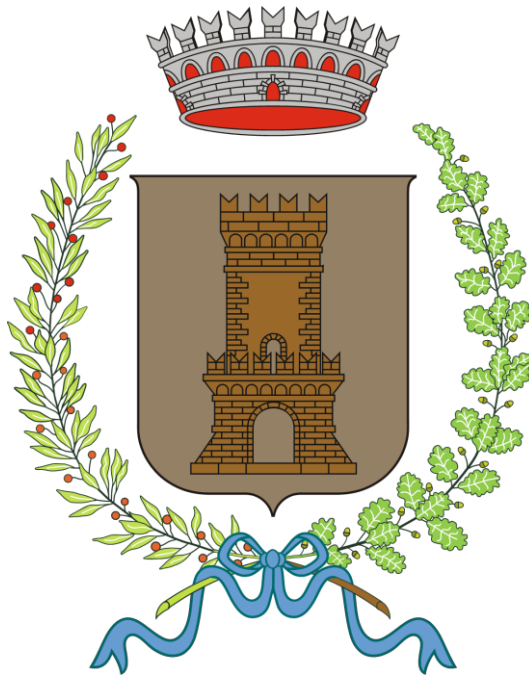


**COMUNE DI FORNACE**



**Documento Unico di  
Programmazione  
Semplificato**

**2026/2028**

**COMUNE DI FORNACE**

**Documento Unico  
di Programmazione  
Semplificato**

**2026/2028**

# Sommario

## Sommario

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 .....	6
1.3. Risultanze della situazione socio economica dell'Ente .....	7
2. Modalità di gestione dei servizi pubblici locali.....	8
3. Sostenibilità economico finanziaria.....	9
3.1. Situazione di cassa dell'Ente.....	9
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 .....	11
3.5. Livello di indebitamento.....	12
4. Gestione risorse umane .....	14
5. Vincoli di Finanza Pubblica .....	16
INDIRIZZI GENERALI RELATIVI ALLA PROGRAMMAZIONE PER IL PERIODO DI BILANCIO .....	18
1. Entrate .....	20
1.1. Analisi delle entrate .....	21
1.2. Tributi e tariffe dei servizi pubblici .....	22
1.3. Reperimento e impiego risorse straordinarie e in conto capitale.....	26
1.4. Ricorso all'indebitamento e analisi della relativa sostenibilità .....	29
2. Spese.....	30
2.1 - Analisi delle spese .....	31
2.2 - Spesa corrente, con specifico riferimento alle funzioni fondamentali .....	32
2.3 - Programmazione delle risorse finanziarie destinate al personale.....	34
2.4 - Programmazione triennale degli acquisti di beni e servizi .....	35
2.5 - Programmazione investimenti e Piano triennale delle opere pubbliche.....	35
2.6 - Programmi e progetti di investimento in corso di esecuzione e non ancora conclusi.	39
2.7 - Investimenti relativi al PNRR .....	39

3. Raggiungimento equilibri della situazione corrente e generali del bilancio e relativi equilibri in termini di cassa .....	42
3.1 - Equilibrio di cassa.....	42
4. Principali obiettivi delle Missioni attivate .....	44
5. Gestione del patrimonio con particolare riferimento alla programmazione urbanistica e del territorio e piano delle alienazioni e delle valorizzazioni dei beni patrimoniali .....	51
6. Società Partecipate .....	52

# PREMESSA

Il presente documento è stato predisposto dall'amministrazione in carica, eletta a seguito delle elezioni amministrative del 4 maggio 2025.

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.

# **PARTE PRIMA**

## **ANALISI DELLA SITUAZIONE INTERNA ED ESTERNA DELL'ENTE**

Al fine di poter correttamente definire gli indirizzi e gli obiettivi di programmazione, risulta indispensabile partire dall'analisi della situazione interna ed esterna dell'ente considerando, da un lato, il contesto socio-economico in cui l'ente si colloca e, dall'altro, le peculiarità del medesimo, con riferimento al territorio, alla popolazione di riferimento, alle risorse disponibili, alla situazione finanziaria e contabile di partenza.

## 1. Risultanze dei dati relativi alla popolazione, al territorio e alla situazione socio economica dell'Ente

### 1.1. Risultanze della popolazione

L'individuazione dei programmi e della necessità di servizi, al fine di definire politiche atte a soddisfare le esigenze della popolazione, non può prescindere dall'analisi demografica dell'ente e dal suo andamento storico.

Tali dati forniscono un indirizzo sulle scelte amministrative affinché al proprio territorio sia dato un impulso alla crescita occupazionale, sociale ed economica.

Di seguito vengono indicati alcuni parametri che ci permettono di effettuare tale analisi.

	Numero
Popolazione residente al 31/12/2024	1351
di cui: maschi	700
femmine	651
di cui: In età prescolare (0/5 anni)	64
In età scuola obbligo (6/16 anni)	146
In forza lavoro prima occupazione (17/29 anni)	202
In età adulta (30/65 anni)	683
Oltre 65 anni	256
nuclei familiari	549
comunità/convivenze	0
Popolazione residente al 01/01/2024	1340
Nati nell'anno	13
Deceduti nell'anno	8

Saldo naturale	5
Immigrati nell'anno	39
Emigrati nell'anno	33
saldo migratorio	6

#### Popolazione residente dell'ultimo quinquennio

Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023	Anno 2024
1324	1315	1335	1340	1351

#### Tasso di natalità dell'ultimo quinquennio

Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023	Anno 2024
0,60%	0,68%	0,60%	0,75%	0,96%

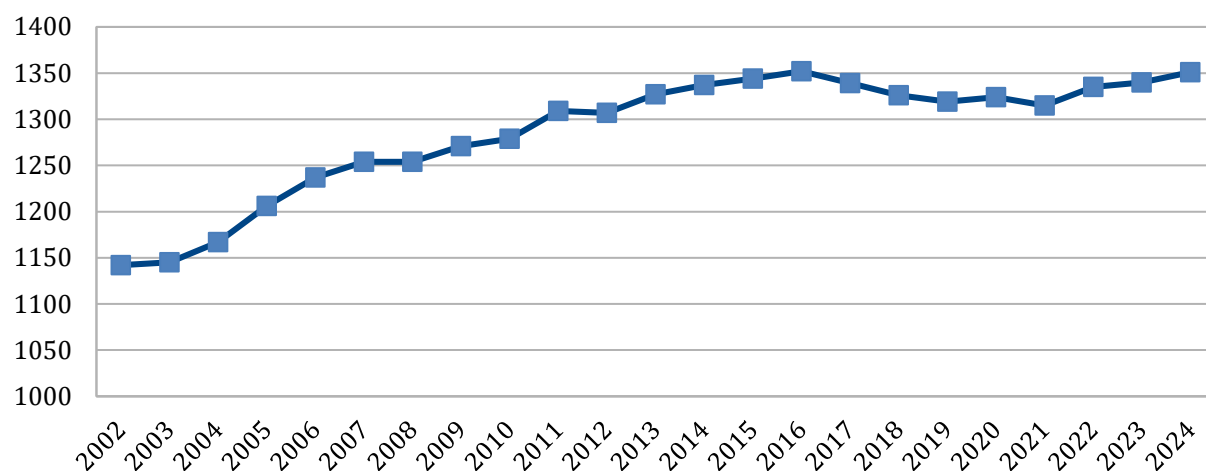
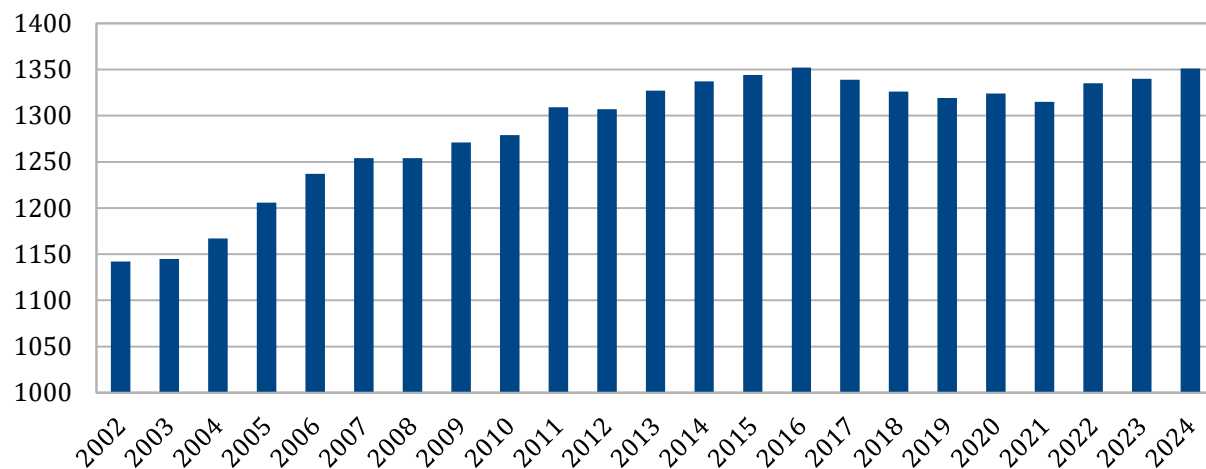
#### Tasso di mortalità dell'ultimo quinquennio

Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023	Anno 2024
0,60%	0,84%	1,50%	0,30%	0,59%



