività di coordinamento degli interventi di lamatura e di spargimento di materiali fondenti sulle sedi stradali. Proseguirà l'azione preordinata ad elevare gli standard manutentivi della segnaletica stradale, quale tangibile declinazione dell'obiettivo strategico di assicurare la manutenzione del territorio e la sicurezza.

Il 21.09.2024 è stata aperta la variante alla SS498 ed è stata declassata al comune di Cavernago il tratto di precedenza di competenza della Provincia.

Il declassamento ha consentito l'avvio delle azioni per trasformare la strada in una strada urbana a lento scorrimento con l'incarico ad un professionista per la stesura di uno studio di fattibilità e l'avvio di alcune azioni per ridurre la velocità.

Per l'anno 2025 è prevista l'alienazione di un'area di proprietà comunale e la ristrutturazione dell'ex asilo di Malpaga.

### **Motivazione delle scelte**

La motivazione delle scelte è coerente con le Linee programmatiche relative alle azioni ed ai progetti da realizzare nel corso del mandato 2024-2029.

### **Finalità da conseguire**

Per il dettaglio delle finalità da conseguire si rinvia ai contenuti delle linee di mandato sopra indicate.

### **Risorse umane da impiegare**

n. 1 Responsabile dell'area territorio.

n. 2 Dipendenti adibiti alla manutenzione delle strade e piazze comunali, del verde pubblico, del cimitero e dei fabbricati di proprietà comunale.

### **Risorse strumentali da utilizzare**

n. 1 computer

n. 1 stampante

n. 1 fotocopiatrice

n. 1 autocarro

n. 1 macchina per segnaletica stradale orizzontale.

## **Missione 11 - Soccorso civile**

### **Programma 01 – Sistema di protezione civile**

### **Programma 02 – Interventi a seguito di calamità naturali**

#### **Spese per realizzare la missione e relativi programmi**

| <b>Destinazione spesa</b>                 |     | <b>2025</b> | <b>2026</b>  | <b>2027</b>  |
|---|-----|-------------|--------------|--------------|
| Correnti (Tit.1/U)                        | (+) | 0,00        | 0,00         | 0,00         |
| Rimborso prestiti (Tit.4/U)               | (+) | 0,00        | 0,00         | 0,00         |
| Chiusura anticipazioni (Tit.5/U)          | (+) | 0,00        | 0,00         | 0,00         |
| <b>Spese di funzionamento</b>             |     | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>  |
| In conto capitale (Tit.2/U)               | (+) | 0,00        | 0,00         | 0,00         |
| Incremento attività finanziarie (Tit.3/U) | (+) | 0,00        | 0,00         | 0,00         |
| <b>Spese investimento</b>                 |     | <b>0,00</b> | <b>00,00</b> | <b>00,00</b> |
| <b>Totale</b>                             |     | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>  |

### **RESPONSABILE DEL PROGRAMMA:**

Responsabile area Polizia Locale

Amministrazione e funzionamento delle attività relative agli interventi di protezione civile sul territorio, per la previsione, la prevenzione, il soccorso ed 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.



### **Programma 1 - Sistema di protezione civile**

Amministrazione e funzionamento delle attività relative agli interventi di protezione civile sul territorio (gestione degli eventi calamitosi, evacuazione delle zone inondate, lotta agli incendi, ecc.), per la previsione, la prevenzione, il soccorso ed il superamento delle emergenze.

Comprende le spese a sostegno del gruppo di protezione civile comunale.

Comprende le spese per la programmazione, il coordinamento ed il monitoraggio degli interventi di protezione civile sul territorio, nonché per le attività in forma di collaborazione con le altre amministrazioni competenti in materia.

Proseguirà l'attività di monitoraggio del territorio per la prevenzione del rischio di dissesto idrogeologico ed incendio boschivo nonché il soccorso ed il superamento delle emergenze.

