



DUP 2026-2028

***Dott. Luca Bonarrigo
Assessore al Bilancio e alla P.F.***

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

Nel DUP sono inseriti tutti quegli ulteriori strumenti di programmazione relativi all'Attività Istituzionale dell'Ente di cui il Legislatore prevederà redazione e approvazione.

Deliberazione di Giunta Comunale n. 87 del 20.11.2025



approvazione del DUP 2026-2028



da sottoporre al Consiglio Comunale in sede di
approvazione del Bilancio di Previsione.

Lo **Schema del Bilancio di Previsione 2026-2028** è stato sottoposto alla Giunta Comunale nei tempi che consentano l'approvazione definitiva in sede consiliare entro i termini previsti dalla normativa vigente.



DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE SEMPLIFICATO

Il presente documento è stato predisposto dall'amministrazione in carica, eletta a seguito delle elezioni amministrative del 8-9 Giugno 2024.

Gli enti locali, con una popolazione fino a 5.000 abitanti, redigono il Documento Unico di Programmazione Semplificato che guida e vincola i processi di redazione dei documenti contabili di previsione dell'amministrazione.

Il punto 8.4 del principio contabile della programmazione (allegato 4/1 al d.lgs. 118/2011) ne disciplina le modalità di attuazione.

Il modello di DUP è suddiviso in due parti:

1. Analisi interna ed esterna dell'ente: in questa sezione si analizzano le caratteristiche territoriali, socio-economiche, demografiche, la gestione dei servizi pubblici locali, le risorse umane e i vincoli di finanza pubblica.
2. Definizione dell'orientamento generale della programmazione riferito al bilancio di previsione: qui si includono gli indirizzi relativi alle entrate e alle spese dell'ente, l'analisi degli equilibri di bilancio, la gestione del patrimonio e gli obiettivi strategici di ogni missione attivata, nonché gli indirizzi strategici del gruppo Amministrazione pubblica.

Ogni anno, a partire dal Documento Unico di Programmazione, gli enti locali avviano il nuovo processo di bilancio di previsione, disciplinato in modo analitico dal decreto Economia del 25 luglio 2023.



DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE SEMPLIFICATO

Con votazione unanime favorevole espressa nelle forme di legge,

DELIBERA

- 1) di **richiamare** la premessa, che qui si intende integralmente riportata e approvata, in quanto parte integrante del presente dispositivo e motivazione, ai sensi dell'art. 3 della Legge n. 241/90;
- 2) di **approvare** il Documento Unico di Programmazione 2026/2028, allegato alla presente deliberazione per farne parte integrante e sostanziale e di disporre la presentazione al Consiglio Comunale nei modi e termini previsti dal vigente regolamento comunale di contabilità;
- 3) di **prendere atto** che su tale documento l'Amministrazione si riserva di effettuare i necessari aggiornamenti;
- 4) di **dare atto** che, sulla scorta delle risultanze dell'esame del Consiglio Comunale, il DUP verrà variato entro i termini di legge;
- 5) di **stabilire** che al DUP sia data adeguata pubblicità mediante pubblicazione sul sito dell'Amministrazione comunale e sull'albo pretorio, secondo la relativa normativa vigente;
- 6) di **inviare** copia del presente atto al Sindaco, agli Assessori e ai Responsabili di Area per opportuna conoscenza e per quanto di competenza;
- 7) di **dare atto** che con la pubblicazione dell'odierna deliberazione si intende assolto l'obbligo di comunicazione e il deposito ai componenti del Consiglio Comunale;

Con successiva, separata votazione, espressa all'unanimità per alzata di mano,

LA GIUNTA COMUNALE

Delibera di dichiarare, attesa l'urgenza di provvedere in merito, il presente atto immediatamente eseguibile ai sensi dell'art.134, comma 4, del D. Lgs. 18 agosto 2000 n. 267.

GIUNTA COMUNALE



Il **DUP** dovrebbe, a partire da un'analisi del contesto esterno, definire gli **OBIETTIVI STRATEGICI ED OPERATIVI dell'Amministrazione** previsti durante il mandato e con particolare focus su periodi suddivisi in **3 anni**.

Dal **DUP** dovrebbero quindi scaturire gli **OBIETTIVI QUALITATIVI ED OPERATIVI delle PO** e dei diversi comparti comunali coerentemente con quanto espresso a monte negli **obiettivi e nelle finalità del programma politico**

Le scelte politiche di programmazione e realizzazione degli interventi nel territorio e di erogazione dei servizi ai cittadini e alle imprese costituiscono prerogativa esclusiva della Giunta, in sede di proposta degli schemi, e del Consiglio in sede di discussione e approvazione del bilancio.

Il DUP costituisce, nel rispetto del principio del coordinamento e della coerenza dei documenti di bilancio, il presupposto necessario di tutti gli altri documenti di programmazione. Nel Documento Unico di Programmazione, sono pertanto inseriti tutti quegli ulteriori strumenti di programmazione relativi all'attività istituzionale dell'ente di cui il legislatore prevederà redazione e approvazione.

DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE SEMPLIFICATO

| | |
|--|-----------|
| PREMESSA | 1 |
| ANALISI DELLA SITUAZIONE INTERNA ED ESTERNA DELL'ENTE | 2 |
| 1 - Risultanze dei dati relativi alla popolazione, al territorio e alla situazione socio economica dell'Ente | 3 |
| 1.1 - Risultanze della popolazione | 3 |
| 1.2 - Risultanze del Territorio | 4 |
| 1.3 - Risultanze della situazione socio economica dell'Ente | 5 |
| 2 - Modalità di gestione dei servizi pubblici locali | 7 |
| 3 – Sostenibilità economico finanziaria | 10 |
| 3.1 - Situazione di cassa dell'Ente | 10 |
| 3.2 - Utilizzo dell'anticipazione e delle entrate vincolate nell'ultimo triennio | 10 |
| 3.3 - Risultato di amministrazione | 10 |
| 3.4 - Composizione del risultato di amministrazione | 10 |
| 3.5 - Livello di indebitamento | 10 |
| 4 – Gestione risorse umane | 14 |
| 5 – Vincoli di Finanza Pubblica | 15 |
| INDIRIZZI GENERALI RELATIVI ALLA PROGRAMMAZIONE PER IL PERIODO DI BILANCIO | |

| | |
|---|-----------|
| INDIRIZZI GENERALI RELATIVI ALLA PROGRAMMAZIONE PER IL PERIODO DI BILANCIO | 17 |
| 1 - Entrate | 19 |
| 1.1 - Analisi delle entrate | 20 |
| 1.2 - Tributi e tariffe dei servizi pubblici | 21 |
| 1.2 - Reperimento e impiego risorse straordinarie e in conto capitale | 26 |
| 1.3 - Ricorso all'indebitamento e analisi della relativa sostenibilità | 28 |
| 2 - Spese | 29 |
| 2.1 - Analisi delle spese | 30 |
| 2.2 - Spesa corrente, con specifico riferimento alle funzioni fondamentali | 31 |
| 2.3 - Programmazione delle risorse finanziarie destinate al personale | 33 |
| 2.4 - Programmazione triennale degli acquisti di beni e servizi | 34 |
| 2.5 - Programmazione investimenti e Piano triennale delle opere pubbliche | 34 |
| 2.6 - Programmi e progetti di investimento in corso di esecuzione e non ancora conclusi | 35 |
| 2.7 - Investimenti relativi al PNRR | 35 |
| 3 - Raggiungimento equilibri della situazione corrente e generali del bilancio e relativi equilibri in termini di cassa | 38 |
| 3.1 - Equilibrio di cassa | 38 |
| 4 - Principali obiettivi delle Missioni attivate | 39 |

3 – Sostenibilità economico finanziaria

Situazione di cassa del COMUNE DI GAZZADA SCHIANNO

L'andamento del fondo cassa, come risultante dagli ultimi tre rendiconti approvati dall'ente, è riportato nella tabella che segue.

| Fondo cassa | 2022 | 2023 | 2024 |
|----------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| Fondo cassa complessivo al 31.12 | 3.301.761,53 € | 2.506.172,24 € | 3.079.931,62 € |
| *di cui cassa vincolata | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € |

* Fondo cassa vincolato sarà comunicato entro fine anno (31/12).

| Voce | Segno | 2022 | 2023 | 2024 |
|---|-------|----------------|----------------|----------------|
| Fondo cassa al 1° gennaio | | 2.861.494,12 € | 3.301.761,53 € | 2.506.172,24 € |
| RISCOSSIONI | (+) | 4.437.222,03 € | 389.476,39 € | 4.304.700,41 € |
| PAGAMENTI | (-) | 3.996.954,62 € | 1.185.065,68 € | 3.730.941,03 € |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | 3.301.761,53 € | 2.506.172,24 € | 3.079.931,62 € |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | (-) | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | 3.301.761,53 € | 2.506.172,24 € | 3.079.931,62 € |

| | | | | |
|---|-----|----------------|----------------|----------------|
| RESIDUI ATTIVI | (+) | 1.716.733,29 € | 2.988.125,46 € | 2.927.495,99 € |
| di cui derivanti da | | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € |
| accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze | | | | |
| di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del versamento nel conto di tesoreria principale | | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € |
| RESIDUI PASSIVI | (-) | 1.039.680,29 € | 1.797.904,02 € | 1.829.280,41 € |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI | (-) | 73.798,72 € | 107.595,28 € | 79.622,01 € |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE | (-) | 100.724,59 € | 376.096,52 € | 45.008,51 € |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITÀ FINANZIARIE | (-) | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (A) | (=) | 3.804.291,22 € | 3.212.701,88 € | 4.053.516,68 € |

3.4 - Composizione del risultato di amministrazione

| Anno di riferimento | 2022 | 2023 | 2024 |
|---------------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| Risultato di Amministrazione (A) | 3.804.291,22 € | 3.212.701,88 € | 4.053.516,68 € |
| Parte accantonata (B) | 735.085,02 € | 774.397,99 € | 800.126,72 € |
| Parte vincolata (C) | 996.367,81 € | 547.315,40 € | 874.629,13 € |
| Parte destinata agli investimenti (D) | 95.973,23 € | 0,00 € | 82.448,84 € |
| Totale parte disponibile (E=A-B-C-D) | 1.976.865,16 € | 1.890.988,49 € | 2.296.311,99 € |

Avanzo d'amministrazione

Fondo cassa 31.12.2024 = **3.079.931,62 Euro**

+ Residui ATTIVI accertati (2.927.495,99 Euro)

– Residui PASSIVI accertati (1.829.280,41 Euro)

= **1.098.215,58 Euro**

– FPV per SPESE CORRENTI (**79.622 Euro**)

– FPV per SPESE IN CONTO CAPITALE (**45.008 Euro**)

= RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE 2024 = **4.053.516,68 Euro (A)**

B) ACCANTONAMENTI = **800.126,72 Euro**

FCDE = **481.893,72 Euro**

Indennità fine mandato + relativo IRAP = **1771,00 Euro + 151 Euro**

THETA = **266.311 Euro**

Passività potenziali = **50.000 Euro**

C) FONDI VINCOLATI = **874.629,13 Euro**

Vincoli COVID = **76.182 Euro**

Quote Pedemontana = **526.365,46 Euro**

Indennità di carica restituzione al Ministero = **6.881,05 Euro**

Oneri di Urbanizzazione + Culto = **1.442,31 Euro**

Mutui = **3.744,43 Euro**

Fondo rischi contenzioso Piazza Galvaligi = **85610,49 Euro ****

(** 77.465,49 Euro dopo assestamento 8.145,49 Euro Ing. Consonni)

D) INVESTIMENTI = **82.448,84 Euro**

E) PARTE DISPONIBILE = **2.296.311,99 Euro (*)**

(*) PNRR = **21.154,60 Euro**

Quota disponibile per Variazioni di Bilancio = **2.275.157,39 Euro**

3.4 - Composizione del risultato di amministrazione

| Anno di riferimento | 2022 | 2023 | 2024 |
|---------------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| Risultato di Amministrazione (A) | 3.804.291,22 € | 3.212.701,88 € | 4.053.516,68 € |
| Parte accantonata (B) | 735.085,02 € | 774.397,99 € | 800.126,72 € |
| Parte vincolata (C) | 996.367,81 € | 547.315,40 € | 874.629,13 € |
| Parte destinata agli investimenti (D) | 95.973,23 € | 0,00 € | 82.448,84 € |
| Totale parte disponibile (E=A-B-C-D) | 1.976.865,16 € | 1.890.988,49 € | 2.296.311,99 € |

ENTRATE

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

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

L'analisi dell'autonomia finanziaria assume una crescente rilevanza in un periodo di forte decentramento e di progressiva fiscalizzazione locale.

Livello di indebitamento

Con riferimento agli enti locali, il limite massimo di indebitamento è rappresentato dall'incidenza della spesa degli interessi sulle entrate correnti degli enti locali.
In particolare, l'articolo 204 del D.Lgs. n. 267/2000 prevede la possibilità per l'ente locale, a decorrere dal 2015, di assumere nuovi mutui e accedere ad altre forme di finanziamento reperibili sul mercato solo se l'importo annuale degli interessi, sommato agli oneri già in essere (mutui precedentemente contratti, prestiti obbligazionari precedentemente emessi, aperture di credito stipulate e garanzie prestate, al netto dei contributi statali e regionali in conto interessi), non superi il 10 per cento delle entrate correnti (primi tre titoli di entrata) del rendiconto del penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui.
Poiché la norma fa riferimento al rendiconto del penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui, si riportano di seguito i valori riferiti al rendiconto 2024

Indebitamento a medio/lungo termine

Il seguente studio evidenzia l'andamento dell'indebitamento nell'arco temporale di riferimento e l'incidenza degli interessi in rapporto al totale delle entrate correnti. Come si può notare, l'intenzione dell'Ente è quella di migliorare progressivamente tali risultati.

| | 2024 | 2025 | 2026 | 2027 | 2028 |
|-----------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| Interessi passivi | 48.985,13 € | 22.655,28 € | 39.451,00 € | 36.561,00 € | 34.745,00 € |
| Entrate correnti | 3.520.935,69 € | 3.257.067,81 € | 3.604.973,71 € | 3.536.785,71 € | 3.503.301,71 € |
| % su entrate correnti | 1,39% | 0,70% | 1,09% | 1,03% | 0,99% |
| Limite art. 204 TUEL | 10,00% | 10,00% | 10,00% | 10,00% | 10,00% |

SPESE

Relativamente alla gestione corrente l'Ente dovrà definire la stessa in funzione del trend storico e nei limiti previsti dalla vigente normativa in materia di contenimento della spesa pubblica.

La formulazione delle previsioni è stata effettuata, per ciò che concerne la spesa, tenendo conto delle spese sostenute in passato, delle spese obbligatorie, di quelle consolidate e di quelle derivanti da obbligazioni già assunte in esercizi precedenti.

Da 330.000 Eu (2025) a 313.000 Eu (2026) di impegno per via della diminuzione dell'assistenza domiciliare e della compensazione con risorse del Piano di Zona

Servizi a domanda individuale - Anno 2026 - Dimostrazione copertura dei costi Bilancio 2026

| ASSISTENZA DOMICILIARE | | | | |
|---|---------------------------------|--------------|--|-----------|
| SPESA | | IMPEGNI | ENTRATA FINALIZZATA | % COPERT. |
| SPESA | | | | |
| 11040310-1 | Servizi diversi sociosanitari | € 15.000,00 | Cap. 156002 Rimborsi attività sociali € 3.000,00 | |
| 21050120-1 | Servizio assistenza domiciliare | € 18.000,00 | | |
| TOTALE | | € 33.000,00 | € 3.000,00 | 9,09% |
| | | | | |
| SERVIZI EDUCATIVI/SCOLASTICI | | | | |
| SPESA | | | ENTRATE | |
| 11040306-1 | Servizi ai minori: educatori | € 80.000,00 | Cap 100201 Funzioni settore sociale € 15.000,00 | |
| 21050106-1 | Servizi educativi pomeridiani | € 115.000,00 | Cap 460-1 Servizio pre-post scuola € 45.000,00 | |
| 10450302-1 | Servizio mensa | € 85.000,00 | Cap 450-1 Mensa scolastica € 80.000,00 | |
| TOTALE | | € 280.000,00 | € 140.000,00 | 50,00% |
| TOTALE GENERALE SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE | | € 313.000,00 | ENTRATE € 143.000,00 | |
| RAPPORTO DI COPERTURA COMPLESSIVA SPESE/ENTRATE | | | Da 48.12% a | 45,69% |

Dup & Investimenti 2025

Analisi Programmazione

Investimenti in corso di definizione

Non sono previsti investimenti in corso di definizione per cui non è stato possibile porre in essere la programmazione necessaria alla definizione dei relativi cronoprogrammi.