## Trend popolazione residente

Anni	Numero residenti
2002	1142
2003	1145
2004	1167
2005	1206
2006	1237
2007	1254
2008	1254
2009	1271
2010	1279
2011	1309
2012	1307
2013	1327
2014	1337
2015	1344
2016	1352
2017	1339
2018	1326
2019	1319
2020	1324
2021	1315
2022	1335
2023	1340
2024	1351



## 1.2. Risultanze del Territorio

Superficie Kmq. 7,22

Risorse idriche: laghi n.1 (Lago di Valle)

strumenti urbanistici vigenti:

Piano regolatore – PRGC – adottato SI ☒ NO ☐

Piano regolatore – PRGC - approvato SI ☒ NO ☐

Piano edilizia economica popolare – PEEP - SI ☐ NO ☒

Piano Insediamenti Produttivi - PIP - SI ☐ NO ☒

Altri strumenti urbanistici (da specificare): Programma pluriennale aree estrattive

### **1.3. Risultanze della situazione socio economica dell'Ente**

- Asili nido in convenzione con il Comune di Civezzano con posti n. 16
- Scuole dell'infanzia (convenzionato Federazione Consorzi Cooperative)
- Scuole primarie: Elementari

## **2. Modalità di gestione dei servizi pubblici locali**

Una corretta valutazione delle attività programmate richiede un'analisi strategica dei principali servizi offerti ai cittadini e agli utenti. Per questi servizi, il COMUNE DI FORNACE ha deciso di intervenire adottando le diverse modalità di gestione dei servizi pubblici previste dalla normativa.

### **Le forme di gestione**

Una corretta valutazione delle attività programmate non può prescindere da un'analisi strategica sui principali servizi offerti ai cittadini/utenti per i quali il COMUNE DI FORNACE ha ritenuto di intervenire mediante le diverse modalità di gestione dei servizi pubblici consentiti normativamente.

### **Le forme di gestione**

L'articolo 14 del decreto legislativo n. 201/2022 individua le diverse forme di gestione del servizio pubblico locale:

- affidamento a terzi, secondo la disciplina in materia di contratti pubblici (D.Lgs.36/2023), ossia attraverso i contratti di appalto o di concessione.
- affidamento a società mista pubblico-privata, come disciplinata dal decreto legislativo 19 agosto 2016, n. 175, il cui socio privato deve essere individuato secondo la procedura di cui all'articolo 17 del medesimo decreto;
- affidamento a società in house, nei limiti e secondo le modalità di cui alla disciplina in materia di contratti pubblici e di cui al decreto legislativo n.175 del 2016. L'art. 17 del d.lgs 201/22 precisa che, per gli affidamenti di importo superiore alle soglie di rilevanza europea, la motivazione della scelta di affidamento deve dare espressamente conto delle ragioni del mancato ricorso al mercato ai fini di un'efficiente gestione del servizio, illustrando i benefici per la collettività della forma di gestione prescelta con riguardo agli investimenti, alla qualità del servizio, ai costi dei servizi per gli utenti, all'impatto sulla finanza pubblica, nonché agli obiettivi di universalità, socialità, tutela dell'ambiente e accessibilità dei servizi, anche in relazione ai risultati conseguiti in eventuali pregresse gestioni in house. Tale motivazione può essere fondata anche sulla base degli atti e degli indicatori (costi dei servizi, schemi-tipo, indicatori e livelli minimi di qualità dei servizi) predisposti dalle competenti autorità di regolazione, nonché tenendo conto dei dati e delle informazioni risultanti dalle verifiche periodiche a cura degli enti locali sulla situazione gestionale. Nel caso dei servizi pubblici locali a rete, alla deliberazione deve essere, altresì, allegato un piano economico-finanziario (PEF) asseverato, che, fatte salve le discipline di settore, contiene anche la proiezione, su base triennale e per l'intero periodo di durata dell'affidamento, dei costi e dei ricavi, degli investimenti e dei relativi finanziamenti, nonché la specificazione dell'assetto economico-patrimoniale della società, del capitale proprio investito e dell'ammontare dell'indebitamento. Il PEF deve essere aggiornato ogni triennio. Il contratto può essere stipulato dopo un periodo di standstill di 60 giorni dalla pubblicazione della delibera di affidamento accompagnata dalla motivazione qualificata. Fino a quando la predetta deliberazione di affidamento non viene

trasmessa e pubblicata non è, dunque, possibile procedere con la stipula del contratto di servizio, con ogni conseguenza di legge.

- gestione in economia o mediante aziende speciali: limitatamente ai servizi diversi da quelli a rete. La gestione in economia consente l'assunzione diretta del servizio mediante l'utilizzazione dell'apparato amministrativo e delle ordinarie strutture dell'ente affidante; l'attività di gestione del servizio viene esercitata dall'amministrazione locale attraverso l'utilizzazione del personale dell'amministrazione medesima. L'azienda speciale è, invece, un ente strumentale dell'ente locale dotato di personalità giuridica, di autonomia imprenditoriale e di proprio statuto (art. 114, c. 1 del d.lgs 267/00 - TUEL).
- **Servizi gestiti in forma diretta**: I servizi gestiti in forma diretta riguardano per lo più la manutenzione del patrimonio immobiliare del Comune di Fornace.

#### **Servizi gestiti in forma associata**

Con il termine dell'obbligo della gestione associata dei servizi, allo stato attuale esiste solo il Servizio biblioteca (*rectius* punto di lettura) gestito in convenzione con il Comune di Baselga di Pinè e il Servizio Asilo Nido gestito in convenzione con il Comune di Civezzano.

Servizi affidati a organismi partecipati Si elencano in tabella i servizi affidati a organismi partecipati SERVIZIO settore	SOGGETTO AFFIDATARIO	QUOTA DI PARTECIPAZIONE
Servizio raccolta e smaltimento dei rifiuti solido urbani	AmAmbiente spa	0,151
Servizio idrico integrato	AmAmbiente spa	0,151

Il servizio idrico integrato è stato conferito con Atto privato n. 1275 dd. 29.12.2022, poi prorogato, in fase di scadenza e di rinnovo.

### **3. Sostenibilità economico finanziaria**

#### **3.1. Situazione di cassa dell'Ente**

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	3.044.051,47	3.105.891,60	3.077.358,10
*di cui cassa vincolata	0,00	0,00	0,00

### 3.2. Utilizzo dell'anticipazione e delle entrate vincolate nell'ultimo triennio

Anno di riferimento	2022	2023	2024
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	0	0	0
Importo anticipazione non restituita al 31/12	0,00	0,00	0,00€
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	0,00	0,00	0,00

### 3.3. Risultato di amministrazione

Voce	Segno	2022	2023	2024
Fondo cassa al 1° gennaio		2.628.312,73	3.044.051,47	3.105.891,60
RISCOSSIONI	(+)	2.700.673,13	2.535.810,61	2.487.230,80
PAGAMENTI	(-)	2.284.934,39	2.473.970,48	2.515.764,30
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)	3.044.051,47	3.105.891,60	3.077.358,10
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)	0,00	0,00	0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)	3.044.051,47	3.105.891,60	3.077.358,10
RESIDUI ATTIVI	(+)	3.323.006,33	3.739.971,95	4.359.430,68
di cui derivanti da accertamenti di		0,00	0,00	0,00

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 riversamento nel conto di tesoreria principale		0,00	0,00	0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	1.525.162,63	1.366.107,54	1.636.488,15
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)	64.719,00	64.419,00	59.367,50
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)	29.764,61	30.052,88	8.174,77
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITA FINANZIARIE	(-)	0,00	0,00	0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (A)	(=)	4.747.411,56	5.385.284,13	5.732.758,36

### 3.4. Composizione del risultato di amministrazione

Anno di riferimento	2022	2023	2024
Risultato di Amministrazione (A)	4.747.411,56	5.385.284,13	5.732.758,36
Parte accantonata (B)	198.057,40	177.561,60	185.636,21
Parte vincolata (C)	3.465.829,71	3.825.646,57	3.859.101,49
Parte destinata agli	297.431,57	505.598,99	319.463,17

investimenti (D)			
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	786.092,88	876.476,97	1.368.557,49

### 3.5. 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

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

Anno	2024
Interessi passivi impegnati (a)	0,00
Entrate accertate tit. 1-2-3 (b)	1.846.383,22

I suddetti limiti devono essere rispettati nell'anno di assunzione del nuovo indebitamento.

Andamento livello indebitamento ultimi rendiconti chiusi

	2022	2023	2024
Residuo debito (+)	0,00	0,00	0,00
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	0,00	0,00	0,00
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	0,00	0,00	0,00
Nr. Abitanti al 31/12	1335	1340	1351



Debito medio per abitante	0,00	0,00	0,00
---------------------------	------	------	------

Gli oneri finanziari per l'ammortamento dei prestiti trovano collocazione, per la parte relativi agli interessi passivi, al titolo 1 della spesa (spese correnti) e per la parte capitale al titolo 4.

Nel caso di assunzioni di nuovi prestiti le previsioni tengono conto, oltre che delle rate per i debiti già contratti, anche della stima delle quote di ammortamento, sugli esercizi successivi, delle nuove previsioni di indebitamento previste nelle annualità considerate dalla presente programmazione.

#### Impatto sul bilancio degli stanziamenti di quota capitale e oneri finanziari

L'amministrazione non ha debiti.