### **Missione 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia**

#### **Programma 02 – Interventi per la disabilità**

#### **Programma 03 – Interventi per gli anziani**

#### **Programma 04 – Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale**

#### **Programma 07 – Programmazione e governo della rete dei servizi socio-sanitari e sociali**

#### **Programma 09 – Servizio necroscopico e cimiteriale**

#### **Spese per realizzare la missione e relativi programmi**

| <b>Destinazione spesa</b>                 |     | <b>2025</b>       | <b>2026</b>       | <b>2027</b>       |
|---|-----|-------------------|-------------------|-------------------|
| Correnti (Tit.1/U)                        | (+) | 130.002,00        | 130.071,20        | 132.510,00        |
| Rimborso prestiti (Tit.4/U)               | (+) | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| Chiusura anticipazioni (Tit.5/U)          | (+) | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| <b>Spese di funzionamento</b>             |     | <b>130.071,20</b> | <b>132.510,00</b> | <b>130.071,20</b> |
| In conto capitale (Tit.2/U)               | (+) | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| Incremento attività finanziarie (Tit.3/U) | (+) | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| <b>Spese investimento</b>                 |     | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>       |
| <b>Totale</b>                             |     | <b>130.071,20</b> | <b>132.510,00</b> | <b>130.071,20</b> |

#### **RESPONSABILI DEI PROGRAMMI:**

Responsabile Area Affari generali e Servizi alla Persona

Responsabile Area Territorio – per le manutenzioni cimiteriali

#### **Descrizione del programma**

##### **Programma 02 – Interventi per la disabilità**

Proseguiranno le attività per l'erogazione di servizi e il sostegno a interventi per le persone con disabilità a svolgere attività economiche o a condurre una vita normale a causa di danni fisici o mentali al fine di alleviare i compiti di cura dei familiari, e permettere al soggetto di condurre una vita nel rispetto della sua disabilità.

##### **Programma 03- Interventi per gli anziani**

Le politiche nei confronti dell'anziano fragile saranno indirizzate in primo luogo a favorire la permanenza dell'anziano nel proprio nucleo familiare e nel suo contesto ambientale.

Il centro diurno anziani verrà mantenuto in essere con l'attuale gestione affidata all'Associazione Speranza di Cavernago.

##### **Programma 04- Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale**

Proseguirà la gestione dell'assegno di maternità e del reddito di cittadinanza nonché delle misure promosse dall'ufficio di piano di Seriate.

### **Programma 07 – Programmazione e governo della rete dei servizi socio-sanitari e sociali**

Proseguimento del servizio di assistenza sociale, del servizio di assistenza domiciliare e di assistenza educativa disabili (attraverso contratti di appalto con cooperative specializzate nel settore). Partecipazione alla gestione di servizi sovra comunali previsti nell'ambito del Piano di zona redatto ai sensi della L. 328/2000.

### **Programma 09 – Servizio necroscopico e cimiteriale**

Viene garantita la necessaria ricettività del cimitero comunale in fase di svolgimento dei funerali sul territorio o in arrivo da altri Comuni.

E' costantemente monitorata la scadenza delle concessioni cimiteriali LOCULI con conseguente avvio iter e contatti per le necessarie estumulazioni e collocazione resti o ceneri.

Saranno inoltre espletate le seguenti attività:

- rilascio delle autorizzazioni per lo svolgimento dei funerali, concessione di loculi ed ossari e autorizzazione alle cremazioni;
- cura e manutenzione sia ordinaria che straordinaria delle aree verdi;
- evasione delle operazioni connesse alle tumulazioni, alle inumazioni, alle estumulazioni, alle esumazioni e alle cremazioni.

### **Motivazione delle scelte**

La motivazione delle scelte è coerente con le Linee programmatiche relative alle azioni ed ai progetti da realizzare nel corso del mandato 2019 – 2024.

### **Finalità da conseguire**

Per il dettaglio delle finalità da conseguire si rinvia ai contenuti delle linee di mandato sopra indicate.

### **Risorse umane da impiegare**

n. 1 Responsabile dell'area Segreteria e servizi alla persona.

n. 1 Responsabile dell'area territorio per le manutenzioni.

n. 1 assistente sociale dipendente del comune di Seriate e assegnato al comune di Cavernago tramite convenzione.