Nell'anno 2025 con deliberazione di Giunta Comunale n. 63 del 16.10.2025, immediatamente esecutiva è stato approvato il Programma triennale delle opere pubbliche per gli anni 2025/2027 e l'elenco annuale 2025 redatto ai sensi dell'art. 3 comma 13 dell'allegato I.5 del D. Lgs. n. 36/2023 con la previsione della programmazione delle opere di seguito indicate, finanziate tramite l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione risultante dal rendiconto di gestione esercizio 2024 approvato con deliberazione consiliare n. 13 del 28.05.2025:

- lavori costruzione nuovi loculi cimitero di Schianno € 570.000,00
- lavori costruzione nuovi loculi cimitero di Gazzada € 470.000,00

Tali investimenti sono ancora in corso di definizione per cui non è stato possibile porre in essere la programmazione necessaria alla definizione dei relativi cronoprogrammi.

SCHEDA A : PROGRAMMA TRIENNALE DEI LAVORI PUBBLICI 2025/2027 DELL'AMMINISTRAZIONE COMUNE DI GAZZADA SCHIANNO

QUADRO DELLE RISORSE NECESSARIE ALLA REALIZZAZIONE DEL PROGRAMMA

| TIPOLOGIA RISORSE | Arco temporale di validità del programma | | | |
|---|--|--------------|------------|--------------------|
| | Disponibilità finanziaria (1) | | | Importo Totale (2) |
| | Primo anno | Secondo anno | Terzo anno | |
| RISORSE DERIVANTI DA ENTRATE AVENTI DESTINAZIONE VINCOLATA PER LEGGE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| RISORSE DERIVANTI DA ENTRATE ACQUISITE MEDIANTE CONTRAZIONE DI MUTUO | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| RISORSE ACQUISITE MEDIANTE APPORTI DI CAPITALI PRIVATI | | 0,00 | 0,00 | |
| STANZIAMENTI DI BILANCIO | 1.040.000,00 | 0 | 0 | 1.040.000,00 |
| FINANZIAMENTI ACQUISIBILI AI SENSI DELL'ARTICOLO 3 DEL DECRETO-LEGGE 31 OTTOBRE 1990, N.310, CONVERTITO CON MODIFICAZIONI DALLA LEGGE 22 DICEMBRE 1990, N.403 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| RISORSE DERIVANTI DA TRASFERIMENTO DI IMMOBILI | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| ALTRA TIPOLOGIA | | | 0,00 | |
| Totale | 1.040.000,00 | 0 | 0 | 1.040.000,00 |



SCHIANNO

→ 112 loculi * 3.200 Eu = **358.400 Eu**

→ 20 ossari * 1.000 Eu = **20.000 Eu**

→ Modifica Vasca = **13.000 Eu**

+ Somme a disposizione A.C. = **178.600 Eu**

GAZZADA

→ 100 loculi * 3.200 Eu = **320.000 Eu**

+ Somme a disposizione A.C. = **150.000 Eu**

Dup & Investimenti 2026

| Descrizione | PNRR | Residui al 31/12/2025 | Assestato 2025 | Previsioni 2026 | Previsioni 2027 | Previsioni 2028 |
|--|--------|-----------------------|----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 2015040801 - MANUTENZIONE STRAORDINARIA PATRIMONIO COMUNALE (Fin. con OO.UU) | 0,00 € | 650,00 € | 30.000,00 € | 37.000,00 € | 50.000,00 € | 50.000,00 € |
| 2081011202 - MANUTENZ. STRAORDINARIA STRADE C.LI (fin. con OO.UU) | 0,00 € | 4.305,37 € | 15.000,00 € | 0,00 € | 30.000,00 € | 30.000,00 € |
| 2105010684 - REALIZZAZIONE OPERE ED INTERVENTI FINANZIATI CON MONETIZZAZIONE DI AREE (Ris. 00000001) | 0,00 € | 0,00 € | 30.000,00 € | 30.000,00 € | 0,00 € | 0,00 € |
| 2105010720 - MANUTENZ. STRAORDINARIA STRADE C.LI (fin. con Fondo Frontalieri) | 0,00 € | 3.599,00 € | 50.000,00 € | 47.031,00 € | 50.031,00 € | 50.031,00 € |
| 2105010775 - MANUTENZIONE STRAORDINARIA PATRIMONIO COMUNALE (Fin. con Fondo Frontalieri) | 0,00 € | 1.678,72 € | 136.323,95 € | 0,00 € | 57.000,00 € | 57.000,00 € |
| 2105010797 - INTERVENTI DI MANUTENZIONE E SISTEMAZIONE STRAORDINARIA ALBERI (Fin. con Fondi Frontalieri) | 0,00 € | 0,00 € | 25.000,00 € | 20.000,00 € | 20.000,00 € | 20.000,00 € |
| 2105010811 - INCARICHI PROFESSIONALI PER LA REALIZZAZIONE INVESTIMENTI (anno 2026 finanziato con Fondi frontalieri per € 60.000) | 0,00 € | 0,00 € | 191.000,00 € | 60.000,00 € | 0,00 € | 0,00 € |
| Totale investimenti in corso di realizzazione e non conclusi | 0,00 € | 10.233,09 € | 477.323,95 € | 194.031,00 € | 207.031,00 € | 207.031,00 € |

Manutenzione Straordinaria SCUOLA

Manutenzione straordinaria IMMOBILI COMUNALI

Asfaltature

Parchi e Scuola

INCARICO per Piazza Galvaligi

Dup & Investimenti 2026

Nuovi Investimenti programmati

| Descrizione | PNRR | Previsioni 2026 | Previsioni 2027 | Previsioni 2028 |
|---|--------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 2015010401 - ADEGUAMENTO IMPIANTI FOTOVOLTAICI (Fin. con OO.UU.) | 0,00 € | 20.000,00 € | 0,00 € | 0,00 € |
| 2015010601 - PROGETTO RIQUALIFICAZIONE PIAZZA GALVALIGI (Fin con OO.UU - monetizzazione aree - Ris. 00160104) | 0,00 € | 53.000,00 € | 0,00 € | 0,00 € |
| Totale investimenti programmati | 0,00 € | 73.000,00 € | 0,00 € | 0,00 € |



Scuola



**Rifacimento
pavimentazione**

Dup & Missioni 2026

Analisi spese per Missione

Il DUP semplificato, quale guida e vincolo ai processi di redazione dei documenti contabili di previsione dell'ente, indica, per ogni singola missione/ del bilancio, gli obiettivi che l'ente intende realizzare nel triennio incluso nel bilancio di medesimo (anche se non coincidente con il periodo del mandato).

Gli obiettivi individuati per ogni missione/ rappresentano la declinazione annuale e pluriennale degli indirizzi generali e costituiscono indirizzo vincolante per i successivi atti di programmazione, in applicazione del principio della coerenza tra i documenti di programmazione.

L'individuazione delle finalità e la fissazione degli obiettivi per ogni missione/ devono guidare, negli altri strumenti di programmazione, l'individuazione dei progetti strumentali alla loro realizzazione e all'affidamento di obiettivi e risorse ai responsabili dei servizi.

MISS. 3

- Stipendi + Autovettura PL
- Vestiario + Poligono
- Programma Multe
- Videosorveglianza inerente PL
- Arredi nuovi (2025)
- Pannelli luminosi
- Canone

MISS. 11

- Spese di Gestione P.C.
- Attrezzature e spese
- Manutenzione e mantenimento automezzi
- Canone telefonico
- Computer per mezzi

| Missione | Descrizione | 2023 (Impegni) | 2024 (Impegni) | 2025 (Prev. Assestate) | 2026 (Stanziamenti) | 2027 (Stanziamenti) | 2028 (Stanziamenti) |
|----------|--|-------------------|-------------------|------------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| 1 | Servizi istituzionali, generali e di gestione | 1.314.954,06 € | 1.078.445,04 € | 1.741.294,38 € | 1.363.348,00 € | 1.246.326,00 € | 1.246.335,00 € |
| 3 | Ordine pubblico e sicurezza | 98.712,20 € | 100.149,63 € | 146.760,00 € | 142.360,00 € | 141.660,00 € | 141.660,00 € |
| 4 | Istruzione e diritto allo studio | 400.262,43 € | 499.415,37 € | 545.190,00 € | 561.100,00 € | 580.100,00 € | 580.100,00 € |
| 5 | Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali | 58.530,65 € | 45.390,52 € | 56.900,00 € | 65.900,00 € | 61.900,00 € | 61.900,00 € |
| 6 | Politiche giovanili, sport e tempo libero | 64.867,98 € | 127.133,30 € | 82.090,00 € | 30.000,00 € | 30.000,00 € | 30.000,00 € |
| 8 | Assetto del territorio ed edilizia abitativa | 161.279,30 € | 73.110,85 € | 284.788,68 € | 151.600,00 € | 96.600,00 € | 96.600,00 € |
| 9 | Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente | 474.545,26 € | 451.514,70 € | 500.031,92 € | 563.550,00 € | 587.450,00 € | 587.450,00 € |
| 10 | Trasporti e diritto alla mobilità | 199.875,45 € | 276.746,62 € | 347.152,16 € | 280.881,00 € | 322.381,00 € | 322.381,00 € |
| 11 | Soccorso civile | 11.088,92 € | 5.204,53 € | 17.600,00 € | 8.500,00 € | 7.900,00 € | 7.900,00 € |
| 12 | Diritti sociali, politiche sociali e famiglia | 423.535,83 € | 523.035,24 € | 1.462.129,52 € | 518.450,00 € | 507.750,00 € | 507.750,00 € |
| 20 | Fondi e accantonamenti | 0,00 € | 0,00 € | 111.256,25 € | 142.110,71 € | 148.715,71 € | 148.715,71 € |
| 50 | Debito pubblico | 189.871,97 € | 189.811,60 € | 173.546,00 € | 155.593,00 € | 109.034,00 € | 81.895,00 € |
| 60 | Anticipazioni finanziarie | 0,00 € | 0,00 € | 1.082.000,00 € | 880.234,00 € | 880.234,00 € | 880.234,00 € |
| 99 | Servizi per conto terzi | 1.152.748,97 € | 413.557,46 € | 2.579.695,98 € | 2.581.695,98 € | 2.581.695,98 € | 2.581.695,98 € |

Dup & Missioni 2026

Analisi spese per Missione

Il DUP semplificato, quale guida e vincolo ai processi di redazione dei documenti contabili di previsione dell'ente, indica, per ogni singola missione/ del bilancio, gli obiettivi che l'ente intende realizzare nel triennio incluso nel bilancio di medesimo (anche se non coincidente con il periodo del mandato).

Gli obiettivi individuati per ogni missione/ rappresentano la declinazione annuale e pluriennale degli indirizzi generali e costituiscono indirizzo vincolante per i successivi atti di programmazione, in applicazione del principio della coerenza tra i documenti di programmazione.

L'individuazione delle finalità e la fissazione degli obiettivi per ogni missione/ devono guidare, negli altri strumenti di programmazione, l'individuazione dei progetti strumentali alla loro realizzazione e all'affidamento di obiettivi e risorse ai responsabili dei servizi.

MISS. 9

- Alfa
- Rifiuti
- Spazzamento strade
- Operatori ecologici
- Utenze

MISS. 10

- Manutenzione Stade
- Spazzatura Neve
- Salatura strade
- Segnaletica stradale
- Manutenzione auto del comune + Carburante
- Pubblica illuminazione

| Missione | Descrizione | 2023 (Impegni) | 2024 (Impegni) | 2025 (Prev. Assestate) | 2026 (Stanziamanti) | 2027 (Stanziamanti) | 2028 (Stanziamanti) |
|----------|--|-------------------|-------------------|------------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| 1 | Servizi istituzionali, generali e di gestione | 1.314.954,06 € | 1.078.445,04 € | 1.741.294,38 € | 1.363.348,00 € | 1.246.326,00 € | 1.246.335,00 € |
| 3 | Ordine pubblico e sicurezza | 98.712,20 € | 100.149,63 € | 146.760,00 € | 142.360,00 € | 141.660,00 € | 141.660,00 € |
| 4 | Istruzione e diritto allo studio | 400.262,43 € | 499.415,37 € | 545.190,00 € | 561.100,00 € | 580.100,00 € | 580.100,00 € |
| 5 | Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali | 58.530,65 € | 45.390,52 € | 56.900,00 € | 65.900,00 € | 61.900,00 € | 61.900,00 € |
| 6 | Politiche giovanili, sport e tempo libero | 64.867,98 € | 127.133,30 € | 82.090,00 € | 30.000,00 € | 30.000,00 € | 30.000,00 € |
| 8 | Assetto del territorio ed edilizia abitativa | 161.279,30 € | 73.110,85 € | 284.788,68 € | 151.600,00 € | 96.600,00 € | 96.600,00 € |
| 9 | Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente | 474.545,26 € | 451.514,70 € | 500.031,92 € | 563.550,00 € | 587.450,00 € | 587.450,00 € |
| 10 | Trasporti e diritto alla mobilità | 199.875,45 € | 276.746,62 € | 347.152,16 € | 280.881,00 € | 322.381,00 € | 322.381,00 € |
| 11 | Soccorso civile | 11.088,92 € | 5.204,53 € | 17.600,00 € | 8.500,00 € | 7.900,00 € | 7.900,00 € |
| 12 | Diritti sociali, politiche sociali e famiglia | 423.535,83 € | 523.035,24 € | 1.462.129,52 € | 518.450,00 € | 507.750,00 € | 507.750,00 € |
| 20 | Fondi e accantonamenti | 0,00 € | 0,00 € | 111.256,25 € | 142.110,71 € | 148.715,71 € | 142.361,71 € |
| 50 | Debito pubblico | 189.871,97 € | 189.811,60 € | 173.546,00 € | 155.593,00 € | 109.034,00 € | 81.895,00 € |
| 60 | Anticipazioni finanziarie | 0,00 € | 0,00 € | 1.082.000,00 € | 880.234,00 € | 880.234,00 € | 880.234,00 € |
| 99 | Servizi per conto terzi | 1.152.748,97 € | 413.557,46 € | 2.579.695,98 € | 2.581.695,98 € | 2.581.695,98 € | 2.581.695,98 € |

Dup & Missioni 2026

Analisi spese per Missione

Il DUP semplificato, quale guida e vincolo ai processi di redazione dei documenti contabili di previsione dell'ente, indica, per ogni singola missione/ del bilancio, gli obiettivi che l'ente intende realizzare nel triennio incluso nel bilancio di medesimo (anche se non coincidente con il periodo del mandato).

Gli obiettivi individuati per ogni missione/ rappresentano la declinazione annuale e pluriennale degli indirizzi generali e costituiscono indirizzo vincolante per i successivi atti di programmazione, in applicazione del principio della coerenza tra i documenti di programmazione.