Quota	2026	2027	2028
Quota interessi	0,00	0,00	0,00
Quota capitale	0,00	0,00	0,00

#### Debiti fuori bilancio riconosciuti

Secondo l'articolo 194, primo comma, gli enti locali riconoscono la legittimità dei debiti fuori bilancio derivanti da:

- sentenze esecutive;
- copertura di disavanzi di consorzi, di aziende speciali e di istituzioni, nei limiti degli obblighi derivanti da statuto, convenzione o atti costitutivi, purché sia stato rispettato l'obbligo di pareggio del bilancio di cui all'articolo 114 e il disavanzo derivi da fatti di gestione;
- ricapitalizzazione, nei limiti e nelle forme previste dal codice civile o da norme speciali, di società di capitali costituite per l'esercizio di servizi pubblici locali;
- procedure espropriative o di occupazione d'urgenza per opere di pubblica utilità;
- acquisizione di beni e servizi, in violazione degli obblighi di cui ai commi 1, 2 e 3 dell'articolo 191, nei limiti degli accertati e dimostrati utilità ed arricchimento per l'ente, nell'ambito dell'espletamento di pubbliche funzioni e servizi di competenza.

**Negli ultimi esercizi non sono stati riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio**

#### Ripiano disavanzo da riaccertamento straordinario dei residui

Non si sono verificati disavanzi da riaccertamento.

#### Ripiano ulteriori disavanzi

Non si sono verificati disavanzi da altre cause

## 4. Gestione risorse umane

Di seguito si riporta una tabella riepilogativa dei dipendenti del Comune di Fornace aggiornata alla data attuale. Si specifica, come previsto nella tabella dei fabbisogni del personale che l'ulteriore posto di Funzionario tecnico D base verrà coperto nel corso del 2026. Si prevede inoltre la copertura del posto di Segretario comunale di IV classe che avverrà nel corso dell'anno 2026, con possibilità di ricorrere anche a convenzionamenti con altri Enti.

### DOTAZIONE DI PERSONALE PER CATEGORIA

CATEGORIA E FIGURE PROFESSIONALI		DOTAZIONE ORGANICA N° POSTI	
<b>A</b>	FIGURE PROFESSIONALI (livello unico)	1	
	totale	<b>1</b>	
<b>B</b>	FIGURE PROFESSIONALI		
	livello base	2	
	livello evoluto (ad esaurimento)	1	
	totale	<b>3</b>	
<b>C</b>	FIGURE PROFESSIONALI		
	livello base	4	(*) (**)
	livello evoluto	2	
	totale	<b>6</b>	
<b>D</b>	FIGURE PROFESSIONALI		
	livello base	<b>3</b>	
	SEGRETARIO COMUNALE DI IV CLASSE	<b>1</b>	

(\*) il posto di assistente contabile presso l'ufficio tributi è a 26/36

(\*\*) il posto di assistente contabile presso Ufficio tecnico/Servizio finanziario torna stabilmente a tempo pieno 36

/36

La spesa del personale, nell'ultimo quinquennio, presenta il seguente andamento:

Anno di riferimento	2020	2021	2022	2023	2024
Dipendenti	0	0	0	0	0
Spesa di personale	626.013,69	460.927,93	469.533,47	470.568,36	487.174,97
Incidenza % spesa personale/spesa corrente	45,20%	35,57%	30,40%	33,06%	32,31%

Fonte: calcolo indicatori sintetici Allegato 2-a Rendiconto (indicatore 4.1)

## 5. Vincoli di Finanza Pubblica

I commi 819-826 della Legge di Bilancio 2019 hanno abolito il saldo di competenza in vigore dal 2016 e le regole aggiuntive del "Patto di stabilità interno", semplificando il quadro normativo per gli enti locali. A partire dal 2019, in attuazione delle sentenze della Corte Costituzionale n. 247/2017 e n. 101/2018, città metropolitane, province e comuni possono utilizzare integralmente sia il Fondo pluriennale vincolato di entrata sia l'avanzo di amministrazione per garantire l'equilibrio di bilancio.

Da allora, il vincolo di finanza pubblica coincide con gli equilibri contabili ordinari stabiliti dal D.lgs 118/2011 e dal TUEL, senza il limite imposto dal saldo finale di competenza. L'equilibrio finanziario è verificato attraverso il prospetto degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (Allegato 10 al D.lgs 118/2011).

Il Decreto 1° agosto 2019 ha introdotto tre saldi contabili per valutare l'equilibrio di bilancio a consuntivo:

- **W1 – Risultato di competenza**, che misura il saldo della gestione di bilancio;
- **W2 – Equilibrio di bilancio**, che verifica la copertura integrale degli impegni e accantonamenti;
- **W3 – Equilibrio complessivo**, che riflette l'andamento generale dell'ente e il rapporto con il risultato di amministrazione.

La Commissione Arconet ha ribadito l'obbligo di conseguire un Risultato di competenza (W1) non negativo e ha sottolineato l'importanza del rispetto dell'Equilibrio di bilancio (W2) per garantire la sostenibilità finanziaria dell'ente.

Infine, dall'analisi dell'ultimo rendiconto disponibile (anno 2024), si rileva se l'ente abbia raggiunto o meno un saldo positivo per W1, W2 e W3.

Di seguito si riporta l'andamento di risultato di competenza e equilibri degli ultimi tre rendiconti:

Anno di riferimento	2022	2023	2024
W1) RISULTATO DI COMPETENZA	348.081,60	643.793,08	452.956,28
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO	146.848,95	277.098,87	293.315,88
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO	225.651,98	312.181,67	301.541,27

Dall'esame delle risultanze dell'ultimo rendiconto approvato e da una proiezione relativa all'annualità 2025, all'ente risulta:

- un risultato di competenza positivo (saldo W1)
- l'equilibrio di bilancio positivo (saldo W2)

## PARTE PRIMA

### **INDIRIZZI GENERALI RELATIVI ALLA PROGRAMMAZIONE PER IL PERIODO DI BILANCIO**

## **Indirizzi relativi alla programmazione per il processo di bilancio**

Il DM del 25/07/2023 ha modificato il principio contabile applicato alla programmazione, come indicato nell'Allegato 4/1 del D.Lgs. 118/2011, introducendo un nuovo iter per l'approvazione del bilancio di previsione, semplificato per gli enti di piccole dimensioni.

Questo DUP costituisce uno strumento guida per la preparazione del nuovo bilancio, il quale deve essere redatto conformemente al principio generale di coerenza tra i diversi strumenti di programmazione.

I soggetti coinvolti nella preparazione degli atti di bilancio devono seguire le linee guida contenute nel presente documento, nel rispetto delle tempistiche definite nel punto 9.3 del principio contabile sopra menzionato.

Al fine di elaborare il bilancio di previsione per 2026/2028, vengono, altresì, fornite le seguenti indicazioni e direttive.

# 1. Entrate

I titoli di Entrata sono:

- **I Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa**

Le entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa comprendono le entrate derivanti da:

- Tributi;
- Fondi Perequativi;

- **II Trasferimenti correnti**

I trasferimenti correnti comprendono i trasferimenti ricevuti, non a fronte di controprestazioni, tra due soggetti.

- **III Entrate extratributarie**

Entrate derivanti dalla vendita di beni e servizi, dalla gestione di beni di proprietà dell'ente, dai proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione degli illeciti, dalla riscossione degli interessi attivi e di altri redditi da capitale nonché le quote di rimborsi e di altre entrate correnti.

- **IV Entrate in conto capitale**

Sono relative a:

- Tributi in conto capitale;
- Contributi agli investimenti;
- Altri trasferimenti in conto capitale;
- Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali;
- Altre entrate in conto capitale.

- **V Entrate da riduzione di attività finanziarie**

Sono relative a:

- Alienazione di attività finanziarie
- Riscossione crediti di breve termine
- Riscossione crediti di medio-lungo termine
- Altre entrate per riduzione di attività finanziarie

- **VI Accensione Prestiti**

Le accensioni prestiti riguardano l'accensione di strumenti finanziari di finanziamento classificabili all'interno delle seguenti voci:

- Emissione di titoli obbligazionari;
- Accensione prestiti a breve termine;
- Accensione prestiti a medio - lungo termine;
- Accensione prestiti da attualizzazione Contributi Pluriennali;
- Accensione prestiti a seguito di escussione di garanzie.



- **VII Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere**

Entrate derivanti dalle anticipazioni di cassa erogate dal tesoriere/cassiere dell'ente per fronteggiare temporanee esigenze di liquidità, destinate ad essere chiuse entro l'esercizio.

Non costituiscono debito dell'ente. Nel rispetto del principio contabile generale n. 4 dell'integrità, la registrazione delle anticipazioni del tesoriere/cassiere è effettuata al lordo delle corrispondenti spese. Pertanto, è obbligatorio procedere all'accertamento e alla riscossione di tutte le anticipazioni erogate dal tesoriere/cassiere evitando la contabilizzazione "a saldo" con le corrispondenti entrate.

- **IX Entrate per conto terzi e partite di giro**

Sono entrate effettuate in assenza di qualsiasi discrezionalità e autonomia decisionale da parte dell'ente, riguardanti operazioni che non incidono sui risultati della gestione dell'Ente, cui corrisponde la registrazione di spese del medesimo importo complessivo.