## **Missione 14 – Sviluppo economico e competitività**

### **Programma 01 – Industria – PMI e artigianato**

### **Programma 02 – Commercio, reti distributive – tutela dei consumatori**

### **Programma 03 – Ricerca ed innovazione**

### **Programma 04 – Reti ed altri servizi di pubblica utilità**

#### **Spese per realizzare la missione e relativi programmi**

| <b>Destinazione spesa</b>                 |     | <b>2025</b>     | <b>2026</b>     | <b>2027</b>     |
|---|-----|-----------------|-----------------|-----------------|
| Correnti (Tit.1/U)                        | (+) | 3.000,00        | 3.000,00        | 3.000,00        |
| Rimborso prestiti (Tit.4/U)               | (+) | 0,00            | 0,00            | 0,00            |
| Chiusura anticipazioni (Tit.5/U)          | (+) | 0,00            | 0,00            | 0,00            |
| <b>Spese di funzionamento</b>             |     | <b>3.000,00</b> | <b>3.000,00</b> | <b>3.000,00</b> |
| In conto capitale (Tit.2/U)               | (+) | 0,00            | 0,00            | 0,00            |
| Incremento attività finanziarie (Tit.3/U) | (+) | 0,00            | 0,00            | 0,00            |
| <b>Spese investimento</b>                 |     | <b>0,00</b>     | <b>0,00</b>     | <b>0,00</b>     |
| <b>Totale</b>                             |     | <b>3.000,00</b> | <b>3.000,00</b> | <b>3.000,00</b> |

### **RESPONSABILI DEI PROGRAMMI:**

Responsabile Area Affari generali e Servizi alla Persona

## Descrizione del programma

### **Programma 01 – Industria – PMI e artigianato**

Attività rivolte alla valorizzazione dell'artigianato locale e all'incremento dell'attività commerciale.

### **Programma 02 – Commercio, reti distributive – tutela dei consumatori**

Attività rivolte allo sviluppo e al sostegno del commercio sul territorio comunale.

## Motivazione delle scelte

La motivazione delle scelte è coerente con le Linee programmatiche relative alle azioni ed ai progetti da realizzare nel corso del mandato 2024-2029.

### **Finalità da conseguire**

Per il dettaglio delle finalità da conseguire si rinvia ai contenuti delle linee di mandato sopra indicate.

### **Risorse umane da impiegare**

n. 1 Responsabile dell'area Segreteria e servizi alla persona.

## **Missione 17 – Energia e diversificazione delle fonti energetiche**

### **Programma 01 – Fonti energetiche**

| <b>Spese per realizzare la missione e relativi programmi</b> |     |             |             |             |
|--|-----|-------------|-------------|-------------|
| <b>Destinazione spesa</b>                                    |     | <b>2025</b> | <b>2026</b> | <b>2027</b> |
| Correnti (Tit.1/U)   | (+) | 0,00        | 0,00        | 0,00        |
| Rimborso prestiti (Tit.4/U)                                  | (+) | 0,00        | 0,00        | 0,00        |
| Chiusura anticipazioni (Tit.5/U)                             | (+) | 0,00        | 0,00        | 0,00        |
| <b>Spese di funzionamento</b>                                |     | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> |
| In conto capitale (Tit.2/U)                                  | (+) | 0,00        | 0,00        | 0,00        |
| Incremento attività finanziarie (Tit.3/U)                    | (+) | 0,00        | 0,00        | 0,00        |
| <b>Spese investimento</b>                                    |     | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> |
| <b>Totale</b>  |     | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> |

### **RESPONSABILI DEI PROGRAMMI:**

Responsabile Area Territorio

### **Programma 01 – Fonti energetiche**

Non sussistono stanziamenti di bilancio destinati al programma di riferimento

## Motivazione delle scelte

La motivazione delle scelte è coerente con le Linee programmatiche relative alle azioni ed ai progetti da realizzare nel corso del mandato 2024-2029.

### **Finalità da conseguire**

Per il dettaglio delle finalità da conseguire si rinvia ai contenuti delle linee di mandato sopra indicate.

### **Risorse umane da impiegare**

n. 1 Responsabile dell'area Territorio.

---

### *2.1.3 Definizione degli indirizzi e degli obiettivi degli organismi facenti parte del gruppo amministrazione pubblica*

---

Il comune di Cavernago non possiede posizioni di controllo diretto in alcuna società partecipata.

Pertanto, per gli obiettivi e gli indirizzi comuni anche ad altri enti pubblici facenti parte delle varie partecipate si rimanda a quanto previsto ed approvato nel piano di razionalizzazione annuale delle società partecipate con deliberazione di Consiglio comunale n. 41 del 27/12/2023. Rimangono comunque confermate le attività e gli obiettivi che le società partecipate perseguono e che saranno oggetto del piano di razionalizzazione da adottarsi in consiglio comunale entro il 31.12.2024.