L'individuazione delle finalità e la fissazione degli obiettivi per ogni missione/ devono guidare, negli altri strumenti di programmazione, l'individuazione dei progetti strumentali alla loro realizzazione e all'affidamento di obiettivi e risorse ai responsabili dei servizi.

| Missione | Descrizione | 2023 (Impegni) | 2024 (Impegni) | 2025 (Prev. Assestate) | 2026 (Stanzamenti) | 2027 (Stanzamenti) | 2028 (Stanzamenti) |
|----------|--|-------------------|-------------------|------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| 1 | Servizi istituzionali, generali e di gestione | 1.314.954,06 € | 1.078.445,04 € | 1.741.294,38 € | 1.363.348,00 € | 1.246.326,00 € | 1.246.335,00 € |
| 3 | Ordine pubblico e sicurezza | 98.712,20 € | 100.149,63 € | 146.760,00 € | 142.360,00 € | 141.660,00 € | 141.660,00 € |
| 4 | Istruzione e diritto allo studio | 400.262,43 € | 499.415,37 € | 545.190,00 € | 561.100,00 € | 580.100,00 € | 580.100,00 € |
| 5 | Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali | 58.530,65 € | 45.390,52 € | 56.900,00 € | 65.900,00 € | 61.900,00 € | 61.900,00 € |
| 6 | Politiche giovanili, sport e tempo libero | 64.867,98 € | 127.133,30 € | 82.090,00 € | 30.000,00 € | 30.000,00 € | 30.000,00 € |
| 8 | Assetto del territorio ed edilizia abitativa | 161.279,30 € | 73.110,85 € | 284.788,68 € | 151.600,00 € | 96.600,00 € | 96.600,00 € |
| 9 | Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente | 474.545,26 € | 451.514,70 € | 500.031,92 € | 563.550,00 € | 587.450,00 € | 587.450,00 € |
| 10 | Trasporti e diritto alla mobilità | 199.875,45 € | 276.746,62 € | 347.152,16 € | 280.881,00 € | 322.381,00 € | 322.381,00 € |
| 11 | Soccorso civile | 11.088,92 € | 5.204,53 € | 17.600,00 € | 8.500,00 € | 7.900,00 € | 7.900,00 € |
| 12 | Diritti sociali, politiche sociali e famiglia | 423.535,83 € | 523.035,24 € | 1.462.129,52 € | 518.450,00 € | 507.750,00 € | 507.750,00 € |
| 20 | Fondi e accantonamenti | 0,00 € | 0,00 € | 111.256,25 € | 142.110,71 € | 148.715,71 € | 142.361,71 € |
| 50 | Debito pubblico | 189.871,97 € | 189.811,60 € | 173.546,00 € | 155.593,00 € | 109.034,00 € | 81.895,00 € |
| 60 | Anticipazioni finanziarie | 0,00 € | 0,00 € | 1.082.000,00 € | 880.234,00 € | 880.234,00 € | 880.234,00 € |
| 99 | Servizi per conto terzi | 1.152.748,97 € | 413.557,46 € | 2.579.695,98 € | 2.581.695,98 € | 2.581.695,98 € | 2.581.695,98 € |

MISS. 4

- Mensa
- Servizi educativi
- Manutenzione + utenze I.C.
- Stipendi

MISS. 5

- Libri / Eventi / Sistema bibliotecario
- Manutenzione + utenze I.C.
- Stipendio biblio

MISS. 6

- Utenze palestra (riscaldamento + energia elettrica)
- Manutenzione

RIEPILOGO DEGLI INTERVENTI

| INTERVENTI PREVISTI | A CARICO DEL BILANCIO COMUNALE |
|--|---------------------------------|
| Trasferimento contributo ordinario Scuole per l'infanzia di Gazzada e di Schianno secondo la convenzione valida fino al 31/12/2025 | € 160.000,00* |
| Trasferimento fondi Scuola Primaria e Scuola Secondaria Primo Grado | € 16.599,00 |
| Progetti finanziati direttamente dall'Amministrazione | € 2.700,00 (da pag. 5 a pag. 8) |
| Intervento a carico dell'Amministrazione per garantire i servizi extra-scolastici | € 177.199,75 |
| Libri di testo per la Scuola Primaria | € 7.500,00 |
| Interventi a sostegno delle Famiglie | € 12.877,35,00 |
| Borse di Studio | € 2.500,00 |
| TOTALE | € 379.376,10 |

* Nell'ottica di contenimento costi a carico delle famiglie per il pagamento delle rette della scuola per l'infanzia, tale importo potrà subire delle modifiche in linea con quanto previsto dall'art. 8 della Convenzione in essere: *"Il Comune, nei limiti delle risorse disponibili e sempre nel rispetto dei vincoli di bilancio, si impegna a corrispondere con il precipuo ed esclusivo obiettivo di contenere la spesa connessa alle rette di iscrizione un contributo pro capite per ciascun allievo residente da 0 a 6 anni, iscritto e frequentante nella misura massima pari a € 130 mensili"*

FONDO CULTURA

→ **15.000 Euro** per
INIZIATIVE CULTURALI

→ **7.900 Euro** per
 - Acquisto libri **3.500 Eu**
 - Sostituzioni **1.500 Eu**
 - Valle Mulini **2.400 Eu**
 - Materiale **500 Eu**



Dup & Missioni 2026

Analisi spese per Missione

Il DUP semplificato, quale guida e vincolo ai processi di redazione dei documenti contabili di previsione dell'ente, indica, per ogni singola missione/ del bilancio, gli obiettivi che l'ente intende realizzare nel triennio incluso nel bilancio di medesimo (anche se non coincidente con il periodo del mandato).

Gli obiettivi individuati per ogni missione/ rappresentano la declinazione annuale e pluriennale degli indirizzi generali e costituiscono indirizzo vincolante per i successivi atti di programmazione, in applicazione del principio della coerenza tra i documenti di programmazione.

L'individuazione delle finalità e la fissazione degli obiettivi per ogni missione/ devono guidare, negli altri strumenti di programmazione, l'individuazione dei progetti strumentali alla loro realizzazione e all'affidamento di obiettivi e risorse ai responsabili dei servizi.



MISS. 12

- Sociale
- Cimiteri (utenze, manutenzioni, cremazioni)
- Manutenzione casa anziani
- Spese Ambulatorio Schianno

| Missione | Descrizione | 2023 (Impegni) | 2024 (Impegni) | 2025 (Prev. Assestate) | 2026 (Stanzamenti) | 2027 (Stanzamenti) | 2028 (Stanzamenti) |
|----------|--|-------------------|-------------------|------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| 1 | Servizi istituzionali, generali e di gestione | 1.314.954,06 € | 1.078.445,04 € | 1.741.294,38 € | 1.363.348,00 € | 1.246.326,00 € | 1.246.335,00 € |
| 3 | Ordine pubblico e sicurezza | 98.712,20 € | 100.149,63 € | 146.760,00 € | 142.360,00 € | 141.660,00 € | 141.660,00 € |
| 4 | Istruzione e diritto allo studio | 400.262,43 € | 499.415,37 € | 545.190,00 € | 561.100,00 € | 580.100,00 € | 580.100,00 € |
| 5 | Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali | 58.530,65 € | 45.390,52 € | 56.900,00 € | 65.900,00 € | 61.900,00 € | 61.900,00 € |
| 6 | Politiche giovanili, sport e tempo libero | 64.867,98 € | 127.133,30 € | 82.090,00 € | 30.000,00 € | 30.000,00 € | 30.000,00 € |
| 8 | Assetto del territorio ed edilizia abitativa | 161.279,30 € | 73.110,85 € | 284.788,68 € | 151.600,00 € | 96.600,00 € | 96.600,00 € |
| 9 | Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente | 474.545,26 € | 451.514,70 € | 500.031,92 € | 563.550,00 € | 587.450,00 € | 587.450,00 € |
| 10 | Trasporti e diritto alla mobilità | 199.875,45 € | 276.746,62 € | 347.152,16 € | 280.881,00 € | 322.381,00 € | 322.381,00 € |
| 11 | Soccorso civile | 11.088,92 € | 5.204,53 € | 17.600,00 € | 8.500,00 € | 7.900,00 € | 7.900,00 € |
| 12 | Diritti sociali, politiche sociali e famiglia | 423.535,83 € | 523.035,24 € | 1.462.129,52 € | 518.450,00 € | 507.750,00 € | 507.750,00 € |
| 20 | Fondi e accantonamenti | 0,00 € | 0,00 € | 111.256,25 € | 142.110,71 € | 148.715,71 € | 142.361,71 € |
| 50 | Debito pubblico | 189.871,97 € | 189.811,60 € | 173.546,00 € | 155.593,00 € | 109.034,00 € | 81.895,00 € |
| 60 | Anticipazioni finanziarie | 0,00 € | 0,00 € | 1.082.000,00 € | 880.234,00 € | 880.234,00 € | 880.234,00 € |
| 99 | Servizi per conto terzi | 1.152.748,97 € | 413.557,46 € | 2.579.695,98 € | 2.581.695,98 € | 2.581.695,98 € | 2.581.695,98 € |

Dup & Missioni 2026

Analisi spese per Missione

Il DUP semplificato, quale guida e vincolo ai processi di redazione dei documenti contabili di previsione dell'ente, indica, per ogni singola missione/ del bilancio, gli obiettivi che l'ente intende realizzare nel triennio incluso nel bilancio di medesimo (anche se non coincidente con il periodo del mandato).

Gli obiettivi individuati per ogni missione/ rappresentano la declinazione annuale e pluriennale degli indirizzi generali e costituiscono indirizzo vincolante per i successivi atti di programmazione, in applicazione del principio della coerenza tra i documenti di programmazione.

L'individuazione delle finalità e la fissazione degli obiettivi per ogni missione/ devono guidare, negli altri strumenti di programmazione, l'individuazione dei progetti strumentali alla loro realizzazione e all'affidamento di obiettivi e risorse ai responsabili dei servizi.

MISS. 20

- Fondo di Riserva + Fondo FCDE
- Fondo Rischi Contenzioso
- Fondo Indennità di fine mandato
- Fondo di Obiettivi di Finanza Pubblica

MISS. 50

Quota Capitale MITUI 2026-2043 (Interesse Capitale)

MISS. 60

L'anticipazione (art. 222 TUEL) a decorrere dal 2026 tornerà da 5/12 (COVID in Legge di Bil. 2019) a 3/12

MISS. 99

Partite di Giro per Titolo E9 = Titolo S7

| Missione | Descrizione | 2023 (Impegni) | 2024 (Impegni) | 2025 (Prev. Assestate) | 2026 (Stanzamenti) | 2027 (Stanzamenti) | 2028 (Stanzamenti) |
|----------|--|-------------------|-------------------|------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| 1 | Servizi istituzionali, generali e di gestione | 1.314.954,06 € | 1.078.445,04 € | 1.741.294,38 € | 1.363.348,00 € | 1.246.326,00 € | 1.246.335,00 € |
| 3 | Ordine pubblico e sicurezza | 98.712,20 € | 100.149,63 € | 146.760,00 € | 142.360,00 € | 141.660,00 € | 141.660,00 € |
| 4 | Istruzione e diritto allo studio | 400.262,43 € | 499.415,37 € | 545.190,00 € | 561.100,00 € | 580.100,00 € | 580.100,00 € |
| 5 | Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali | 58.530,65 € | 45.390,52 € | 56.900,00 € | 65.900,00 € | 61.900,00 € | 61.900,00 € |
| 6 | Politiche giovanili, sport e tempo libero | 64.867,98 € | 127.133,30 € | 82.090,00 € | 30.000,00 € | 30.000,00 € | 30.000,00 € |
| 8 | Assetto del territorio ed edilizia abitativa | 161.279,30 € | 73.110,85 € | 284.788,68 € | 151.600,00 € | 96.600,00 € | 96.600,00 € |
| 9 | Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente | 474.545,26 € | 451.514,70 € | 500.031,92 € | 563.550,00 € | 587.450,00 € | 587.450,00 € |
| 10 | Trasporti e diritto alla mobilità | 199.875,45 € | 276.746,62 € | 347.152,16 € | 280.881,00 € | 322.381,00 € | 322.381,00 € |
| 11 | Soccorso civile | 11.088,92 € | 5.204,53 € | 17.600,00 € | 8.500,00 € | 7.900,00 € | 7.900,00 € |
| 12 | Diritti sociali, politiche sociali e famiglia | 423.535,83 € | 523.035,24 € | 1.462.129,52 € | 518.450,00 € | 507.750,00 € | 507.750,00 € |
| 20 | Fondi e accantonamenti | 0,00 € | 0,00 € | 111.256,25 € | 142.110,71 € | 148.715,71 € | 142.361,71 € |
| 50 | Debito pubblico | 189.871,97 € | 189.811,60 € | 173.546,00 € | 155.593,00 € | 109.034,00 € | 81.895,00 € |
| 60 | Anticipazioni finanziarie | 0,00 € | 0,00 € | 1.082.000,00 € | 880.234,00 € | 880.234,00 € | 880.234,00 € |
| 99 | Servizi per conto terzi | 1.152.748,97 € | 413.557,46 € | 2.579.695,98 € | 2.581.695,98 € | 2.581.695,98 € | 2.581.695,98 € |

Vengono di seguito riportati gli interventi finanziati con risorse PNRR in essere alla data di predisposizione del presente documento da cui si evidenzia il seguente cronoprogramma:

| PNRR DIGITALIZZAZIONE MISSIONE 1 | | | | | | |
|----------------------------------|------------|--|--|---|----------------|----------------------|
| MISSIONE | COMPONENTE | INVESTIMENTO | OBIETTIVO STRATEGICO | OBIETTIVO OPERATIVO | FASE OPERATIVA | CONCLUSIONE |
| M1 | C1 | 1.4.1 Esperienza del cittadino nei servizi pubblici – COMUNI CUP G61F22003890006 - €. 79.922,00 | incremento dei servizi digitali offerti sul sito istituzionale | realizzazione degli interventi di miglioramento del sito web con implementazione dei servizi al cittadino | concluso | fondi erogati |
| M1 | C1 | 1.4.4. Estensione utilizzo 1.4.4 - Estensione utilizzo piattaforme nazionali di identità digitale SPID CIE CUP G 61F23003890006 € 14.000,00 | sviluppo ed implementazione del sistema CIE | sviluppo ed implementazione del sistema CIE con adeguamento del protocollo | concluso | fondi erogati |
| M1 | C1 | 1.4.5 – Notifiche piattaforme digitali CUP G61F22003370006 - €.23.147,00 | sviluppo piattaforma notifiche digitali | sviluppo piattaforma notifiche digitali per migliorare e rendere più economico il servizio di notifica | concluso | fondi erogati |
| M1 | C1 | 1.3.1 - Piattaforma digitale dati ANNCSU COMUNI (Maggio 2025) - CUP G51J25002200006 - €. 4.326,40 | integrazione completa ed automatica archivio numeri civici | integrazione completa ed automatica tra i sistemi software gestionali dei comuni e l'ANNCSU | da avviare | da contrattualizzare |
| M1 | C1 | 1.2.1 - Abilitazione al cloud - CUP G61C22001380006 - €.77.897,00 | sviluppo nuovi servizi cloud | implementazione servizio | avviato | contrattualizzato |
| M1 | C1 | 1.4.4 - Estensione dell'utilizzo dell'anagrafe nazionale digitale (ANPR) - Adesione allo Stato Civile digitale (ANSC) COMUNI (Luglio 2024) - CUP G51F24001530006 - €. 6.173,20 | sviluppo ANPR ANSC | implementazione servizio | concluso | fondi erogati |
| M1 | C1 | 1.4.3 – Adozione piattaforma PagoPA - CUP G61F23001430006 - €. 5.463,00 | sviluppo ed implementazione piattaforma pago PA | mappatura dei servizi PagoPA ed attivazione di nuovi servizi di potenziale interesse | concluso | fondi erogati |
| M1 | C1 | 2.2.3 - "Digitalizzazione e semplificazione delle procedure (SUAP e SUE) adeguamento tecnologico SUE" ENTI TERZI - COMUNI CUP G61F25000130006 € 4.266,08 | adeguamento piattaforma per il colloquio con il SUE | adeguamento tecnologico SUE alle specifiche tecniche di interoperabilità | da avviare | da contrattualizzare |
| M1 | C1 | 2.2.3 - "Digitalizzazione e semplificazione delle procedure (SUAP e SUE)" ENTI TERZI - COMUNI CUP G61F25000130006 € 1.622,74 | sviluppo e implementazione suap/sue | attivazione del servizio | da avviare | da contrattualizzare |

PNRR

Nel 2025 abbiamo risparmiato > 20K sui fondi erogati

Il piano nazionale di ripresa e resilienza PNRR può essere visto come il documento unico di Programmazione dell’Italia, il cui obiettivo cardine è l’incremento dei livelli di competitività del Paese e dei suoi territori.