## 1.1. Analisi delle entrate

Titolo	Descrizione	2023 (Accertamenti)	2024 (Accertamenti)	2025 (Prev. Assestate)	2026 (Stanziamen ti)	2027 (Stanziamen ti)	2028 (Stanziamen ti)
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	451.680,71	428.161,76	451.004,00	442.604,00	440.002,00	440.002,00
2	Trasferimenti correnti	363.849,92	248.561,08	253.809,75	211.602,14	143.972,84	143.972,84
3	Entrate extratributarie	1.247.975,31	1.169.660,38	984.234,71	952.819,00	837.418,00	837.418,00
4	Entrate in conto capitale	471.276,36	942.489,32	1.203.789,31	745.000,00	20.000,00 €	20.000,00
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	Entrate per conto di terzi e partite di giro	450.260,73	336.421,35	843.650,00	842.650,00	842.650,00	842.650,00

## 1.2. Tributi e tariffe dei servizi pubblici

Nel contesto della finanza pubblica, i tributi rappresentano una fonte essenziale di entrata per gli enti governativi – Stato, regioni, province e comuni – e sono fondamentali per finanziare servizi pubblici, infrastrutture, sanità, istruzione, sicurezza e altri ambiti di interesse collettivo. Le imposte, principali forme di tributo, colpiscono reddito, patrimonio, consumo e produzione, mentre le tasse locali, come IMU e TARI, sostengono spese specifiche a livello comunale e provinciale. Regolamentati da normative precise, i tributi definiscono soggetti passivi, aliquote ed eventuali agevolazioni. In sintesi, essi costituiscono uno strumento strategico per garantire il funzionamento efficiente delle istituzioni pubbliche e promuovere lo sviluppo sociale nel rispetto dei principi di equità, efficienza e trasparenza.

Di seguito analizzeremo le singole fattispecie:

### **IMIS**

In merito all'IMIS risultano attualmente vigenti le seguenti aliquote, come approvate con deliberazione del Consiglio Comunale n. 32 del 28/12/2023:

<b>ALIQUOTE IMIS PER L'ANNO 2025</b>		
<i><b>TIPOLOGIA DI IMMOBILE</b></i>	<i><b>ALIQUOTA</b></i>	<i><b>DETRAZIONE D'IMPOSTA</b></i>
Abitazione principale per le sole categorie catastali A1, A8 ed A9, e relative pertinenze	0,35%	389,30
Abitazione principale per le categorie catastali diverse da A1, A8 ed A9, e relative pertinenze	0	0
Fattispecie assimilate per legge (art. 5 comma 2 lettera b) della L.P. n. 14/2014) ad abitazione principale e relative pertinenze, per le categorie catastali diverse da A1, A8 ed A9	0	0
Altri fabbricati ad uso abitativo	0,895%	0
Fabbricati iscritti nelle categorie catastali A10, C1, C3 e D2	0,55%	0
Fabbricati iscritti nella categoria catastale D1 con rendita inferiore o uguale ad € 75.000,00=	0,55%	0
Fabbricati iscritti nelle categorie catastali D7 e D8 con rendita inferiore o uguale ad € 50.000,00=	0,55%	0
Fabbricati destinati ad uso come “scuola paritaria”	0	0
Fabbricati concessi in comodato gratuito a soggetti iscritti all'albo delle organizzazioni di volontariato o al registro delle associazioni di promozione sociale.	0	0

Fabbricati iscritti nelle categorie catastali D3, D4, D6 e D9	0,79%	0
Fabbricati iscritti nella categoria catastale D1 con rendita superiore ad € 75.000,00=	0,79%	0
Fabbricati iscritti nelle categorie catastali D7 e D8 con rendita superiore ad € 50.000,00=	0,79%	0
Fabbricati strumentali all'attività agricola con rendita catastale uguale o inferiore ad € 25.000,00=	0	0
Fabbricati strumentali all'attività agricola con rendita catastale superiore ad € 25.000,00=	0,1%	0
Aree edificabili, fattispecie assimilate e altri immobili non compresi nelle categorie precedenti	0,895%	
Immobili concessi in uso gratuito a parenti ed affini entro il primo grado	0,55%	0

- Nel periodo di riferimento del presente DUP, l'Ente prevede la possibilità di modificare l'incidenza delle aliquote tenuto conto del previsto calo delle entrate extratributarie (cave e legname).

## **TASI**

La TASI è dovuta da chiunque possieda o detenga a qualsiasi titolo fabbricati e aree edificabili, come definiti ai sensi dell'imposta municipale propria (IMU), esclusa l'abitazione principale e loro pertinenze (C2, C6 e C7 in misura di uno per tipologia) ad eccezione degli immobili di lusso (A1, A8 e A9). La base imponibile è quella prevista per l'applicazione dell'imposta municipale propria (IMU). Anche se abrogata, viene esposta per dettagliare eventuali accertamenti ancora a residuo.

## **TARI**

Considerato il termine, previsto dall'articolo 3, comma 5-quinquies, del DL 228/2021 che ha stabilito l'approvazione delle tariffe delle tari (e della tariffa corrispettiva) e dei relativi regolamenti avviene ordinariamente entro il 30 aprile di ogni anno, l'ente provvederà con successivo atto, a seguito dell'approvazione del nuovo Piano Finanziario per il periodo di riferimento.

## **Addizionale comunale IRPEF**

Non si prevede l'istituzione di addizionale Irpef.

## **Imposta di Soggiorno**

Secondo quanto stabilito dall'art. 4 del D.Lgs. 14 marzo 2011 e successive modificazioni, l'imposta di soggiorno è dovuta da coloro che alloggiano nelle strutture ricettive situate sul proprio territorio, da applicare sulla base del Regolamento Comunale .

Per il Comune di Fornace non ricorre la fattispecie.

## **Canone Unico Patrimoniale**

Sulla base della Legge n. 160 del 2019 commi 816-836, a decorrere dal 1° gennaio 2021 è istituito il canone patrimoniale di concessione, autorizzazione o esposizione pubblicitaria e sostituisce: la tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche, il canone per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche, l'imposta comunale sulla pubblicità e il diritto sulle pubbliche affissioni, il canone per l'installazione dei mezzi pubblicitari e il canone di cui all'articolo 27, commi 7 e 8, del codice della strada, di cui al decreto legislativo 30 aprile 1992, n. 285, limitatamente alle strade di pertinenza dei comuni e delle province.

Sulla base della Legge n. 160 del 2019 commi 837-847, a decorrere dal 1° gennaio 2021 i comuni istituiscono, con proprio regolamento adottato ai sensi dell'articolo 52 del decreto legislativo n. 446 del 1997, il canone di concessione per l'occupazione delle aree e degli spazi appartenenti al demanio o al patrimonio indisponibile, destinati a mercati realizzati anche in strutture attrezzate.

## **Servizi Pubblici e Servizi a Domanda Individuale**

Il sistema tariffario, diversamente dal tributario, è rimasto generalmente stabile nel tempo, garantendo così sia all'ente che al cittadino un quadro di riferimento duraturo, coerente e di facile

comprensione. La disciplina di queste entrate è semplice ed attribuisce alla P.A. la possibilità o l'obbligo di richiedere al beneficiario il pagamento di una controprestazione. Le regole variano a seconda che si tratti di un servizio istituzionale piuttosto che a domanda individuale. L'ente disciplina con proprio regolamento la materia attribuendo a ciascun tipo di servizio una diversa articolazione della tariffa unita, dove ritenuto meritevole di intervento sociale, ad un sistema di abbattimento selettivo del costo per il cittadino.

Le politiche tributarie dovranno essere improntate alla copertura dei costi di gestione.

### **1.3. Reperimento e impiego risorse straordinarie e in conto capitale**

In merito alle entrate in conto capitale, nel corso del periodo di riferimento del presente DUP, l'ente effettua la seguente programmazione.

#### **Entrate da alienazioni**

Non sono previste entrate da alienazioni di immobili.

#### **Entrate da contributi in conto capitale da altri Enti Pubblici**

Le entrate in conto capitale comprendono i contributi agli investimenti e i trasferimenti in conto capitale.

I contributi agli investimenti sono erogazioni a favore di terzi per finanziare spese di investimento, senza controprestazione. L'assenza di controprestazione comporta una riduzione del patrimonio dell'erogante e un incremento di quello del beneficiario. In assenza di vincoli specifici, tali contributi sono destinati genericamente agli investimenti.

I trasferimenti in conto capitale sono anch'essi erogazioni senza controprestazione, ma destinate a spese non relative a investimenti, come:

- Copertura di spese eccezionali o perdite;
- Lasciti e donazioni non vincolati a investimenti o spese correnti (se di valore modesto, sono trasferimenti correnti);
- Indennizzi per danni o lesioni gravi non coperti da assicurazione;
- Cancellazione di crediti inesigibili derivanti da finanziamenti a fondo perduto.

I contributi agli investimenti comprendono anche finanziamenti ministeriali o regionali, come quelli del P.N.R.R., destinati a opere pubbliche.

Durante il periodo di riferimento, l'ente prevede di:

- Cercare finanziamenti per specifici progetti;
- Accertare entrate da contributi già previsti per iniziative come l'efficientamento energetico;
- Registrare finanziamenti già concessi secondo i cronoprogrammi approvati.

#### **Entrate da rilascio di permessi a costruire**

Le entrate previste sono abbastanza limitate, € 4.000,00 di cui € 2.000,00 per sanzioni urbanistiche e vengono utilizzate secondo quanto di seguito spiegato.