---

### *2.1.4 Valutazioni dei mezzi finanziari necessari e delle relative fonti di finanziamento*

---

#### ***Indirizzi in materia di tributi e servizi***

L'amministrazione comunale intende gestire le entrate tributarie dell'Ente nel rispetto delle normative in materia tributaria e garantire equità fiscale attraverso l'attività di recupero insoluti delle annualità precedenti. Al cittadino verranno offerti servizi sempre più rispondenti alle necessità dello stesso, per facilitarlo nella fase del versamento tributario.

Per quanto concerne i servizi a domanda individuale si prevede la loro erogazione diretta al soddisfacimento delle richieste presentate e comunque il contenimento dei loro costi in rapporto alla qualità del servizio offerto.

#### ***Indirizzi sul ricorso all'indebitamento***

Particolare attenzione andrà posta alle nuove forme di indebitamento, che verranno attentamente valutate nella loro portata e nei riflessi che provocheranno nella gestione dell'anno di riferimento ed in quelle degli anni successivi. L'intento dell'Amministrazione resta comunque quello di alleggerire il debito contratto negli anni precedenti, valutando in maniera oculata le eventuali operazioni di estinzione anticipata parziale o totale, le rinegoziazioni, anche in rapporto ai costi/benefici sugli esercizi futuri.

#### ***Poste dell'entrata***

L'analisi dell'entrata sarà meglio dettagliata nella nota integrativa al bilancio finanziario 2025-2027 alla quale in questa sede si rimanda.

#### ***Dimostrazione della coerenza delle previsioni di bilancio con gli equilibri di bilancio***

Tutti gli interventi di spesa saranno effettuati previa attenta verifica del rispetto di tutti i vincoli di finanza pubblica e alle normative in essere negli anni 2025-2027 in quanto obiettivo primario di questa Amministrazione è evitare sanzioni per inadempimenti che vadano a gravare sui cittadini.

---

### *2.1.5 Dimostrazione della coerenza delle previsioni di bilancio con gli strumenti urbanistici vigenti*

---

Si certifica la coerenza delle previsioni di bilancio con gli strumenti urbanistici attualmente vigenti.

DUP

DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE 2025-2027

# 2. SEZIONE OPERATIVA (SeO) 2025-2027

*Parte 2*

## 2.2 - PROGRAMMAZIONE DETTAGLIATA DELLE OPERE PUBBLICHE, DEL FABBISOGNO DI PERSONALE E DELLE ALIENAZIONI E VALORIZZAZIONI DEL PATRIMONIO

---

### *2.2.1 Programmazione dei lavori pubblici e acquisto di beni e servizi*

---

Il programma dei lavori pubblici indica:

- le priorità e le azioni da intraprendere come richiesto dalla legge;
- la stima dei tempi e la durata degli adempimenti amministrativi di realizzazione delle opere e del collaudo;
- La stima dei fabbisogni espressi in termini sia di competenza, sia di cassa, al fine del relativo finanziamento in coerenza con i vincoli di finanza pubblica.

Si rimanda alla programmazione triennale delle opere pubbliche triennio 2025-2027 approvata con delibera Giunta comunale n. 72 del 27.09.2024.

Con la medesima delibera di Giunta comunale n. 72 del 27.09.2024 è stato approvato il piano degli acquisti di beni e servizi per il triennio 2025-2027 nel rispetto del nuovo codice dei contratti di cui al D.Lgs. 36/2023.

---

### *2.2.2 Programmazione del fabbisogno di personale*

---

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

Si rimanda al Piano Integrato attività ed organizzazione del personale da approvarsi entro 30 giorni dall'approvazione del bilancio finanziario di previsione in consiglio comunale.

---

### *2.2.3 Piano delle alienazioni e valorizzazioni dei beni patrimoniali*

---

L'Ente ha proceduto al riordino, gestione e valorizzazione del proprio patrimonio immobiliare, ma non ha individuato immobili di proprietà oggetto di dismissione nel triennio 2025/2027. Pertanto il piano delle alienazioni risulta essere negativo.

---

### *2.2.4 Ulteriori strumenti di programmazione relativi all'attività istituzionale dell'ente*

---

*Nel DUP dovranno essere inseriti tutti quegli ulteriori strumenti di programmazione relativi all'attività istituzionale dell'ente di cui il legislatore prevedrà la redazione ed approvazione.*

Attualmente non sono previsti ulteriori strumenti di programmazione.