L’UE ha posto tutte le condizioni necessarie per dare uno straordinario impulso al miglioramento dei livelli di competitività dei molteplici sistemi socioeconomici nazionali. È adesso compito dello Stato italiano nonché delle sue articolazioni territoriali (in primis Regioni e Comuni) assicurare l’applicazione del PNRR.

In termini operativi, il PNRR offre implicitamente una definizione di competitività, la quale può esprimersi nell’esigenza di sviluppare le azioni di politica economica a partire da tre assi strategici:

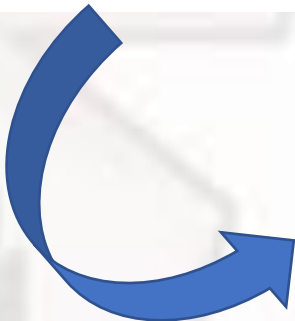
- la digitalizzazione e l’innovazione
- la transizione ecologica
- l’inclusione sociale



Alla luce dei bandi sinora emanati, **il Comune di Gazzada Schianno è attualmente impegnato nella realizzazione e rendicontazione dei fondi del PNRR** sinora assegnati e riassunti nella tabella qui accanto.

Programmazione triennale del fabbisogno del personale: per quanto riguarda il triennio 2025/2027 Si rimanda a quanto contenuto nel PIAO approvato con delibera GC n. 12 del 15.04.2024 e successivamente aggiornato con deliberazione GC n. 22 del 29.7.2024 e n. 44 del 20.11.2024. Sono in corso di espletamento le procedure per le assunzioni indicate nel suddetto PIAO, la cui conclusione è prevista nel corso del 2025.

| PIANO ASSUNZIONI 2025 | | | | | |
|--------------------------------------|----|--|-------------|----------|--|
| AREA | n. | PROFILO | MODALITA' | | Costi previsti |
| FUNZIONARI ED ELEVATA QUALIFICAZIONE | 1 | Funziionario Tecnico (ex D7) (Settore Tecnico) | TEMPO PIENO | Mobilità | In attesa definizione data nulla osta definitivo |
| | | | | | |
| ISTRUTTORI | 1 | Agente di Polizia Locale | TEMPO PIENO | Mobilità | Procedura attivata |



L'importo presunto per i rinnovi contrattuali per circa 29.300 Euro + quota residua affiancamento assistente sociale determina l'aumento dell'incidenza sulla spesa corrente nel 2026.

L'importo presunto 2027-2028 per circa 6.600 Euro.

Nota : l'incidenza sul titolo I delle Spese Correnti non può essere >46% per i comuni tra 3.000-59.999 abitanti.

Costo del personale

L'erogazione dei servizi si fonda principalmente sulla struttura organizzativa dell'Ente, nella quale il costo del personale rappresenta il fattore produttivo predominante rispetto agli altri elementi impiegati.



| Indice | Calcolo | 2026 | 2027 | 2028 |
|--|--|----------|----------|----------|
| Incidenza spesa personale sulla spesa corrente = | Spesa personale / Spese correnti del titolo 1° | 26,05% | 25,28% | 25,34% |
| Rigidità per costo personale pro-capite = | Spese personale / N. Abitanti | 199,13 € | 192,17 € | 192,17 € |
| Rigidità per costo personale = | Spesa Personale / Entrate Correnti | 25,76% | 25,34% | 25,58% |

L'ente destina ai fabbisogni di personale la seguente programmazione di risorse finanziarie.

| Risorsa finanziaria | 2026 (Stanzamenti) | 2027 (Stanzamenti) | 2028 (Stanzamenti) |
|--|--------------------|--------------------|--------------------|
| Risorse finanziarie personale in servizio | 902.050,00€ | 862.825,00 € | 896.575,00 € |
| Risorse finanziarie destinate a nuove assunzioni | 27.000,00 € | 33.750,00 € | 0,00 € |
| Totale | 929.050,00 € | 896.575,00 € | 896.575,00 € |

Nella tabella di seguito si riportano le spese del personale nel triennio 2026/2028 e l'incidenza percentuale di tali spese sulla Spesa Corrente totale

| Anno di riferimento | 2026 | 2027 | 2028 |
|--|----------------|---------------|----------------|
| Spesa personale | 929.050,00 € | 896.575,00 € | 896.575,00 € |
| Spesa corrente | 3.474.331,71 € | 3.454.812,71€ | 3.446.651,71 € |
| Incidenza % spesa personale/spesa corrente | 26,74% | 25,96% | 26,02% |

| DENOMINAZIONE PARTECIPAZIONE | DESCRIZIONE SERVIZI AFFIDATI |
|---|---|
| SIECO SRL. con una quota dello 8,90% | servizio di igiene ambientale 5849,68 Euro |
| ALFA S.R.L. con una quota dello 0,34723% 421,15 Euro | gestione del servizio idrico integrato in tutti i Comuni dell'Ambito ottimale; captazione, adduzione e distribuzione dell'acqua e gestione fognatura e depurazione delle acque reflue. Progettazione e realizzazione nuove reti e impianti, manutenzione di quelli esistenti. |



Fondo perdite Società Partecipate

Nessuna società partecipata dall'Ente ha chiuso l'esercizio **2024** con un risultato negativo di gestione.

Pertanto, non si ritiene di accantonare risorse per eventuali ripiani di perdite.

SITUAZIONE DI CASSA



| Titolo | Descrizione | 2025 (Prev. Assestate) | 2026 (Stanzamenti) | 2027 (Stanzamenti) | 2028 (Stanzamenti) |
|--------|--|------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| 5 | Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cass iere | 1.082.000,00 € | 880.234,00 € | 880.234,00 € | 880.234,00 € |



Indebitamento a breve termine

La capacità di indebitamento a breve termine è disciplinata dall'art. 222 del D.Lgs. n. 267/2000, secondo il quale un Ente può ricorrere all'anticipazione di cassa presso il Tesoriere entro il limite dei 3/12 dell'ammontare complessivo degli accertamenti relativi ai primi tre titoli dell'entrata registrati nel penultimo esercizio precedente.

CONCLUSIONI

Il presente Documento Unico di Programmazione (DUP 2026/2028) è stato redatto tenendo conto di quanto segue:

- L'Amministrazione punta alla continuità delle azioni e delle strategie amministrative attivate all'inizio del mandato.
- Particolare attenzione sarà dedicata alla fornulazione di proposte realisticamente realizzabili e compatibilmente con le risorse finanziarie e strumentali a disposizione.



Bilancio 2026-2028

Dott. Luca Bonarrigo
Assessore al Bilancio e alla P.F.

Summary:

D.Lgs 25 Luglio 2023 pubblicato sulla G.U. n. 181 del 4/8/2023 (Ministero dell'Economia e delle Finanze)

«Modifica del principio contabile applicato n. 1 della programmazione (all. 4/1 D.Lgs 118/2021) con inserimento del nuovo paragrafo 9.3»

→ **Procedura di approvazione del Bilancio di Previsione degli Enti Locali che prevede la predisposizione preliminare di un BILANCIO DI PREVISIONE TECNICO - 2026/2028...**

✓ predisposto dal Responsabile dei Servizi Finanziari sulla base:

→ di **linee guida dettate dall'Organo Esecutivo**

→ di **indicazioni trasmesse dalle PO ***

* *relativamente ai capitoli di loro competenza di entrata e di spesa entro il 15 novembre 2024*

→ del D.lgs. n. 118/2011 e dal D.P.C.M. 28/12/2011 e in base alle nuove disposizioni contabili, nella veste assunta dopo le modifiche del D.lgs. n. 126/2014 e secondo gli schemi e i principi contabili allegati.

✓ basato su uno **Schema del Bilancio di Previsione 2026/2028** redatto con riferimento alla normativa ed alle disposizioni in materia di finanza pubblica vigenti (Legge di Bilancio approvata definitivamente entro il 31 dicembre 2025) e tenendo conto di quanto contenuto nelle ultime bozze della nuova legge di Bilancio.

✓ Le **Previsioni di Bilancio** sono state definite:

→ nonostante il *generale aumento dei costi di gestione*

→ mantenendo *invariate le aliquote tributarie*

→ considerando il contesto economico-finanziario e la *situazione odierna sempre più incerta*

→ adottando un *criterio storico di allocazione delle risorse*, avendo come base il totale degli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa assunti nel 2025 e valutando la proiezione delle medesime voci al 31.12.2026

Legge di Bilancio

Equilibri di bilancio

I principali equilibri di bilancio relativi agli esercizi **2026/2028** da rispettare in sede di programmazione e di gestione sono:

$$pE = pS$$

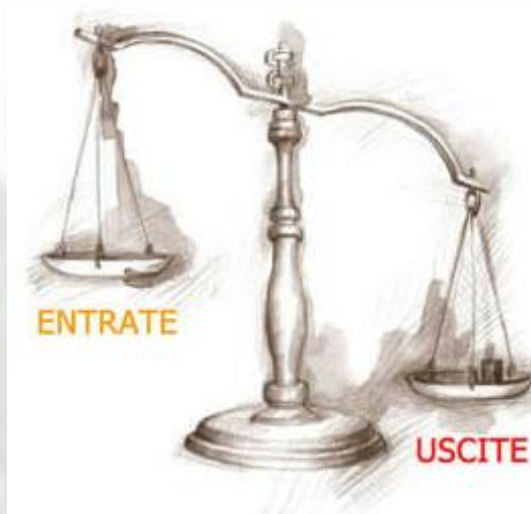
Il principio dell'equilibrio generale, secondo il quale il bilancio di previsione deve essere deliberato in pareggio finanziario, ovvero la previsione del totale delle entrate deve essere uguale al totale delle spese.

Il principio dell'equilibrio della situazione corrente, secondo il quale la previsione di entrata dei primi tre titoli che rappresentano le entrate correnti, al netto delle partite vincolate alla spesa in conto capitale, deve essere pari o superiore alla previsione di spesa data dalla somma dei titoli 1° (spese correnti) e 4° (spese rimborso quota capitale mutui e prestiti).

$$ET1 + ET2 + ET3 \geq ST1 + ST4$$

Il principio dell'equilibrio della situazione in conto capitale, secondo il quale le entrate dei titoli 4° e 5°, sommate alle entrate correnti destinate per legge agli investimenti, devono essere pari alla spesa in conto capitale prevista al titolo 2°.

$$E4 + E5 = ST2$$



contabilità pubblica ed enti locali

- D. Lgs. 267/2000 - TUEL
- Principi Contabili
- Obiettivi di Finanza Pubblica - Patto di Stabilità
- Leggi di Stabilità
- Regolamento di Contabilità

Il Pre caricamento in B.D.A.P. (M.E.F.) di tutto il Bilancio in data ha dato esito positivo

Ti trovi in: [BDAP](#) / [INTERROGAZIONI GENERALIZZATE](#) / Documenti contabili per stato ed esito controlli

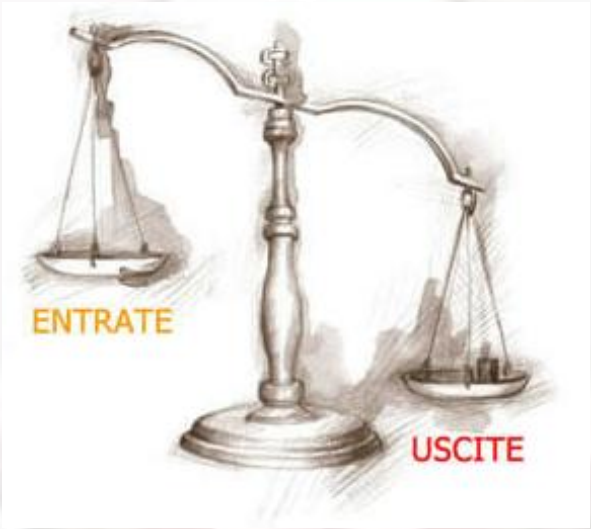
INTERROGAZIONI GENERALIZZATE - Documenti contabili per stato ed esito controlli

Esercizio: 2026 Fase: Preventivo Tipo ente: COMUNI Cod. ente BDAP: 513742929664075601 Denominazione ente: COMUNE DI GAZZADA SCHIANNO Ambito geografico: NORD-OVEST Regione: LOMBARDIA Provincia: VARESE



Solo errori con scostamento tollerato Cerca: Visualizza 10

| Cod. ente BDAP | Denominazione ente | Tipo ente | Regione | Provincia | Esercizio | Documento contabile | Data/Ora caricamento | Data/Ora trasmissione | Stato | Esito Controlli |
|--------------------|----------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|---|----------------------|-----------------------|-----------|-----------------|
| 513742929664075601 | COMUNE DI GAZZADA SCHIANNO | COMUNI | LOMBARDIA | VARESE | 2026 | Dati contabili analitici | 25/11/2025 11:48:42 | 25/11/2025 11:54:48 | ACQUISITO | |
| 513742929664075601 | COMUNE DI GAZZADA SCHIANNO | COMUNI | LOMBARDIA | VARESE | 2026 | Piano degli indicatori e dei risultati attesi | 05/12/2025 08:26:33 | 05/12/2025 08:29:36 | ACQUISITO | |
| 513742929664075601 | COMUNE DI GAZZADA SCHIANNO | COMUNI | LOMBARDIA | VARESE | 2026 | Schemi di bilancio | 01/12/2025 08:57:04 | 01/12/2025 09:03:35 | ACQUISITO | |



Armonizzazione del 2011

Con l'armonizzazione il **BILANCIO DI PREVISIONE** è diventato un **BILANCIO DI PREVISIONE TECNICO triennale** nel quale il 1° anno si differenzia però dai 2 successivi 2 in quanto:

- ✓ **1° Anno** : **previsioni di competenza** dell'annualità e **previsioni di cassa** (effettive riscossioni previste)
- ✓ **2° e 3° Anno** : solo **previsioni di competenza** dell'annualità

| Contabilità di competenza (E + S PREVISTE) | Gestione di cassa (E + S EFFETTIVE) |
|--|---|
| Considera le <u>entrate che il comune ha il diritto di riscuotere</u> (chiamate accertamenti) e le <u>spese che si è impegnato a sostenere</u> (chiamate impegni) durante l'anno, <i>indipendentemente dal fatto che saranno effettivamente riscosse e pagate nel corso dello stesso anno o in futuro.</i> | La invece, considera le <u>entrate e le spese che il comune ha effettivamente riscosso</u> (riscossioni) e pagato (pagamenti) nel corso dell'anno, <i>indipendentemente dall'anno in cui sono nati i crediti (accertamenti) e i debiti (impegni).</i> |

A seguito dell'Armonizzazione il Bilancio di previsione assume un carattere prettamente tecnico e solo dopo il conto consuntivo si ha più contezza della reale situazione finanziaria dell'Ente (comprensiva dell'Avanzo di Amministrazione).