Ai sensi del comma 460 dell'art. 1 della Legge 232/2016, i proventi derivanti dai titoli abilitativi edilizi e dalle sanzioni sono destinati esclusivamente a:

- Realizzazione e manutenzione delle opere di urbanizzazione primaria e secondaria;
- Risanamento di complessi edilizi in centri storici e periferie degradate;
- Interventi di riuso, rigenerazione e demolizione di costruzioni abusive;
- Acquisizione e realizzazione di aree verdi pubbliche;
- Tutela e riqualificazione dell'ambiente e del paesaggio, anche per la prevenzione e mitigazione dei rischi;
- Promozione dell'insediamento di attività agricole nell'ambito urbano;
- Spese di progettazione per opere pubbliche.

Dal 1° aprile 2020, le risorse non utilizzate possono essere destinate al completamento delle infrastrutture e delle opere di urbanizzazione primaria e secondaria dei piani di zona esistenti.

Il quadro delle entrate in conto capitale è il seguente:

<b>Tipologia</b>	<b>Descrizione</b>	<b>2023 (Accertamenti)</b>	<b>2024 (Accertamenti)</b>	<b>2025 (Prev. Assestate)</b>	<b>2026 (Stanziamenti)</b>	<b>2027 (Stanziamenti)</b>	<b>2028 (Stanziamenti)</b>
200	Contributi agli investimenti	446.661,56	917.284,25	1.194.934,15	740.998,00	20.000,00	20.000,00
300	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
400	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	19.000,00	8.500,00	4.855,16	2,00	0,00	0,00
500	Altre entrate in conto capitale	5.614,80	16.705,07	4.000,00	4.000,00	0,00	0,00



## 1.4. Ricorso all'indebitamento e analisi della relativa sostenibilità

- Nel triennio non è prevista l'assunzione di nuovi mutui, né altre forme di indebitamento.

### **Anticipazione di tesoreria**

Nel periodo di riferimento del presente DUP l'Ente **non prevede** di far ricorso all'anticipazione di Tesoreria, disposta ai sensi e nei limiti di cui all'art.222 del TUEL.

## 2. Spese

Il D.lgs. 118/2011, in attuazione dell'armonizzazione contabile, prevede per le spese una prima articolazione in "Missioni" e "Programmi", che rappresenta le funzioni principali e gli obiettivi strategici individuati dalle amministrazioni.

Esse si distinguono ulteriormente in sei "Titoli" che, a loro volta, si suddividono in "Macroaggregati", secondo la loro natura economica, individuata sulla base del titolo giuridico. Ai fini della gestione e rendicontazione, i macroaggregati sono ripartiti in capitolo e articoli.

I titoli di uscita sono:

- **Titolo I - Spese correnti**

Sono le spese sostenute dall'ente per la remunerazione del proprio personale, per l'acquisto di beni e servizi, per l'erogazione di trasferimenti a terzi a titolo di liberalità, in assenza quindi di controprestazioni, per interessi passivi, rimborsi e altre spese la cui utilità riguarda beni e servizi o il pagamento di oneri riferibili all'esercizio di riferimento.

- **Titolo II - Spese in conto capitale**

Sono le spese relative a:

- a) Tributi in conto capitale a carico dell'ente
- b) Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni
- c) Contributi agli investimenti
- d) Altri trasferimenti in conto capitale
- e) Altre spese in conto capitale

- **Titolo III - Spese per incremento attività finanziarie**

Sono le spese relative a:

- a) Acquisizioni di attività finanziarie
- b) Concessione crediti di breve termine
- c) Concessione crediti di medio-lungo termine
- d) Altre spese per incremento di attività finanziarie

- **Titolo IV - Rimborso prestiti**

Riguardano le spese per la chiusura delle operazioni di finanziamento attivate dall'ente su mezzi di finanziamento e titoli a breve e medio-lungo termine e comprende:

- a) Rimborso di titoli obbligazionari
- b) Rimborso prestiti a breve termine
- c) Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine
- d) Rimborso di altre forme di indebitamento
- e) Fondi per rimborso prestiti

- **Titolo V - Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere**

Sono le spese sostenute per rimborsare le anticipazioni concesse dal tesoriere/cassiere all'Ente, per fronteggiare temporanee esigenze di liquidità. Nel rispetto del principio contabile generale n. 4 dell'integrità, la registrazione della chiusura delle anticipazioni del tesoriere/cassiere è contabilizzata al lordo delle corrispondenti entrate. Pertanto, tutte le operazioni di rimborso delle anticipazioni erogate dal tesoriere/cassiere devono essere registrate, evitando la contabilizzazione "a saldo" con le corrispondenti entrate. Al fine di rendere possibile la contabilizzazione "al lordo" il principio contabile generale della competenza finanziaria prevede che gli stanziamenti riguardanti i rimborsi delle anticipazioni erogate dal tesoriere non hanno carattere autorizzatorio.

- **Titolo VII - Uscite per conto terzi e partite di giro**

Sono uscite effettuate in assenza di qualsiasi discrezionalità e autonomia decisionale da parte dell'ente, riguardanti operazioni che non incidono sui risultati della gestione dell'Ente, cui corrisponde la registrazione di entrata del medesimo importo complessivo.

## 2.1 - Analisi delle spese

Titolo	Descrizione	2023 (Impegni)	2024 (Impegni)	2025 (Prev. Assestate)	2026 (Stanziamen ti)	2027 (Stanziamen ti)	2028 (Stanziamen ti)
1	Spese correnti	1.446.339,39	1.529.048,98	1.774.330,33	1.666.392,64	1.486.945,34	1.486.945,34
2	Spese in conto capitale	460.661,56	945.978,76	1.414.336,60	745.000,00	20.000,00	20.000,00
3	Spese per incremento di attività finanziarie	5.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	450.260,73	336.421,35	843.650,00	842.650,00	842.650,00	842.650,00

## **2.2 - Spesa corrente, con specifico riferimento alle funzioni fondamentali**

Le spese correnti comprendono le spese per funzionamento e la gestione dei servizi erogati dall'ente.

In particolare, l'Ente dovrà orientare la propria attività al fine di garantire, nel rispetto dei vincoli di finanza pubblica e dell'equilibrio di bilancio, lo svolgimento dei servizi pubblici con particolare riferimento alle funzioni fondamentali, così come elencate e disciplinate dall'art. 19 del Decreto Legge 95/2012, che di seguito si riportano:

- a) organizzazione generale dell'amministrazione, gestione finanziaria e contabile e controllo;
- b) organizzazione dei servizi pubblici di interesse generale di ambito comunale, ivi compresi i servizi di trasporto pubblico comunale;
- c) catasto, ad eccezione delle funzioni mantenute allo Stato dalla normativa vigente;
- d) la pianificazione urbanistica ed edilizia di ambito comunale nonché la partecipazione alla pianificazione territoriale di livello sovracomunale;
- e) attività, in ambito comunale, di pianificazione di protezione civile e di coordinamento dei primi soccorsi;
- f) l'organizzazione e la gestione dei servizi di raccolta, avvio e smaltimento e recupero dei rifiuti urbani e la riscossione dei relativi tributi;
- g) progettazione e gestione del sistema locale dei servizi sociali ed erogazione delle relative prestazioni ai cittadini, secondo quanto previsto dall'articolo 118, quarto comma, della Costituzione;
- h) edilizia scolastica per la parte non attribuita alla competenza delle province, organizzazione e gestione dei servizi scolastici;
- i) polizia municipale e polizia amministrativa locale;
- j) tenuta dei registri di stato civile e di popolazione e compiti in materia di servizi anagrafici nonché in materia di servizi elettorali, nell'esercizio delle funzioni di competenza statale;
- k) i servizi in materia statistica.

Relativamente alla gestione di esse, l'Ente dovrà definire la stessa in funzione dei propri obiettivi da raggiungere mediante come definito dal protocollo di finanza locale.

### **Concorso dell'ente alla spending review**

Nel quadro del contenimento della spesa pubblica e in attesa della definizione delle nuove regole di governance economica europea, la Legge di Bilancio 2024 introduce, per il periodo 2024-2028, un taglio annuo di 250 milioni di euro alle risorse trasferite dallo Stato agli enti locali delle Regioni a Statuto ordinario, Sicilia e Sardegna. La riduzione è così ripartita: 200 milioni a carico dei Comuni e 50 milioni a carico di Province e Città metropolitane. Sono esclusi dal contributo gli enti in dissesto, in riequilibrio o con accordi in corso con il Governo.

Il taglio sarà distribuito in proporzione agli impegni di spesa corrente (Titolo I) sostenuti nel 2022 (o nell'ultimo rendiconto approvato), al netto delle spese sociali (Missione 12). Nella definizione del contributo si terrà conto anche delle risorse PNRR assegnate agli enti locali al 31 dicembre 2023, come risultanti dal sistema REGIS. Sono escluse dal concorso le risorse PNRR riassegnate come contributi per investimenti in piccole opere (mobilità sostenibile, rigenerazione urbana, efficienza energetica e sicurezza territoriale) ai sensi della Legge 160/2019.

A partire dal 2024 e fino al 2025, si applicherà anche il taglio previsto dalla spending review legata alla digitalizzazione della PA, per un totale annuo di 150 milioni di euro (100 milioni per i Comuni e 50 per Province e Città metropolitane). Questo contributo si applicherà uniformemente, senza eccezioni per gli enti a Statuto speciale o in difficoltà finanziaria, e sarà ripartito in base agli impegni di spesa corrente del 2022 (o della BDAP al 30 novembre 2023), sempre escludendo la Missione 12.

Gli enti locali dovranno accertare in bilancio l'intero importo del Fondo di solidarietà comunale (o Fondo unico per le Province), pur ricevendo un trasferimento ridotto. La quota trattenuta sarà compensata direttamente attraverso la riduzione del contributo alla finanza pubblica.

Infine, è stato istituito un Fondo straordinario di 113 milioni di euro annui per il quadriennio 2024-2027, destinato prioritariamente alla compensazione degli enti locali che hanno subito perdite legate all'emergenza Covid. Le eventuali risorse residue saranno redistribuite a tutti gli enti locali con decreto del Ministero dell'Interno.

Il Comune di Fornace contribuisce al Fondo di solidarietà con i seguenti importi:

€ 82.515,33.= per procedere al rimborso del fondo perequativo solidarietà anno 2026 e compensare le quote previste dal fondo stesso.

## 2.3 - Programmazione delle risorse finanziarie destinate al personale

Il personale costituisce la principale risorsa dell'Ente sia per quanto riguarda lo svolgimento delle attività routinarie sia per la realizzazione di qualunque strategia. Ai sensi dell'articolo 91 del Tuel, gli organi di vertice delle amministrazioni locali sono tenuti alla programmazione triennale del fabbisogno di personale.

Agli enti è richiesto di inserire nel DUP la programmazione delle risorse finanziarie per tutti gli anni previsti dal documento, da destinare ai fabbisogni di personale, determinata sulla base della spesa per il personale in servizio e di quella connessa alle facoltà assunzionali previste a legislazione vigente, tenendo conto delle esigenze di funzionalità e di ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi.

La programmazione di tali risorse finanziarie costituisce il presupposto necessario per la formulazione delle previsioni della spesa di personale del bilancio di previsione e per la predisposizione e l'approvazione del Piano triennale dei fabbisogni di personale nell'ambito della sezione Organizzazione e Capitale umano del Piano integrato di attività e organizzazione (PIAO) di cui all'articolo 6 del decreto-legge 9 giugno 2021, n. 80, convertito, con modificazioni, dalla legge 6 agosto 2021, n. 113).

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	568.438,50	571.170,50	571.170,50
Risorse finanziarie destinate a nuove assunzioni	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>568.438,50</b>	<b>571.170,50</b>	<b>571.170,50</b>

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	574.242,50	571.170,50	509.707,50
Spesa corrente	1.659.376,63	1.477.365,88	1.415.902,88
Incidenza % spesa personale/spesa corrente	34,61%	38,66%	36,00%

## **2.4 - Programmazione triennale degli acquisti di beni e servizi**

L'art. 37 del D.Lgs. n. 36/2023 dispone che gli acquisti di beni e servizi di importo stimato uguale o superiore a 140.000,00 Euro vengano effettuati sulla base di una programmazione triennale e dei suoi aggiornamenti annuali.

L'art. 37 stabilisce, altresì, che le amministrazioni predispongano ed approvino tali documenti nel rispetto degli altri strumenti programmatici dell'Ente e in coerenza con i propri bilanci.

Nelle tabelle successive/in allegato al presente documento, i nuovi acquisti di beni e servizi superiori a 140.000 euro di cui si approvvigionerà l'ente nel triennio 2026/2028.

Allo stato attuale non si prevedono nuovi acquisti di beni e servizi superiori a € 140.000,00 .

## **2.5 - Programmazione investimenti e Piano triennale delle opere pubbliche**

L'art. 37 del D.Lgs. n. 36/2023 dispone che l'attività di realizzazione dei lavori, rientranti nell'ambito di applicazione e aventi singolo importo superiore a 150.000 euro, si svolga sulla base di un Programma Triennale dei Lavori Pubblici e di suoi aggiornamenti annuali. Tale programma, che identifica in ordine di priorità e quantifica i bisogni dell'amministrazione aggiudicatrice in conformità agli obiettivi assunti, viene predisposto ed approvato unitamente all'elenco dei lavori da realizzare nell'anno stesso (Elenco annuale). La normativa stabilisce che l'Elenco annuale venga approvato unitamente al bilancio di previsione, di cui costituisce parte integrante. L'ente locale deve pertanto analizzare, identificare e quantificare gli interventi e le risorse reperibili per il finanziamento dell'opera indicando, dove possibile, le priorità e le azioni da intraprendere per far decollare il nuovo investimento, la stima dei tempi e la durata degli adempimenti amministrativi per la realizzazione e il successivo collaudo. Vanno inoltre stimati, ove possibile, i relativi fabbisogni finanziari in termini di competenza e cassa.

Nelle tabelle successive allegate al presente documento, si espone il programma triennale 2026/2028 delle opere pubbliche.

Bilancio anno 2026 -2028 – Spese in conto capitale e relativo finanziamento												
	Spesa anno 2026	Finanziamento							Spesa anno 2027	Finanziamento	Spesa anno 2028	Finanziamento
Capitolo	Importo	1900-0	1905-0	1980-1	1705-1	1705-2	2700-0	2705-0	Importo	1900	Importo	1900
21110 553 DIGITALIZZAZIONE ARCHIVIO STORICO	3.000,00		3.000,00									
21283 551 ACQUISTO HARDWARE PER UFFICIO SEGRETERIA	2.000,00			2.000,00								
21381 551 ACQUISIZIONE/SVILUPPO SOFTWARE	3.000,00		3.000,00									
21580 553 ACQUISTO ATTREZZATURE PER CANTIERE COM.LE	2.000,00		2.000,00									
21506 502 MANUTENZIONE STRAORDINARIA CANTIERE COM.LE	2.000,00			2.000,00					2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
21702 553 ACQUISTO DI ATTREZZATURE E MOBILI	30.000,00	30.000,00										
21203 502 COSTRUZIONE OPERE MANUT. STRAOR.A IMMOBILI/IMPIANTI- CASTELLO ROCCABRUNA	85.000,00	85.000,00							1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
21280 551 ACQUISTO DI ATTREZZATURE E MACCHINE (COMPRESI SOFTWARE)	2.000,00		2.000,00									
24203 502 MANUTENZIONE STRAORDINARIA SCUOLA ELEMENTARE	2.000,00	2.000,00							1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
24280 553 ACQUISTO MOBILI ED ATTREZZATURA PER SCUOLA ELEMENTARE	500,00		500,00									
24480 553 PROGETTO "CONSIGLIO COMUNALE DELLE BAMBINE E DEI BAMBINI"	1.500,00		1.500,00									
21511 502 MANUTENZIONE STRAORDINARIA CASA ROCCABRUNA	2.000,00	2.000,00							1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
25103 502 MANUTENZIONE STRAORDINARIA P. SALVADORI	140.000,00	140.000,00							1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
25182 553 ACQUISTO DI LIBRI, PUBBLICAZIONI, MATERIALE MULTIMEDIALE PER BIBLIOTECA	3.000,00		3.000,00									
25203 502 MANUTENZIONE STRAORDINARIA/RISTRUTTURAZIONE TEATRO COM.LE	2.000,00	2.000,00							1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
25279 553 ATTREZZATURE ED ARREDO PER TEATRO COMUNALE	1.000,00		1.000,00									
26221 502 MANUTENZIONE STRAORDINARIA CAMPO CALCIO	3.000,00	3.000,00							1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
26223 502 MANUTENZIONE STRAORDINARIA CENTRO POLIFUNZIONALE	3.000,00	3.000,00							1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00



26224 504 MANUTENZIONE STRAORDINARIA BAITA P.D.G. - AREA SPORTIVA RICREATIVA PDG	1.000,00	1.000,00										
26282 553 ACQUISTO ATTREZZATURE PER ATTIVITA' SPORTIVA-RICREATIVA	20.000,00			20.000,00								
29186 554 ACQUISTO ADDOBBI NATALIZI	10.000,00		10.000,00									
29603 502 MANUTENZIONE STRAORDINARIA AIUOLE PARCHI E GIARDINI	3.000,00			3.000,00					1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
29680 553 ACQUISTO ATTREZZATURE ED ARREDI PER PARCHI E GIARDINI	2.000,00		2.000,00									
29401 502 MANUTENZIONE STRAORDINARIA RETE IDRICA	4.000,00	4.000,00							1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
29403 502 MANUTENZIONE STRAORDINARIA ACQUEDOTTO	4.000,00			4.000,00					1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
29409 502 MANUTENZIONE STRAORDINARIA FOGNATURA	2.000,00	2.000,00							1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
29488 581 CONCORSO SPESE STRAORDINARIE ACQUEDOTTO INTERC. BASSA VAL DI CEMBRA	9.000,00			9.000,00					1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
28103 502 MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE VIE PIAZZE INTERNE ALL'ABITATO	2.000,00	2.000,00							1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
28104 502 MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE ESTERNE E RISTRUTTURAZIONE	2.000,00	2.000,00							1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
28106 502 RIFACIMENTO SEGNALETICA STRADALE ORIZZONTALE/VERTICALE	20.000,00			20.000,00								
28110 502 MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE FORESTALI-RILEVANTE AI FINI IVA	90.000,00	90.000,00							1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00