Le entrate e spese effettive si evincono dal CONTO CONSUNTIVO che chiude l'annualità e comprende le variazioni di Bilancio e la determinazione dell'Avanzo di Amministrazione dell'anno precedente poi utilizzabile l'anno successivo alla rendicontazione. Questo è quindi il momento della variazione del Bilancio più importante in quanto è in questo passaggio che **si liberano ulteriori risorse da allocare nelle spese per realizzare gli OBIETTIVI.**

ENTRATA

Titoli

Tipologie

Categorie

**Capitoli /
articoli**

SPESA

Missioni

Programmi

Titoli

Macroaggregati

**Capitoli /
articoli**

TITOLI (ENTRATE)

*I Titoli 1 2 3 delle Entrate finanziano il Titolo 1 delle Spese Correnti
Il Titolo 4 delle Entrate finanzia il Titolo 2 delle Spese in Conto Capitale*

TIPOLOGIE

Es. Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati

CATEGORIE

Es. Addizionale comunale IRPEF

MISSIONI (SPESE)

Es. MISSIONE 03 Ordine Pubblico e Sicurezza

PROGRAMMA

Es. PROGRAMMA 01 Polizia Locale e Amministrativa

MACROAGGREGATI

Es. 02 Investimenti Lordi Fissi

CAPITOLI

Es. Ampliamento Impianto Videosorveglianza Comunale

Le entrate di ogni Comune arrivano da voci differenti; per brevità si può dire che si possono distinguere in due grandi categorie, **entrate correnti*** e **entrate in conto capitale*** e derivano principalmente da:

- entrate tributarie: tributi locali;
- trasferimenti di altri enti (Stato, Regione, Provincia, ecc.);
- entrate extra-tributarie: canoni e affitti dei propri immobili, incassi legati ai servizi che fornisce, sanzioni che emette;
- progetti presentati ad enti finanziatori (bandi).

Non è detto che tutte le fasi di entrata avvengano nello stesso anno, quindi un'entrata potrebbe essere accertata in un anno, ma il denaro nelle casse comunali (riscossione) potrebbe entrare l'anno successivo, dando luogo ai cosiddetti **residui attivi***.

La voce **entrate** nel bilancio, quindi, è frutto della **somma** di alcune altre sotto-voci (che in linguaggio tecnico si chiamano titoli) che compongono la cifra complessiva e che sono a loro volta articolati in successive classificazioni (**tipologie, categorie**).

Capitoli e articoli sono un aspetto puramente gestionale del bilancio e sono **specificati nel PEG** – Piano esecutivo di gestione, con il quale viene affidata ai responsabili dei servizi dell'Ente la dotazione finanziaria, di personale e strumentale, necessaria per raggiungere gli obiettivi assegnati.

Una parte delle entrate del Comune, per es. le sanzioni per violazione del Codice della strada, sono **entrate vincolate***, perché possono essere utilizzate solo per specifiche spese individuate da leggi o atti amministrativi.

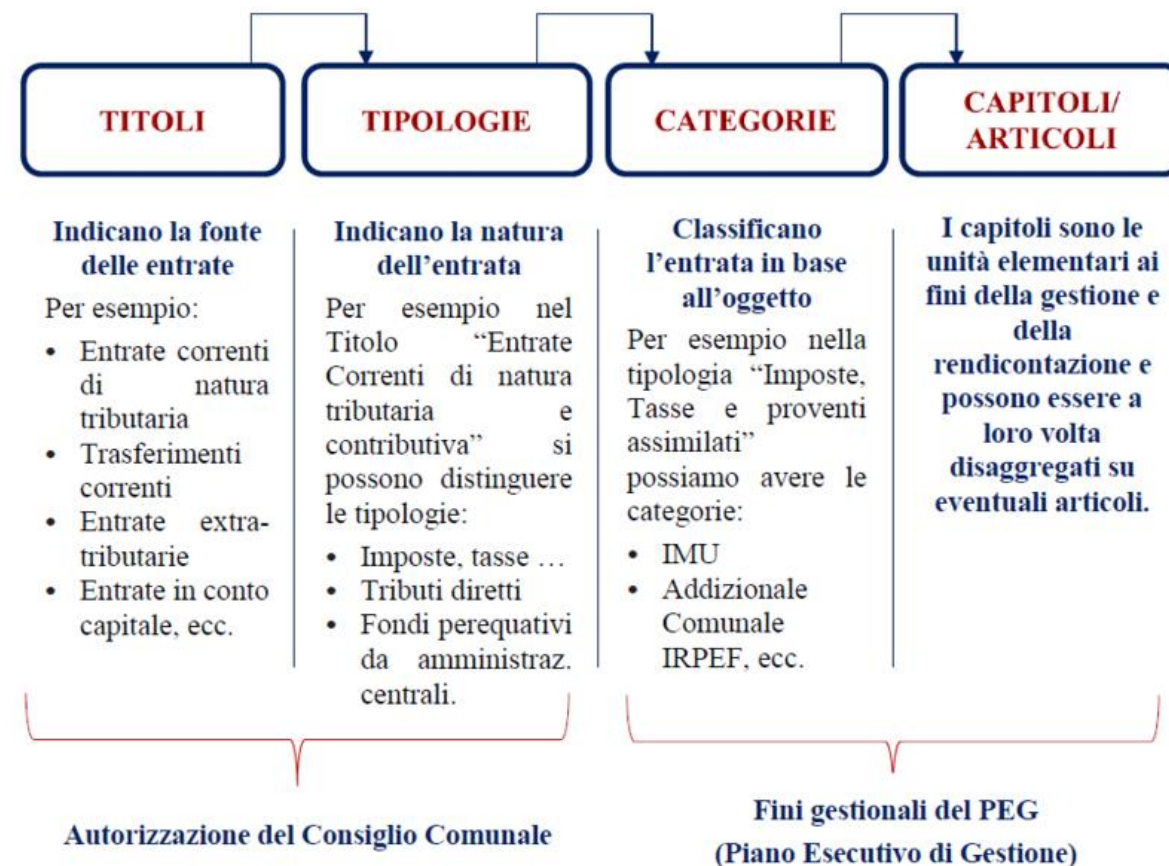
***Entrate correnti:** derivano dai titoli 1-2-3 e sono usate per finanziare le spese correnti.

***Entrate in conto capitale:** entrate da vendita di beni patrimoniali e da trasferimenti in conto capitale; finanziano le spese in conto capitale (principalmente destinate agli investimenti).

***Residui attivi:** entrate accertate ma non incassate: costituiscono un credito dell'Ente.

***Entrate vincolate:** entrate che possono essere utilizzate solo per specifiche finalità, definite per legge o atto amministrativo.

Classificazione delle Entrate



Il **bilancio** di previsione ha carattere **autorizzatorio**, perché **fissa il limite agli impegni di spesa** che l'Ente può costituire, in modo che siano **coperti dalle entrate previste** nell'anno.

Quindi, ogni volta che si verificano necessità di spesa diverse da quelle previste nel bilancio e dunque approvate dal Consiglio comunale, occorre approvare una **variazione di bilancio**.

Art. 175 TUEL entro il 30 Novembre

***Spese correnti:** spese per gestire l'organizzazione complessiva ed il funzionamento dell'ente (strutture e persone).

***Spese in conto capitale:** investimenti per manutenzioni straordinarie del patrimonio comunale e per nuove infrastrutture.

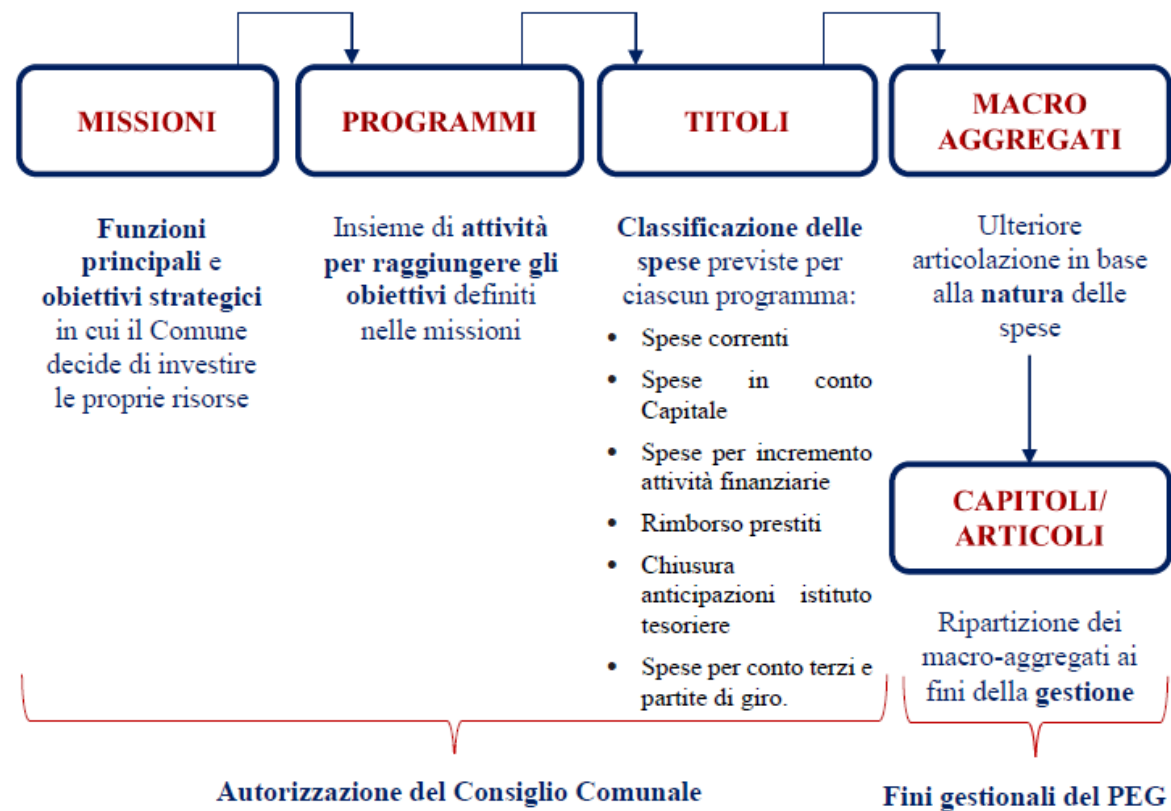
***Residui passivi:** spese impegnate ma non ancora pagate.

La classificazione della spesa per **missioni, programmi, macro-aggregati e capitoli/articoli** ha scopi contabili e fornisce poche informazioni sulle scelte politiche che motivano le decisioni di spesa.

È necessario, quindi, mettere a disposizione **altre informazioni** riguardo alla ricaduta della **spesa** sui **destinatari finali** – i cosiddetti "stakeholder" – e fornire **motivazioni comprensibili** del perché si è decisa una certa spesa piuttosto che un'altra, se questa spesa è ragionevole o costosa, perché non si poteva spendere di più, ecc.

Ecco perché il bilancio di previsione è accompagnato dal **DUP (Documento unico di programmazione)**.

Classificazione delle Spese



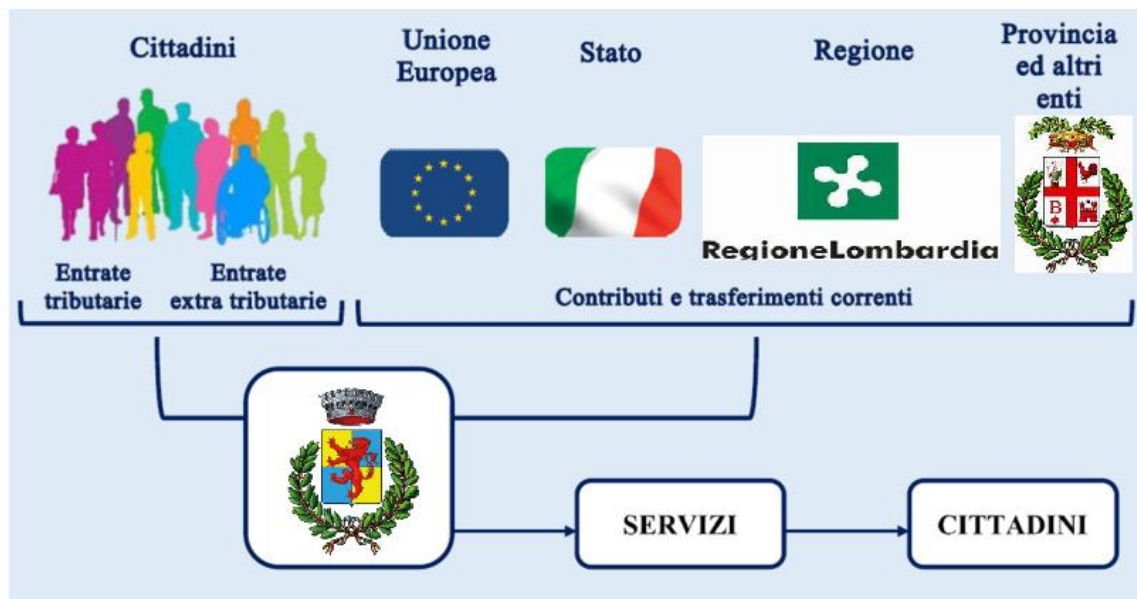
Non è detto che tutte le fasi avvengano nello stesso anno, quindi una spesa potrebbe essere impegnata in un anno ma il pagamento effettivo, e quindi l'uscita di denaro dalle casse comunali, potrebbe avvenire l'anno successivo (**residui passivi***).

La MANOVRA COMPLESSIVA DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2026 E' PARI A **7.445.322,69 Euro**

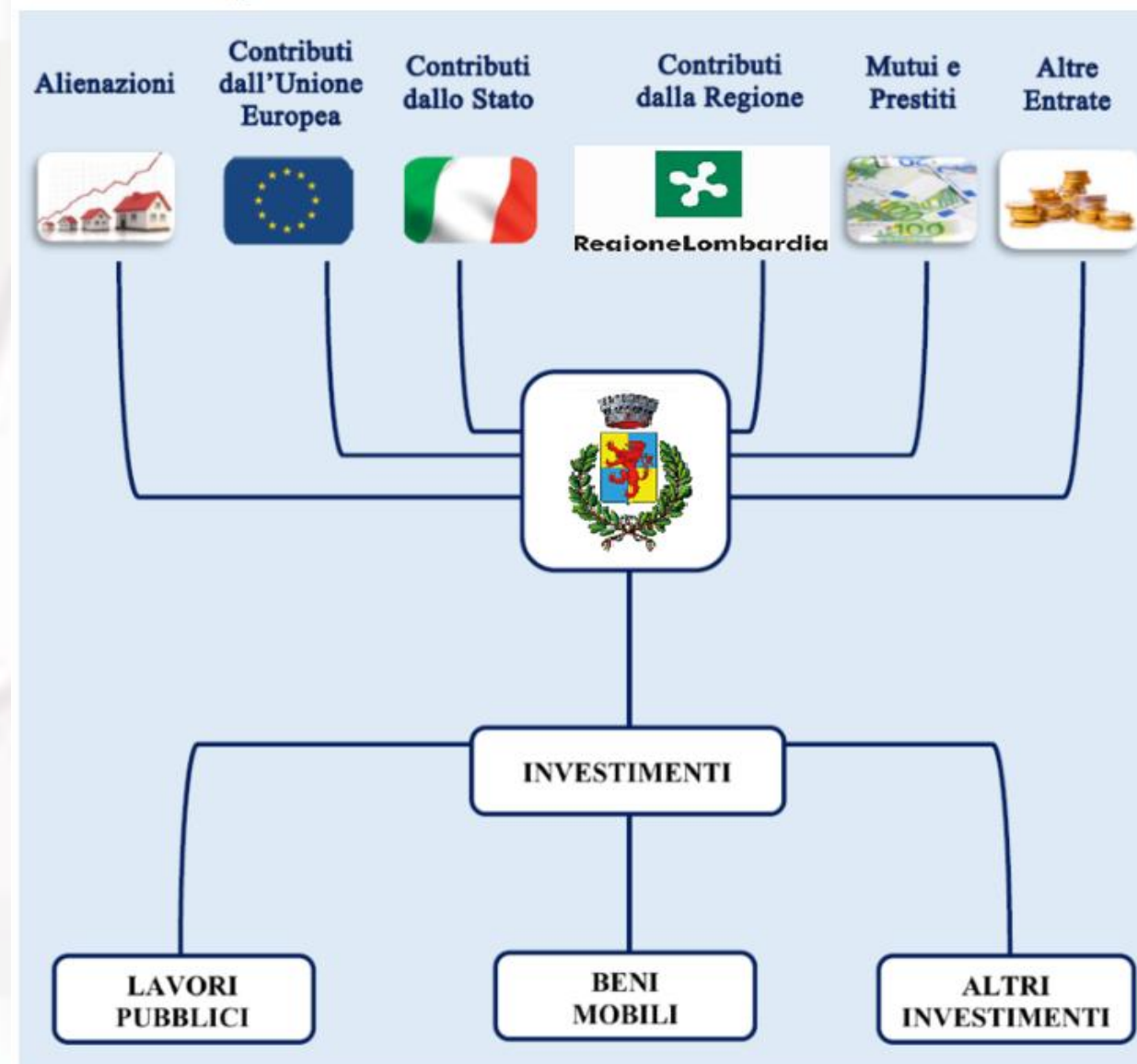
1 - Prospetto sintetico del bilancio di previsione

| Titoli di Entrata | Previsioni di entrata 2026 | Previsioni di entrata 2027 | Previsioni di entrata 2028 | Titoli di Spesa | Previsioni di spesa 2026 | Previsioni di spesa 2027 | Previsioni di spesa 2028 |
|-------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|-----------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Titolo 1 | 2.685.262,00 € | 2.676.262,00 € | 2.645.262,00 € | | | | |
| Titolo 2 | 280.912,71 € | 276.983,71 € | 273.499,71 € | | | | |
| Titolo 3 | 638.799,00 € | 583.540,00 € | 584.540,00 € | | | | |
| Totale entrate correnti | 3.604.973,71 € | 3.536.785,71 € | 3.503.301,71 € | Titolo 1 | 3.589.719,71 € | 3.544.812,71 € | 3.536.651,71 € |
| Titolo 4 | 352.031,00 € | 302.031,00 € | 302.031,00 € | Titolo 2 | 277.031,00 € | 222.031,00 € | 222.031,00 € |
| Titolo 5 | 1.000,00 € | 1.000,00 € | 1.000,00 € | Titolo 3 | 1.000,00 € | 1.000,00 € | 1.000,00 € |
| Titolo 6 | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | Titolo 4 | 115.642,00 € | 71.973,00 € | 46.650,00 € |
| Titolo 7 | 880.234,00 € | 880.234,00 € | 880.234,00 € | Titolo 5 | 880.234,00 € | 880.234,00 € | 880.234,00 € |
| Titolo 9 | 2.581.695,98 € | 2.581.695,98 € | 2.581.695,98 € | Titolo 7 | 2.581.695,98 € | 2.581.695,98 € | 2.581.695,98 € |
| Totale entrata | 7.445.322,69 € | 7.301.746,69 € | 7.268.262,69 € | Totale spesa | 7.445.322,69 € | 7.301.746,69 € | 7.268.262,69 € |

Le Principali Fonti delle Entrate Correnti

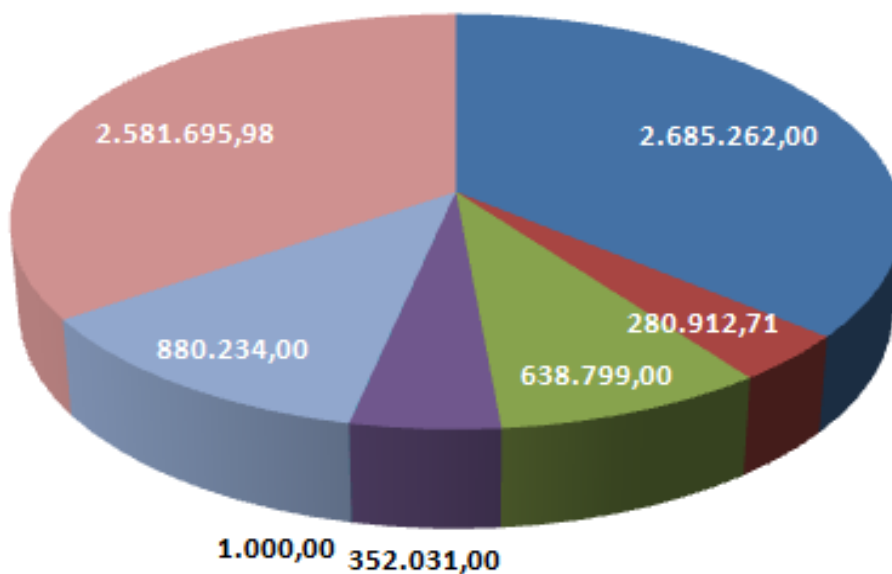
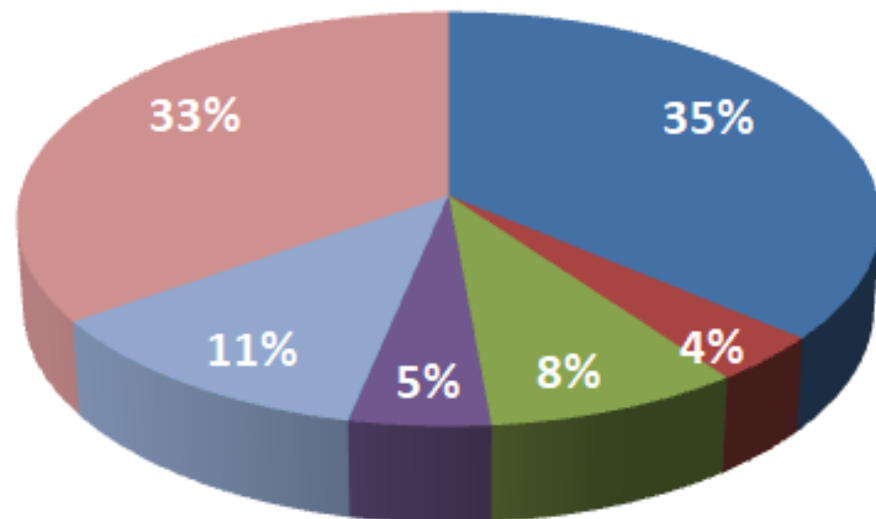


Le Principali Fonti delle Entrate in Conto Capitale



Bilancio di previsione 2026

LE ENTRATE SUDDIVISE PER TITOLI



Ripartizione % della Previsione delle Entrate 2026
(n = 7.445.322,69 Euro)

■ TITOLO 1 - Tributi, Contributi, Perequazioni

■ TITOLO 2 - Trasferimenti Correnti

■ TITOLO 3 - Extratributi

■ TITOLO 4 - Entrate in Conto Capitale →

■ TITOLO 5 - Riduzione di Attività Finanziarie

■ TITOLO 6 - Prestiti

■ TITOLO 7 - Istituto di Tesoreria/Cassa

■ TITOLO 9 - Conto Terzi / Partite di Giro

Le **ENTRATE IN CONTO CAPITALE**
ammontano a **352.031 Euro**

Derivano da:

ONERI DI URBANIZZAZIONE

→ **195.000 Euro**

✓ **75.000 Euro** per SPESE CORRENTI

✓ **120.000 Euro** per INVESTIMENTI

Compensazione finanziaria FRONTALIERI

→ **127.031 Euro (Titolo II INVESTIMENTI)**

Proventi per Monetizzazione di AREE
(diritti di superficie o aree standard)

→ **30.000 Euro**

Compresi i 25.388 Euro di Avanzo di Amministrazione Presunto 2026 (per quota Fondi COVID) ora da aggiungere come da D.M. 19.06.2024 (ex Decreto Interministeriale art. 2, c.3 08.02.2024) successivo al Bilancio di Previsione 2025-2027 (approvati con Variazione di Giugno 2025).

| USCITE | | | | | | |
|--------|-------------------|--|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| F P V | Codice | Voce Bilancio | 2025 | 2026 | 2027 | 2028 |
| false | 01022.02.20120403 | MANUTENZIONE STRAORDINARIA VECCHIO MUNICIPIO (Fin. con OO.UU) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| false | 01051.03.10120309 | MANUTENZIONE PATRIMONIO COMUNALE (fin. con OO.UU) | 30.000,00 | 30.000,00 | 30.000,00 | 30.000,00 |
| false | 01052.02.20150104 | ADEGUAMENTO IMPIANTI FOTOVOLTAICI (Fin. con OO.UU) | 0,00 | 20.000,00 | | |
| false | 01052.02.20150106 | PROGETTO RIQUALIFICAZIONE PIAZZA GALVALIGI (Fin con OO.UU e monetizzazione aree - Ris. 00160104) | 90.000,00 | 53.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| false | 01052.02.20150408 | MANUTENZIONE STRAORDINARIA PATRIMONIO COMUNALE (Fin. con OO.UU) | 0,00 | 37.000,00 | 50.000,00 | 50.000,00 |
| false | 01052.02.20150425 | MANUTENZIONE STRAORDINARIA VILLA DE STRENS (Fin. con OO.UU) | 50.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| false | 04021.03.10420301 | MANUTENZIONE IMMOBILI (Fin. con OO.UU) | 5.000,00 | 0,00 | 5.000,00 | 5.000,00 |
| false | 08012.05.20910701 | TRASFERIMENTI DI CAPITALE:RESTITUZIONE ONERI PERMESSO COSTRUIRE (Fin. con OO.UU) | 10.000,00 | 5.000,00 | 10.000,00 | 10.000,00 |
| false | 09032.02.00000003 | POTENZIAMENTO CENTRO RACCOLTA RIFIUTI (Fin. con OO.UU) | 95.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| false | 10051.03.10810301 | MANUT.INFRASTRUTTURE TERRITORIALI (Fin. con OO.UU) | 35.000,00 | 30.000,00 | 30.000,00 | 30.000,00 |
| false | 10051.03.10810309 | MANUTENZIONE STRADE (Fin. con OO.UU e con monetizzazione aree - Ris. 00160104) | 15.000,00 | 15.000,00 | 15.000,00 | 15.000,00 |
| false | 10052.02.20810112 | MANUTENZ. STRAORDINARIA STRADE C.LI (fin. con OO.UU) | 15.000,00 | 0,00 | 30.000,00 | 30.000,00 |
| false | 12072.03.21040702 | DESTINAZIONE 8% URB.SEC.AL CULTO (Fin. con OO.UU) | 5.000,00 | 5.000,00 | 5.000,00 | 5.000,00 |
| | | | | | | |
| | | TOTALI | 350.000,00 | 195.000,00 | 175.000,00 | 175.000,00 |

| ENTRATE | | | | | | |
|---------|-------------------|--|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | Codice | Voce Bilancio | 2025 | 2026 | 2027 | 2028 |
| | 40500.01.00160101 | PROVENTI CONCESSIONI EDILIZIE PRIMARIA | 55.000,00 | 45.000,00 | 45.000,00 | 45.000,00 |
| | 40500.01.00160102 | PROVENTI CONCESSIONI EDILIZIE SECONDARIA | 60.000,00 | 50.000,00 | 50.000,00 | 50.000,00 |
| | 40500.01.00160103 | PROVENTI CONC.ED.COSTO COSTRUZ./SANZIONI | 70.000,00 | 90.000,00 | 70.000,00 | 70.000,00 |
| | 40500.01.00160104 | PROVENTI CONC.EDILIZIE MONETIZZAZIONI AREE | 10.000,00 | 10.000,00 | 10.000,00 | 10.000,00 |
| | | | | | | |
| | | TOTALI | 195.000,00 | 195.000,00 | 175.000,00 | 175.000,00 |

| | | | | | | |
|----------------------|--|--|------------|------------|------------|------------|
| SPESE CORRENTI | | | 85.000,00 | 75.000,00 | 80.000,00 | 80.000,00 |
| SPESE CONTO CAPITALE | | | 175.000,00 | 120.000,00 | 95.000,00 | 95.000,00 |
| | | | 260.000,00 | 195.000,00 | 175.000,00 | 175.000,00 |

38.5%

61.5%

| TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA | CAPITOLO | DENOMINAZIONE | PIANO FINANZIARIO (IV Liv.) | RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO | | PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO | PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE | | |
|--|----------|---|-----------------------------------|---|----------------|--|--|------------------------------|------------------------------|
| | | | | | | | Previsioni dell'anno cui si riferisce il bilancio | Previsioni dell'anno 2027 | Previsioni dell'anno 2028 |
| Totale CATEGORIA 1 - Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche | | | | 51.622,74 | comp. cassa | 166.817,42 | 127.031,00 178.653,74 | 127.031,00 | 127.031,00 |
| Totale TIPOLOGIA 200 - Contributi agli investimenti | | | | 51.622,74 | comp. cassa | 166.817,42 | 127.031,00 178.653,74 | 127.031,00 | 127.031,00 |
| TIPOLOGIA 300: Altri trasferimenti in conto capitale | | | | | | | | | |
| CATEGORIA 10: Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche | | | | | | | | | |
| 4 300 10 | | CONTRIBUTO STATALE "6000 CAMPANILI" | E.4.03.10.01.000 | 40.390,85 | comp. cassa | 0,00 | 0,00 40.390,85 | 0,00 | 0,00 |
| Totale CATEGORIA 10 - Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche | | | | 40.390,85 | comp. cassa | 0,00 | 0,00 40.390,85 | 0,00 | 0,00 |
| CATEGORIA 12: Altri trasferimenti in conto capitale da imprese | | | | | | | | | |
| 4 300 12 | | PEDEMONTANA: FINANZIAMENTO OPERE DI COMPENSAZIONE AMBIENTALE | E.4.03.12.99.000 | 664.521,31 | comp. cassa | 0,00 | 0,00 664.521,31 | 0,00 | 0,00 |
| Totale CATEGORIA 12 - Altri trasferimenti in conto capitale da imprese | | | | 664.521,31 | comp. cassa | 0,00 | 0,00 664.521,31 | 0,00 | 0,00 |
| Totale TIPOLOGIA 300 - Altri trasferimenti in conto capitale | | | | 704.912,16 | comp. cassa | 0,00 | 0,00 704.912,16 | 0,00 | 0,00 |
| TIPOLOGIA 500: Altre entrate in conto capitale | | | | | | | | | |
| CATEGORIA 1: Permessi da costruire | | | | | | | | | |
| 4 500 1 | | PROVENTI CONCESSIONI EDILIZIE PRIMARIA | E.4.05.01.01.000 | 0,00 | comp. cassa | 55.000,00 | 45.000,00 45.000,00 | 45.000,00 | 45.000,00 |
| 4 500 1 | | PROVENTI CONCESSIONI EDILIZIE SECONDARIA | E.4.05.01.01.000 | 0,00 | comp. cassa | 60.000,00 | 50.000,00 50.000,00 | 50.000,00 | 50.000,00 |
| 4 500 1 | | PROVENTI CONC.ED.COSTO COSTRUZ./SANZIONI | E.4.05.01.01.000 | 2.922,83 | comp. cassa | 70.000,00 | 90.000,00 92.922,83 | 70.000,00 | 70.000,00 |
| 4 500 1 | | PROVENTI CONC.EDILIZIE MONETIZZAZIONI AREE | E.4.05.01.01.000 | 0,00 | comp. cassa | 11.250,00 | 10.000,00 10.000,00 | 10.000,00 | 10.000,00 |
| Totale CATEGORIA 1 - Permessi da costruire | | | | 2.922,83 | comp. cassa | 196.250,00 | 195.000,00 197.922,83 | 175.000,00 | 175.000,00 |
| CATEGORIA 4: Altre Entrate in conto capitale n.a.c. | | | | | | | | | |
| 4 500 4 | | PROVENTI PER MONETIZZAZIONI AREE (standard - diritti di superficie) (Cap. 20150417) | E.4.05.04.99.999 | 0,00 | comp. cassa | 30.000,00 | 30.000,00 30.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale CATEGORIA 4 - Altre Entrate in conto capitale n.a.c. | | | | 0,00 | comp. cassa | 30.000,00 | 30.000,00 30.000,00 | 0,00 | 0,00 |

Previsione 2026

IMU
(Mantenuta)

930.000,00 €



IMU: confermate le aliquote e detrazioni approvate per il 2025 senza alcun incremento, vista la nostra volontà di mantenere l'invarianza della pressione tributaria sui cittadini.

| | Accertamenti 2024 | Competenza 2025 | Competenza 2026 | Competenza 2027 | Competenza 2028 |
|--|----------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| Categoria 1010106 - Imposta municipale propria | 25.059,69 € | 930.000,00 € | 930.000,00 € | 930.000,00 € | 930.000,00 € |

TARI
(Andamento)

588.262,00 €



Con la Delibera n. 397/2025/R/rif del 05/08/2025, ARERA ha approvato il Metodo Tariffario Rifiuti MTR-3 per il terzo periodo regolatorio 2026-2029. La nuova metodologia, pur confermando i principi basilari introdotti dall'Autorità nel settore dei rifiuti, accoglie diversi elementi di novità, inerenti in particolare alla regolazione sulla qualità tecnica, al processo di formazione del limite alla variazione annuale delle tariffe e alla determinazione delle componenti a conguaglio. Inoltre, nel corso del 2026 entrerà a pieno regime il nuovo Bonus sociale sui rifiuti, riconosciuto alle famiglie in condizioni di disagio economico. Le modalità applicative del Bonus, introdotto con il D.P.C.M 21 gennaio 2025, n. 24, sono state disciplinate da ARERA con la Delibera n. 355/2025/R/rif del 29/07/2025.

| | Accertamenti 2024 | Competenza 2025 | Competenza 2026 | Competenza 2027 | Competenza 2028 |
|--|----------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| Categoria 1010151 - Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani | 547.857,26 € | 563.262,00 € | 588.262,00 € | 583.262,00 € | 573.262,00 € |

ADDIZIONALE
COMUNALE
(Mantenuta)

610.000,00 €



Pur essendo un tributo attribuito all'Ente, la sua gestione non è diretta, poiché segue le regole dell'Imposta sul Reddito delle Persone Fisiche (IRPEF), amministrata e controllata dall'Agenzia delle Entrate.