**Bilancio anno 2026 -2028 – Spese in conto capitale e relativo finanziamento**

	Spesa anno 2026	Finanziamento							Spesa anno 2027	Finanziamento	Spesa anno 2028	Finanziamento
Capitolo	Importo	1900-0	1905-0	1980-1	1705-1	1705-2	2700-0	2705-0	Importo	1900	Importo	1900
28117 501 REALIZZAZIONE "PROGETTO MESSA IN SICUREZZA ATTRAVERSAMENTI PEDONALI"	10.000,00			10.000,00								
28181 552 ACQUISTO ATTREZZATURE E MACCHINE PER CANTIERE COMUNALE	2.000,00			2.000,00								
28183 552 ACQUISTO STACCIONATA/SEGNALETICA/ATTREZZ. VARIE PER SICUREZZA STRADALE	4.000,00			4.000,00								
28184 553 ACQUISTO ATTREZZATURA PER VIABILITA'	1.000,00		1.000,00									
28193 560 PROGETTAZIONE MARCIAPIEDI	20.000,00	20.000,00										

28204 503 COMPLETAMENTO IMPIANTO ILLUMINAZIONE PUBBLICA	40.000,00	36.000,00					2.000,00	2.000,00				
28206 502 MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTO ILLUMINAZIONE PUBBLICA	6.000,00	6.000,00							1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
29888 582 VARIANTE AL PRG DELLA COMUNITA' DI VALLE	20.000,00	20.000,00										
29389 589 CONTRIBUTO STRAORDINARIO AI VVFF	45.000,00			45.000,00								
30522 - 502 PROGETTO DI TELEMEDICINA	10.000,00			10.000,00								
30523 - 502 ACQUISTO DEFIBRILLATORE DAE	2.000,00			2.000,00								
30503 502 MANUTENZIONE STRAORDINARIA CIMITERO	2.000,00	2.000,00							1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
31403 502 MANUTENZIONE STRAORDINARIA EDIFICIO ADIBITO A MENSA	2.000,00	2.000,00							1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
31486 562 INCARICHI PER PROGETTI DI COLTIVAZIONE LOTTI CAVE COMUNALI	120.000,00	120.000,00										
32385 560 STUDIO FATTIBILITA' PARCO ENERGETICO	5.000,00			4.998,00	1,00	1,00						
Totali	745.000,00	574.000,00	29.000,00	137.998,00	1,00	1,00	2.000,00	2.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00

## **2.6 - Programmi e progetti di investimento in corso di esecuzione e non ancora conclusi**

Risultano attualmente in corso di esecuzione e non ancora conclusi i seguenti progetti di investimento:

- è stato stipulato il contratto d'appalto per la realizzazione della Torretta di manovra dei Vigili del Fuoco, che verrà realizzata nel corso del 2026.

## **2.7 - Investimenti relativi al PNRR**

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

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

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

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

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

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

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

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

Sono **stati completati** i seguenti interventi finanziati sul PNRR:

CODICE CUP	Codice Locale di Progetto (CLP)	ID Misura - Titolo progetto	Finanziam. totale
E71C22001420006	PRJ_120COM0722X_000304	M1C1I1.2_Abilitazione al cloud per le PA locali 1.2c_d714 Comune di Fornace	47.427,00
E71F22002540006	PRJ_144COM0422X_004468	M1C1I1.4.4 Rafforzamento dell'adozione delle piattaforme nazionali di identità digitale (SPID, CIE) e dell'Anagrafe nazionale (ANPR) 1.4.4c_d714 Comune di Fornace	14.000,00
E71F22003970006	PRJ_141COM0922X_000020	1.4.1 Esperienza del cittadino nei servizi pubblici	79.922,00
E51F22009900006	PRJ_131COM1022X_004101	Misura 1.3.1 "Piattaforma Digitale Nazionale Dati" Comuni Ottobre 2022" PDND- Comuni -	10.172,00
E71F24000170006	PRJ_143COM1123I_001057	1.4.3 Adozione PagoPA e AppIO - acquisto di 11 servizi	2.673,00
E51F24003750006	PRJ_144COM0724X_003659	ANPR ANSC - Comuni - luglio 2024 1.4.4 Adozione identità digitale - acquisto di 1 servizi	3.928,40
E71F22005320006	PRJ_145COM0524X_001660	Notifiche digitali 1.4.5 Digitalizzazione degli avvisi pubblici - acquisto di 3 servizi	€ 23.147 (da erogare)

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

Al fine di garantire il rispetto degli equilibri di bilancio, per ciascuna delle annualità del triennio di riferimento l'ente ha previsto di:

- monitorare le entrate relative ad attività estrattiva, non escludendo l'impiego del canone rivierasco alla parte corrente.

#### 3.1 - Equilibrio di cassa

Ai sensi dell'articolo 162, comma 6, del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, gli Enti locali deliberano il bilancio di previsione in pareggio finanziario complessivo per la competenza, comprensivo dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione e del recupero del disavanzo di amministrazione e garantendo un fondo di cassa finale non negativo.

##### Previsioni di cassa

L'ente relativamente all'annualità 2026 presenta un fondo cassa finale (presunto) di 5.750.674,77 così dettagliato:

Entrate	Cassa anno di riferimento del bilancio 2026 (E)	Spese	Cassa anno di riferimento del bilancio 2026 (S)
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	5.284.278,02		
TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	515.718,05	TITOLO 1 - Spese correnti	2.276.529,64
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	510.789,02		
TITOLO 3 - Entrate extratributarie	1.511.079,65		
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	1.746.822,53	TITOLO 2 - Spese in conto capitale	1.459.060,63

TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00
Totale entrate finali	4.284.409,25 €	Totale spese finali	3.735.590,27 €
TITOLO 6 - Accensione di prestiti	0,00	TITOLO 4 - Rimborso di prestiti	0,00 €
TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00 €
TITOLO 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	871.910,26	TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	954.332,49
Totale titoli	5.156.319,51	Totale titoli	4.689.922,76
Totale complessivo entrate	10.440.597,53	Totale complessivo spese	4.689.922,76
Fondo di cassa finale presunto	5.750.674,77		

## 4. Principali obiettivi delle Missioni attivate

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. Gli obiettivi devono essere controllati periodicamente al fine di verificarne il grado di raggiungimento e, laddove necessario, modificarli, dandone adeguata giustificazione, per darne una rappresentazione veritiera e corretta dei futuri andamenti dell'ente e del processo di formulazione dei programmi all'interno delle missioni.

Di seguito la descrizione da Glossario di ogni missione:

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

Amministrazione e funzionamento dei servizi generali, dei servizi statistici e informativi, delle attività per lo sviluppo dell'ente in un'ottica di governance e partenariato e per la comunicazione istituzionale. Amministrazione, funzionamento e supporto agli organi esecutivi e legislativi. Amministrazione e funzionamento dei servizi di pianificazione economica in generale e delle attività per gli affari e i servizi finanziari e fiscali. Sviluppo e gestione delle politiche per il personale. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria di carattere generale e di assistenza tecnica.

### **Missione 02 – Giustizia**

Amministrazione, funzionamento per il supporto tecnico, amministrativo e gestionale per gli acquisti, i servizi e le manutenzioni di competenza locale necessari al funzionamento e mantenimento degli Uffici giudiziari cittadini e delle case circondariali. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di giustizia.

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

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



anche le attività in forma di collaborazione con altre forze di polizia presenti sul territorio. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di ordine pubblico e sicurezza.

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

Amministrazione, funzionamento ed erogazione di istruzione di qualunque ordine e grado per l'obbligo formativo e dei servizi connessi (quali assistenza scolastica, trasporto e refezione), ivi inclusi gli interventi per l'edilizia scolastica e l'edilizia residenziale per il diritto allo studio. Sono incluse le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle politiche per l'istruzione. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di istruzione e diritto allo studio.

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

Amministrazione e funzionamento delle attività di tutela e sostegno, di ristrutturazione e manutenzione dei beni di interesse storico, artistico e culturale e del patrimonio archeologico e architettonico Amministrazione, funzionamento ed erogazione di servizi culturali e di sostegno alle strutture e alle attività culturali non finalizzate al turismo. Sono incluse le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali.

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

Amministrazione e funzionamento di attività sportive, ricreative e per i giovani, incluse la fornitura di servizi sportivi e ricreativi, le misure di sostegno alle strutture per la pratica dello sport o per eventi sportivi e ricreativi e le misure di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di politiche giovanili, per lo sport e il tempo libero.

#### **Missione 07 - Turismo**

Amministrazione e funzionamento delle attività e dei servizi relativi al turismo e per la promozione e lo sviluppo del turismo sul territorio, ivi incluse le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di turismo.

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

Amministrazione, funzionamento e fornitura dei servizi e delle attività relativi alla pianificazione e alla gestione del territorio e per la casa, ivi incluse le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di assetto del territorio e di edilizia abitativa.

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

Amministrazione e funzionamento delle attività e dei servizi connessi alla tutela dell'ambiente, del territorio, delle risorse naturali e delle biodiversità, di difesa del suolo e dall'inquinamento del suolo, dell'acqua e dell'aria Amministrazione, funzionamento e fornitura dei servizi inerenti l'igiene ambientale, lo smaltimento dei rifiuti e la gestione del servizio idrico. Sono incluse le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente.

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

Amministrazione, funzionamento e regolamentazione delle attività inerenti la pianificazione, la gestione e l'erogazione di servizi relativi alla mobilità sul territorio. Sono incluse le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di trasporto e diritto alla mobilità.

### **Missione 11 - Soccorso civile**

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

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

Amministrazione, funzionamento e fornitura dei servizi e delle attività in materia di protezione sociale a favore e a tutela dei diritti della famiglia, dei minori, degli anziani, dei disabili, dei soggetti a rischio di esclusione sociale, ivi incluse le misure di sostegno e sviluppo alla cooperazione e al terzo settore che operano in tale ambito. Sono incluse le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di diritti sociali e famiglia.