Si tratta di un'entrata caratterizzata da un'elevata variabilità, poiché il suo ammontare dipende dal reddito effettivamente prodotto dai contribuenti, il quale è a sua volta influenzato dalle condizioni e dalle fluttuazioni del mercato del lavoro. Nel Comune di Gazzada Schianno attualmente non sono state applicate aliquote differenziate in base agli scaglioni di reddito. L'aliquota applicata è unica su tutto il territorio comunale e viene confermata nella misura massima di 0,8 punti percentuali.

| | Accertamenti 2024 | Competenza 2025 | Competenza 2026 | Competenza 2027 | Competenza 2028 |
|--|----------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| Categoria 1010116 - Addizionale comunale IRPEF | 733.323,87 € | 592.326,00 € | 610.000,00 € | 610.000,00 € | 595.000,00 € |

Previsione 2026

FRONTALIERI

247.031,00 €



Da segnalare per l'anno 2025 e seguenti il trasferimento derivante dalle somme dovute ai Comuni Italiani di confine a titolo di compensazione finanziaria per l'imposizione operata in Svizzera sulle remunerazioni dei frontalieri (legge 26 luglio 1975, n. 386).
Come previsto dalle indicazioni pervenute una quota massima del 50% del totale può essere prevista in entrate correntie la parte restante in entrate da destinare agli investimenti.
La prima erogazione è stata effettuata a novembre 2024 per un importo totale di €. 223.771,33 per il bilancio di previsione 2025 è stata inserita una quota totale stimata di €. 215.000,00 di cui €. 70.000,00 quale entrata corrente ed €. 145.000,00 quale entrata in conto capitale.

| | | | | | |
|---|-------------------|--|-----------------|-----------------|-----------------|
| BILANCIO PREVENTIVO 2026-2028 | | | 247.031,00 | | 08.11.2027 |
| La previsione è stata inserita in base all'assegnazione definitiva 2025 | | | | | |
| Entrata | | | | | |
| RISORSA | PIANO FINANZIARIO | OGGETTO | 2026 IMPORTO | 2027 IMPORTO | 2028 IMPORTO |
| 2.01.01.01.001 - 13103 | E. 2.01.01.01.000 | Compensazione finanziaria per frontalieri - parte corrente | 120.000,00 | 120.000,00 | 120.000,00 |
| 4.02.01.01.001 - 159303 | E. 4.02.01.01.000 | Compensazione finanziaria per frontalieri - parte capitale | 127.031,00 | 127.031,00 | 127.031,00 |
| | | TOTALE | 247.031,00 | 247.031,00 | 247.031,00 |
| Spesa - titolo I | | | | | |
| PEG | | | | | |
| | | OGGETTO | IMPORTO | IMPORTO | IMPORTO |
| 10051.03.21050110 | U. 1.03.02.09.015 | SGOMBERO NEVE-SABBIATURA-SALATURA STRADE (fin. con Fondo Frontalieri) | 23.000,00 | - | - |
| 10051.03.21050111 | U. 1.03.02.09.011 | Mantenzione ordinaria strade (fin. con Fondo Frontalieri) | - | 20.000,00 | 20.000,00 |
| 10051.03.10150406 | U. 1.03.02.09.000 | Mantenzione ordinaria patrimonio comunale (fin. con Fondo Frontalieri) | - | 20.000,00 | 20.000,00 |
| 01061.03.10160308 | U. 1.03.02.11.000 | Prestazioni professionali per PGT (fin. con Fondo Frontalieri) | 49.000,00 | - | - |
| 1021.03.10120325 | U. 1.03.01.02.000 | Fornitura, installazione e manutenzione materiale per informatizzazione (fin. con Fondo Frontalieri) | - | 5.000,00 | 5.000,00 |
| 01111.03.10180305 | | Spese per gestione luminarie natalizie (fin. con Fondo Frontalieri) | 8.000,00 | 10.000,00 | 10.000,00 |
| 09021.03.10360310 | U. 1.03.02.15.000 | Manutenzione verde pubblico | 40.000,00 | 65.000,00 | 65.000,00 |
| 11011.03.10390308 | U. 1.03.02.19.000 | Postazione Centro operativo Comunale PROTEZIONE CIVILE (Fin. con Fondi Frontalieri) | | | |
| | | TOTALE TITOLO I | 120.000,00 | 120.000,00 | 120.000,00 |
| Spesa - titolo II | | | | | |
| PEG | | | | | |
| | | OGGETTO | IMPORTO | IMPORTO | IMPORTO |
| 01052.02.20150412 | U. 2.02.01.99.000 | Manutenzione straordinaria patrimonio comunale (fin. con Fondo Frontalieri) | - | 57.000,00 | 57.000,00 |
| 01052.02.20150425 | U. 2.02.01.99.000 | Manutenzione straordinaria Villa de Strens (fin. con Fondo Frontalieri) | | | |
| 10052.02.20820103 | U. 2.02.01.09.000 | Manutenzione straordinaria strade comunali (fin. con Fondo Frontalieri) | 47.031,00 | 50.031,00 | 50.031,00 |
| 03012.02.21050108 | U. 2.02.01.99.000 | Fornitura Arredi Ufficio Polizia Locale (fin. con Fondo Frontalieri) | - | - | - |
| 1209.02.21050119 | U. 2.02.01.99.000 | Interventi di riqualificazione e manutenzione straordinaria cimiteri comunali | | | |
| 08012.02.20910607 | U. 2.02.01.99.000 | Incarichi professionali per realizzazione investimenti | 60.000,00 | | |
| 09022.02.20960411 | U. 2.02.01.99.000 | Interventi di manutenzione e sistemazione straordinaria alberi | 20.000,00 | 20.000,00 | 20.000,00 |
| 01052.02.20150411 | U. 2.02.01.09.000 | Manutenzione straordinaria plesso scolastico | - | | |
| | | TOTALE TITOLO II | 127.031,00 | 127.031,00 | 127.031,00 |
| | | TOTALE | 247.031,00 | 247.031,00 | 247.031,00 |

48.6%

51.4%



Previsione 2026

FCDE

101.688,37 Euro

Recupero da :

Evasione IMU FCDE =
27.134,04 Eu

Evasione TARI FCDE =
59.095,08 Eu

Multe FCDE =
14.876,81 Eu

EVASIONE (IMU)

c.a. 65.000 Euro

CANONE UNICO
PATRIMONIALE

85.000 Euro

Il Fondo crediti di dubbia e difficile esigibilità (FCDE) è uno strumento contabile introdotto per garantire maggiore veridicità e prudenza nei bilanci degli enti pubblici.

La sua funzione è quella di accantonare risorse a fronte di crediti la cui riscossione non è certa o potrebbe avvenire solo in parte, evitando così che le entrate previste ma non effettivamente incassate generino squilibri di bilancio.

| | 2026 | 2027 | 2028 |
|--|---------------------|---------------------|--------------------|
| Titolo 1 - TIPOLOGIA 101 - Imposte, tasse e proventi assimilati | 86.229,12 € | 86.229,12 € | 84.141,89 € |
| Titolo 3 - TIPOLOGIA 100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni | 582,44 € | 510,09 € | 510,09 € |
| Titolo 3 - TIPOLOGIA 200 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti | 14.876,81 € | 14.876,81 € | 14.876,81 € |
| Totale Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità | 101.688,37 € | 101.616,02 € | 99.528,79 € |

entrate previste a bilancio che possono dare luogo a crediti di dubbia e difficile esazione, nello specifico:

- Entrate da recupero evasione tributaria
- Tari
- Canone Unico Patrimoniale (occupazione suolo pubblico)
- Entrate da applicazioni di sanzioni per violazioni al CDS

Lotta all'evasione: in base alla programmazione del servizio Tributi, è possibile stimare un gettito atteso, al netto di sanzioni e interessi, di circa 65.000,00 euro per ogni anno, che potrà essere utilizzato nei limiti delle entrate effettivamente riscosse.

La gestione e riscossione del canone unico patrimoniale sono esternalizzate e affidate attualmente, a seguito di procedura di gara, al Concessionario San Marco s.p.a. periodo 1.1.2024 – 31.12.2028.

Gli stanziamenti previsti a bilancio 2026-2028 sono stati stimati come riportati nella tabella sottostante:

| | Accertamenti 2024 | Competenza 2025 | Competenza 2026 | Competenza 2027 | Competenza 2028 |
|---------------------------|----------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| Canone unico patrimoniale | 0,00 € | 85.000,00 € | 85.000,00 € | 85.000,00 € | 85.000,00 € |



Per quanto riguarda i proventi derivanti da sanzioni per violazione al Codice della Strada, così come da nota pervenuta dal Comandante della Polizia Locale, sono stati previsti a bilancio euro 32.000,00. È previsto un accantonamento al FCDE in base alle % previste dal legislatore in materia.

5.000 Euro per Previdenza Sociale come da Delibera n° 75 del 21.11.2025

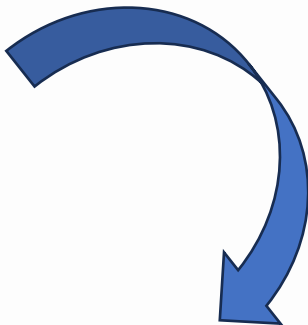


Fondo di Solidarietà Comunale

Per quanto riguarda il Fondo di Solidarietà Comunale anno 2025, alla data di redazione della presente nota integrativa, si è ancora in attesa di ricevere apposite comunicazioni da parte del competente Dipartimento di Finanza Locale in relazione alla sua determinazione.

Tuttavia, nello schema di bilancio, è stato previsto un importo stimato sulla base delle indicazioni emerse dalla stampa specializzata e durante corsi di aggiornamento.

Gli importi stimati per il triennio tenendo degli interventi di spending review e del concorso degli Enti Locali al contenimento della finanza pubblica. Il relativo stanziamento di previsione finale del triennio 2025 è stato quindi definito in € 533.789,19 per il 2025, € 580.440,58 per il 2026 e € 618.146,92 per il 2027.



Fondo pluriennale vincolato e suo utilizzo

Il Fondo Pluriennale Vincolato (FPV) rappresenta uno strumento di programmazione e previsione della spesa pubblica, che consente di mostrare in modo chiaro e attendibile il processo di utilizzo delle risorse acquisite dall'Ente e destinate a impieghi che richiedono più anni per essere effettivamente realizzati.

Per garantire la corretta formazione del fondo pluriennale, diventa fondamentale la presenza e l'aggiornamento del cronoprogramma della spesa, documento che individua gli esercizi in cui le obbligazioni giuridiche matureranno e diventeranno esigibili. La predisposizione del cronoprogramma, inoltre, richiede una puntuale organizzazione e regolamentazione delle attività amministrative dell'Ente.

Alla data di predisposizione del Bilancio di Previsione 2026/2028 l'Ente non ha ancora provveduto alle operazioni di riaccertamento e di eventuale reimputazione dei residui esistenti al 31.12.2025. Pertanto il Fondo pluriennale vincolato è pari a zero.

Accantonamenti al fondo di riserva

La necessità di adeguare in modo graduale le previsioni alla realtà, in continua evoluzione, ha portato all'introduzione di uno strumento ordinario: **il fondo di riserva.** Questo garantisce la disponibilità di risorse da utilizzare per coprire spese derivanti da eventi imprevisti o eccezionali.

L'accantonamento previsto è conforme ai limiti stabiliti dal principio contabile, che possono essere così definiti:

Limite Minimo:

- **0,30%:** delle spese correnti inizialmente previste.
- **0,45%:** delle spese correnti se l'ente utilizza anticipazioni di tesoreria o entrate aventi specifica destinazione.

Limite Massimo:
2% delle spese correnti inizialmente previste.

| | 2025 | 2026 | 2027 | 2028 |
|------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| Fondo di riserva | 14.514,55 € | 20.357,34 € | 27.034,69 € | 22.767,92 € |

Il contributo alla finanza pubblica

€ 12.391,13 anno 2026

€ 12.650,13 anno 2027

€ 12.659,99 anno 2028

**D.M. 4.3.2025
dopo finanziaria
2024**

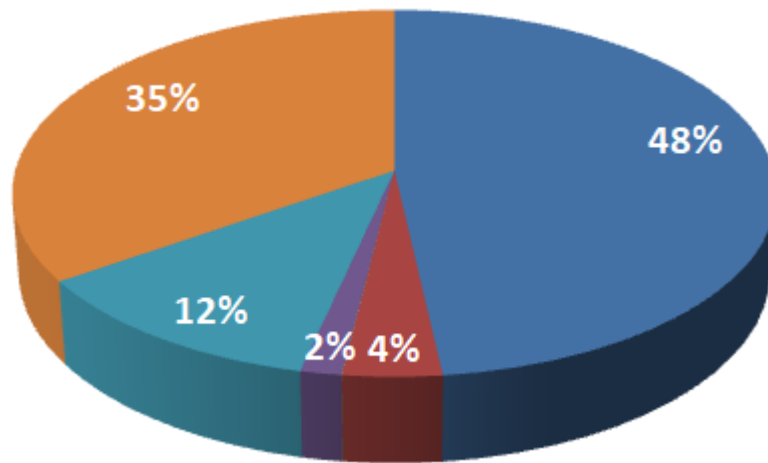
BILANCIO DI PREVISIONE

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI

| TITOLO TIPOLOGIA | DENOMINAZIONE | RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2025 | | PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2025 | PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE | | |
|--------------------------------------|--|---|---|---|---|------------------------------|------------------------------|
| | | | | | Previsioni dell'anno 2026 | Previsioni dell'anno 2027 | Previsioni dell'anno 2028 |
| | Fondo pluriennale vincolato per spese correnti | | previsioni di competenza | 79.622,01 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale | | previsioni di competenza | 45.008,51 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Fondo pluriennale vincolato attività finanziarie | | previsioni di competenza | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Utilizzo avanzo di Amministrazione | | previsioni di competenza | 1.452.378,70 | 25.388,00 | 0,00 | 0,00 |
| | - di cui avanzo utilizzato anticipatamente | | previsioni di competenza | 0,00 | 25.388,00 | 0,00 | 0,00 |
| | - di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità | | previsioni di competenza | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento | | previsioni di cassa | 3.079.931,62 | 3.253.590,63 | | |
| 10000 | TITOLO 1 | Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 1.217.464,17 | previsioni di competenza previsioni di cassa | 2.636.822,21 3.256.397,57 | 2.685.262,00 3.902.726,17 | 2.676.262,00 2.645.262,00 |
| 20000 | TITOLO 2 | Trasferimenti correnti | 144.560,79 | previsioni di competenza previsioni di cassa | 314.722,05 406.562,02 | 280.912,71 425.473,50 | 276.983,71 273.499,71 |
| 30000 | TITOLO 3 | Entrate extratributarie | 645.519,48 | previsioni di competenza previsioni di cassa | 635.721,53 1.177.512,42 | 638.799,00 1.284.318,48 | 583.540,00 584.540,00 |
| 40000 | TITOLO 4 | Entrate in conto capitale | 759.457,73 | previsioni di competenza previsioni di cassa | 393.067,42 1.244.858,41 | 352.031,00 1.111.488,73 | 302.031,00 302.031,00 |
| 50000 | TITOLO 5 | Entrate da riduzione di attività finanziarie | 3.744,43 | previsioni di competenza previsioni di cassa | 1.000,00 4.744,43 | 1.000,00 4.744,43 | 1.000,00 1.000,00 |
| 60000 | TITOLO 6 | Accensione di prestiti | 0,00 | previsioni di competenza previsioni di cassa | 0,00 0,00 | 0,00 0,00 | 0,00 0,00 |
| 70000 | TITOLO 7 | Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 0,00 | previsioni di competenza previsioni di cassa | 1.082.000,00 1.082.000,00 | 880.234,00 880.234,00 | 880.234,00 880.234,00 |
| 90000 | TITOLO 9 | Entrate per conto di terzi e partite di giro | 789.865,35 | previsioni di competenza previsioni di cassa | 2.581.695,98 3.375.062,33 | 2.581.695,98 3.371.561,33 | 2.581.695,98 2.581.695,98 |
| TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE | | 3.560.611,95 | previsioni di competenza previsioni di cassa | 9.222.038,41 13.627.068,80 | 7.445.322,69 14.234.137,27 | 7.301.746,69 | 7.268.262,69 |

Bilancio di previsione 2026

LE SPESE CORRENTI



■ TITOLO 1 - Spese Correnti

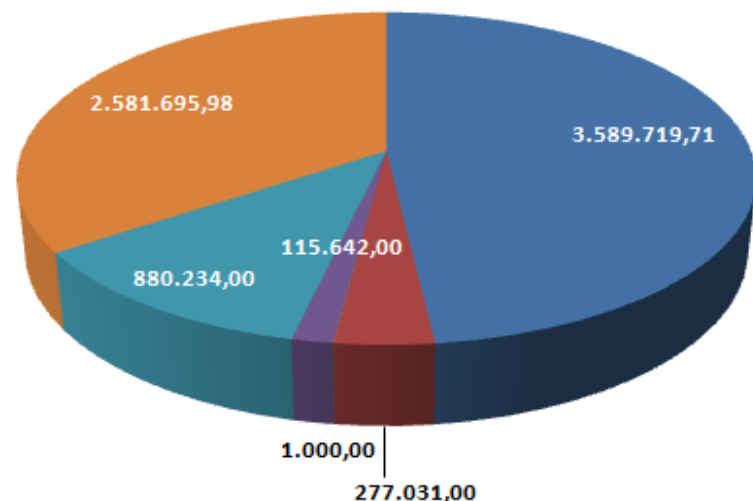
■ TITOLO 2 - Spese in Conto Capitale

■ TITOLO 3 - Spese per incremento Attività Finanziarie

■ TITOLO 4 - Rimborso prestiti

■ TITOLO 5 - Istituto di Tesoreria/Cassa

■ TITOLO 7 - Spese Conto Terzi e Partite di Giro



Le **SPESE IN CONTO CAPITALE** ammontano a **277.031 Euro** :

- ✓ **267.031 Euro** per INVESTIMENTI FISSI LORDI (Piano Investimenti)
- ✓ **5.000 Euro** per CONTRIBUTI (Culto)
- ✓ **5.000 Euro** per RESA ONERI URB.

Le **SPESE CORRENTI** ammontano a **3.589.719,71 Euro**

Comprendono:

Redditi da Lavoro Dipendente
→ **867.650 Euro**

Imposte e Tasse a carico dell'Ente
→ **61.400 Euro**

Acquisto di Beni e Servizi
→ **2.023.410,00 Euro**

Interessi Passivi
→ **39.951 Euro**

Rimborsi e poste correttive dell'entrata
→ **6.000 Euro**

Altre spese correnti
→ **248.910,71 Euro**

Trasferimenti correnti
→ **342.398,00 Euro**

Ripartizione % della Previsione delle Spese 2026
(n = 7.445.322,69 Euro)

Le spese correnti

Come per l'entrata si è proceduto alla redazione di una prima bozza di previsioni di spesa corrente da parte dei Responsabili di spesa che ha tenuto conto dell'andamento 2025, delle indicazioni contenute negli atti di programmazione e del nuovo processo di formazione del bilancio di previsione introdotto dal DM del 25.07.2023.

Per quanto riguarda le altre spese correnti, le previsioni sono state formulate sulla base:

- dei contratti in essere (mutui, personale, utenze acqua, altri contratti di servizio quali rifiuti, pulizie, illuminazione pubblica, ecc.);
- delle spese necessarie per l'esercizio delle funzioni fondamentali;
- delle richieste formulate dai vari responsabili, opportunamente riviste alla luce delle risorse disponibili e delle scelte dell'amministrazione effettuate in relazione agli obiettivi indicati nel DUP
- di tutte le altre leve che hanno contribuito ad innalzare la spesa corrente.





Tra le **SPESE CORRENTI** sono più incisive :

- ✓ **561.100 Euro** per SERVIZI SCOLASTICI
(Istruzione e Diritto allo Studio)
- ✓ **513.450 Euro** per SERVIZI SOCIALI
(POLITICHE SOCIALI E FAMIGLIA)
- ✓ **496.450 Euro** per GESTIONE RIFIUTI
(SMALTIMENTO)

Tra le **SPESE IN CONTO CAPITALE** sono previste :

- ✓ **140.000 Euro** per GESTIONE BENI DEMANIALI E
PATRIMONIALI
- ✓ **65.000 Euro** per URBANISTICA E ASSETTO DEL
TERRITORIO
[DI CUI **5.000 Euro** per RESTITUZIONE ONERI]
- ✓ **20.000 Euro** per TUTELA, VALORIZZAZIONE E RECUPERO
AMBIENTALE
- ✓ **47.031 Euro** per VIABILITA' E INFRASTRUTTURE STRADALI
- ✓ **5.000 Euro** per CULTO

BILANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI

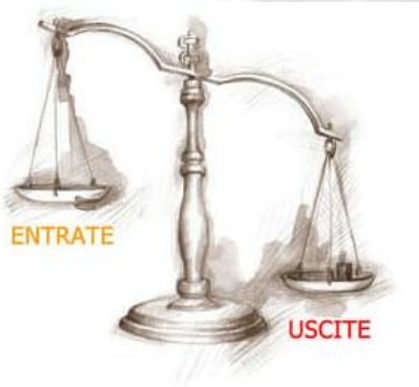
| TITOLO | DENOMINAZIONE | RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2025 | | PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2025 | PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE | | |
|-----------------------------|---|---|------------------------------------|---|-------------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| | | | | | Previsioni dell'anno 2026 | Previsioni dell'anno 2027 | Previsioni dell'anno 2028 |
| | DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 1 | Spese correnti | 1.339.752,92 | previsione di competenza | 3.701.946,24 | 3.589.719,71 | 3.544.812,71 | 3.536.651,71 |
| | | | di cui già impegnato | | 193.913,78 | 27.106,50 | 0,00 |
| | | | di cui fondo pluriennale vincolato | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | previsione di cassa | 4.393.641,61 | 4.787.361,92 | | |
| Titolo 2 | Spese in conto capitale | 195.145,29 | previsione di competenza | 1.715.737,19 | 277.031,00 | 222.031,00 | 222.031,00 |
| | | | di cui già impegnato | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | di cui fondo pluriennale vincolato | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | previsione di cassa | 709.344,77 | 472.176,29 | | |
| Titolo 3 | Spese per incremento di attività finanziarie | 0,00 | previsione di competenza | 1.000,00 | 1.000,00 | 1.000,00 | 1.000,00 |
| | | | di cui già impegnato | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | di cui fondo pluriennale vincolato | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | previsione di cassa | 1.000,00 | 1.000,00 | | |
| Titolo 4 | Rimborso di prestiti | 0,00 | previsione di competenza | 139.659,00 | 115.642,00 | 71.973,00 | 46.650,00 |
| | | | di cui già impegnato | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | di cui fondo pluriennale vincolato | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | previsione di cassa | 139.659,00 | 115.642,00 | | |
| Titolo 5 | Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 0,00 | previsione di competenza | 1.082.000,00 | 880.234,00 | 880.234,00 | 880.234,00 |
| | | | di cui già impegnato | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | di cui fondo pluriennale vincolato | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | previsione di cassa | 1.082.000,00 | 880.234,00 | | |
| Titolo 7 | Spese per conto terzi e partite di giro | 824.563,68 | previsione di competenza | 2.581.695,98 | 2.581.695,98 | 2.581.695,98 | 2.581.695,98 |
| | | | di cui già impegnato | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | di cui fondo pluriennale vincolato | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | previsione di cassa | 3.437.432,93 | 3.406.259,66 | | |
| TOTALE GENERALE DELLE SPESE | | 2.359.461,89 | previsione di competenza | 9.222.038,41 | 7.445.322,69 | 7.301.746,69 | 7.268.262,69 |
| | | | di cui già impegnato | | 193.913,78 | 27.106,50 | 0,00 |
| | | | di cui fondo pluriennale vincolato | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | previsione di cassa | 9.763.078,31 | 9.662.673,87 | | |

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO

| ENTRATE | CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2026 | COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2026 | 2027 | 2028 | SPESE | CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2026 | COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2026 | 2027 | 2028 |
|---|---|--|--------------|--------------|---|---|--|--------------|--------------|
| Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio | 3.253.590,63 | | | | | | | | |
| Utilizzo avanzo presunto di amministrazione - di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità | | 25.388,00 0,00 | 0,00 0,00 | 0,00 0,00 | Disavanzo di amministrazione Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto | | 0,00 0,00 | 0,00 0,00 | 0,00 0,00 |
| Fondo pluriennale vincolato | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | | | |
| TIT. 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 3.902.726,17 | 2.685.262,00 | 2.676.262,00 | 2.645.262,00 | TIT. 1 - Spese correnti | 4.787.361,92 | 3.589.719,71 | 3.544.812,71 | 3.536.651,71 |
| TIT. 2 - Trasferimenti correnti | 425.473,50 | 280.912,71 | 276.983,71 | 273.499,71 | - di cui fondo pluriennale vincolato | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TIT. 3 - Entrate extratributarie | 1.284.318,48 | 638.799,00 | 583.540,00 | 584.540,00 | | | | | |
| TIT. 4 - Entrate in conto capitale | 1.111.488,73 | 352.031,00 | 302.031,00 | 302.031,00 | TIT. 2 - Spese in conto capitale | 472.176,29 | 277.031,00 | 222.031,00 | 222.031,00 |
| | | | | | - di cui fondo pluriennale vincolato | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TIT. 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie | 4.744,43 | 1.000,00 | 1.000,00 | 1.000,00 | TIT. 3 - Spese per incremento di attività finanziarie | 1.000,00 | 1.000,00 | 1.000,00 | 1.000,00 |
| | | | | | - di cui fondo pluriennale vincolato | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale entrate finali | 6.728.751,31 | 3.958.004,71 | 3.839.816,71 | 3.806.332,71 | Totale spese finali | 5.260.538,21 | 3.867.750,71 | 3.767.843,71 | 3.759.682,71 |
| TIT. 6 - Accensione di prestiti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | TIT. 4 - Rimborso di prestiti | 115.642,00 | 115.642,00 | 71.973,00 | 46.650,00 |
| | | | | | di cui Fondo anticipazioni di liquidità | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TIT. 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 880.234,00 | 880.234,00 | 880.234,00 | 880.234,00 | TIT. 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 880.234,00 | 880.234,00 | 880.234,00 | 880.234,00 |
| TIT. 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro | 3.371.561,33 | 2.581.695,98 | 2.581.695,98 | 2.581.695,98 | TIT. 7 - Spese per conto terzi e partite di giro | 3.406.259,66 | 2.581.695,98 | 2.581.695,98 | 2.581.695,98 |
| Totale titoli | 10.980.546,64 | 7.419.934,69 | 7.301.746,69 | 7.268.262,69 | Totale titoli | 9.662.673,87 | 7.445.322,69 | 7.301.746,69 | 7.268.262,69 |
| TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE | 14.234.137,27 | 7.445.322,69 | 7.301.746,69 | 7.268.262,69 | TOTALE COMPLESSIVO SPESE | 9.662.673,87 | 7.445.322,69 | 7.301.746,69 | 7.268.262,69 |
| Fondo di cassa finale presunto | 4.571.463,40 | | | | | | | | |

Analisi delle entrate

| Titolo | Descrizione | 2023 (Accertamenti) | 2024 (Accertamenti) | 2025 (Prev. Assestate) | 2026 (Stanzamenti) | 2027 (Stanzamenti) | 2028 (Stanzamenti) |
|--------|---|------------------------|------------------------|------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| 1 | Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 2.907.188,47 € | 2.813.983,58 € | 2.636.264,05 € | 2.685.262,00 € | 2.676.262,00 € | 2.645.262,00 € |
| 2 | Trasferimenti correnti | 297.414,69 € | 204.147,35 € | 308.130,10 € | 280.912,71 € | 276.983,71 € | 273.499,71 € |
| 3 | Entrate extratributarie | 492.808,28 € | 502.804,76 € | 621.110,60 € | 638.799,00 € | 583.540,00 € | 584.540,00 € |
| 4 | Entrate in conto capitale | 383.401,51 € | 250.810,79 € | 383.224,94 € | 352.031,00 € | 302.031,00 € | 302.031,00 € |
| 5 | Entrate da riduzione di attività finanziarie | 0,00 € | 0,00 € | 1.000,00 € | 1.000,00 € | 1.000,00 € | 1.000,00 € |
| 6 | Accensione di prestiti | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € |
| 7 | Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 0,00 € | 0,00 € | 1.082.000,00 € | 880.234,00 € | 880.234,00 € | 880.234,00 € |
| 9 | Entrate per conto di terzi e partite di giro | 1.152.748,97 € | 413.557,46 € | 2.579.695,98 € | 2.581.695,98 € | 2.581.695,98 € | 2.581.695,98 € |



Analisi delle spese

| Titolo | Descrizione | 2023 (Impegni) | 2024 (Impegni) | 2025 (Prev. Assestate) | 2026 (Stanzamenti) | 2027 (Stanzamenti) | 2028 (Stanzamenti) |
|--------|---|-------------------|-------------------|------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| 1 | Spese correnti | 1.020.775,94 € | 2.854.708,08 € | 3.690.805,20 € | 3.589.719,71 € | 3.544.812,71 € | 3.536.651,71 € |
| 2 | Spese in conto capitale | 192.461,60 € | 374.422,85 € | 1.649.144,71 € | 277.031,00 € | 222.031,00 € | 222.031,00 € |
| 3 | Spese per incremento di attività finanziarie | 0,00 € | 0,00 € | 1.000,00 € | 1.000,00 € | 1.000,00 € | 1.000,00 € |
| 4 | Rimborso di prestiti | 0,00 € | 140.826,47 € | 127.789,00 € | 115.642,00 € | 71.973,00 € | 46.650,00 € |
| 5 | Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 0,00 € | 0,00 € | 1.082.000,00 € | 880.234,00 € | 880.234,00 € | 880.234,00 € |
| 7 | Spese per conto terzi e partite di giro | 913.408,38 € | 413.557,46 € | 2.579.695,98 € | 2.581.695,98 € | 2.581.695,98 € | 2.581.695,98 € |



GRAZIE PER L'ATTENZIONE

***Dott. Luca Bonarrigo
Assessore al Bilancio e alla P.F.***