### **Missione 13 - Tutela della salute**

Amministrazione, funzionamento e fornitura dei servizi e delle attività per la prevenzione, la tutela e la cura della salute. Comprende l'edilizia sanitaria. Programmazione, coordinamento e monitoraggio delle politiche a tutela della salute sul territorio. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di tutela della salute.

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

Amministrazione e funzionamento delle attività per la promozione dello sviluppo e della competitività del sistema economico locale, ivi inclusi i servizi e gli interventi per lo sviluppo sul territorio delle attività produttive, del commercio, dell'artigianato, dell'industria e dei servizi di pubblica utilità. Attività di promozione e valorizzazione dei servizi per l'innovazione, la ricerca e lo sviluppo tecnologico del territorio. Sono incluse le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di sviluppo economico e competitività.

#### **Missione 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale**

Amministrazione e funzionamento delle attività di supporto: alle politiche attive di sostegno e promozione dell'occupazione e dell'inserimento nel mercato del lavoro; alle politiche passive del lavoro a tutela dal rischio di disoccupazione; alla promozione, sostegno e programmazione della rete dei servizi per il lavoro e per la formazione e l'orientamento professionale. Sono incluse le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche, anche per la realizzazione di programmi comunitari. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di lavoro e formazione professionale.

#### **Missione 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca**

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

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

Programmazione del sistema energetico e razionalizzazione delle reti energetiche nel territorio, nell'ambito del quadro normativo e istituzionale comunitario e statale. Attività per incentivare l'uso razionale dell'energia e l'utilizzo delle fonti rinnovabili. Programmazione e coordinamento per la

razionalizzazione e lo sviluppo delle infrastrutture e delle reti energetiche sul territorio. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di energia e diversificazione delle fonti energetiche.

#### **Missione 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali**

Erogazioni ad altre amministrazioni territoriali e locali per finanziamenti non riconducibili a specifiche missioni, per trasferimenti a fini perequativi, per interventi in attuazione del federalismo fiscale di cui alla legge delega n.42/2009. Comprende le concessioni di crediti a favore delle altre amministrazioni territoriali e locali non riconducibili a specifiche missioni. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria per le relazioni con le altre autonomie territoriali.

#### **Missione 19 - Relazioni internazionali**

Amministrazione e funzionamento delle attività per i rapporti e la partecipazione ad associazioni internazionali di regioni ed enti locali, per i programmi di promozione internazionale e per la cooperazione internazionale allo sviluppo. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale di cooperazione territoriale transfrontaliera.

#### **Missione 20 - Fondi e accantonamenti**

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

#### **Missione 50 - Debito pubblico**

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

#### **Missione 60 - Anticipazioni finanziarie**

Spese sostenute per la restituzione delle risorse finanziarie anticipate dall'Istituto di credito che svolge il servizio di tesoreria, per fare fronte a momentanee esigenze di liquidità.

## Missione 99 - Servizi per conto terzi

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

### Analisi delle spese per missione

Missione	Descrizione	2023 (Impegni)	2024 (Impegni)	2025 (Prev. Assestate)	2026 (Stanziamenti)	2027 (Stanziamenti)	2028 (Stanziamenti)
1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	936.601,53	1.067.762,76	1.343.992,14	1.272.099,63	918.072,88	918.072,88
3	Ordine pubblico e sicurezza	0,00	45,50	1.485,40	4.300,00	3.500,00	3.500,00
4	Istruzione e diritto allo studio	58.585,62 €	55.795,49	75.491,83	64.040,00	53.040,00	53.040,00
5	Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	87.251,28	62.677,66	108.637,00	210.156,00	60.776,00	60.776,00
6	Politiche giovanili, sport e tempo libero	176.160,70	251.814,68	316.210,00	75.050,00	47.400,00	47.400,00
7	Turismo	5.000,00	5.397,33	1.500,00	1.500,00	0,00	0,00
8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	616,18	14.806,00	34.662,52	33.240,00	2.240,00	2.240,00
9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	252.561,46	250.407,99	306.181,27	270.800,00	222.800,00	222.800,00
10	Trasporti e diritto alla mobilità	224.795,01	596.769,00	523.649,00	350.957,00	137.882,00	137.882,00
11	Soccorso civile	31.416,62	30.946,32	404.174,77	53.000,00	8.000,00	8.000,00
12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	135.779,63	133.546,88	21.310,00	28.660,00	15.260,00	15.260,00
14	Sviluppo economico e competitività	1.024,40	1.827,98	5.410,00	5.410,00	4.035,00	4.035,00

17	Energia e diversificazioni e delle fonti energetiche	2.208,52	3.230,15	12.360,00	9.360,00	4.360,00	4.360,00
20	Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	33.603,00	32.820,01	29.579,46	29.579,46
50	Debito pubblico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
60	Anticipazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
99	Servizi per conto terzi	450.260,73	336.421,35	843.650,00	842.650,00	842.650,00	842.650,00

## **5. Gestione del patrimonio con particolare riferimento alla programmazione urbanistica e del territorio e piano delle alienazioni e delle valorizzazioni dei beni patrimoniali**

In merito alla gestione del patrimonio ed alla programmazione urbanistica e del territorio l'Ente, nel periodo di bilancio, intende approvare una variante generale del Piano regolatore generale.

## 6. Società Partecipate

Il Gruppo Amministrazione Pubblica (GAP) è composto da un insieme di soggetti che, a vario titolo, sono riconducibili all'amministrazione pubblica capogruppo. La sua definizione è regolata dal D.P.C.M. 28/12/2011 in attuazione del D. Lgs. n. 118/2011, con successivi aggiornamenti normativi.

1. **Organismi strumentali:** articolazioni organizzative dell'amministrazione pubblica capogruppo, privi di personalità giuridica ma con autonomia contabile. Sono già inclusi nel rendiconto dell'ente capogruppo.
2. **Enti strumentali:** soggetti pubblici o privati con personalità giuridica e autonomia contabile, tra cui aziende speciali, enti autonomi, consorzi e fondazioni.
3. **Enti strumentali controllati:** enti pubblici o privati su cui la capogruppo esercita controllo attraverso:
  - Possesso della maggioranza dei voti esercitabili.
  - Potere di nomina/rimozione della maggioranza degli organi decisionali.
  - Maggioranza dei diritti di voto nelle decisioni strategiche.
  - Obbligo di ripianare disavanzi in misura superiore alla quota di partecipazione.
  - Influenza dominante su gestione e tariffe, derivante da contratti o statuti.
4. **Enti strumentali partecipati:** soggetti in cui l'amministrazione detiene una partecipazione, senza però esercitare un controllo diretto.
5. **Società partecipate e controllate:**
  - **Società controllate:** la capogruppo detiene la maggioranza dei voti o esercita un'influenza dominante tramite patti parasociali o clausole contrattuali. L'attività si considera **prevalente** se oltre l'80% del fatturato deriva da rapporti con l'ente controllante.
  - **Società partecipate:** società a totale partecipazione pubblica affidatarie dirette di servizi pubblici locali. Dal 2019, includono società in cui l'ente detiene almeno il 20% dei voti (o il 10% se quotata).

Non rientrano nel perimetro di consolidamento gli enti e le aziende sottoposti a procedura concorsuale, mentre sono inclusi quelli in liquidazione.

Di seguito vengono evidenziate le società partecipate del Comune di Fornace.

L'ente ha approvato i seguenti atti:



- con delibera consiliare n. 33 del 27.12.2024 ha provveduto alla ricognizione ordinaria delle partecipazioni societarie detenute dal Comune alla data del 31 dicembre 2023 come stabilito dall'art. 18 comma 3 bis 1 L.P. n. 1/2005 e dall'art. 24 comma 3 della L.P. 27/2010;

In sede di ulteriore verifica ordinaria entro la fine dell'anno la Giunta Comunale provvederà a prendere atto che la situazione delle partecipazioni rispetto a quanto relazionato nell'anno 2024 non è mutata.

Si confermano quindi:

- la conclusione della messa in liquidazione e definitiva cancellazione dal registro delle Imprese di Apt Altopiano di Pinè Valle di Cembra Srl alla luce delle nuove disposizioni della legge sul turismo ai sensi della L.P. n. 8/2020 e di conseguenza verrà quindi dismessa anche la partecipazione della stessa Apt nella società Sviluppo Turistico Grumes Srl;

- la dismissione della partecipazione della ex Cassa Rurale Trento da parte del Consorzio dei Comuni (partecipazione indiretta) attraverso una nuova procedura di vendita (deliberando in merito nella seduta del 28 maggio 2025);
- la dismissione della partecipata Ice Rink Pinè srl;
- la conferma delle altre partecipazioni come da tabelle riassuntiva.

	SOCIETA' PARTECIPATA DIRETTAMENTE	INDIRIZZO WEB	% partecipazione	SOCIETA' PARTECIPATA INDIRETTAMENTE	% partecipazione DELLA SOCIETA'
<i>Società partecipate</i>	Ice Rink Pinè Srl	<a href="http://www.icerinkpine.it">www.icerinkpine.it</a>	2,60%	nessuna	
	AmAmbiente Spa	<a href="http://www.amambiente.it">www.amambiente.it</a>	0,1510%	Trentino Riscossioni Spa	0,002%
				Primiero Energia Spa	7,56%
				Dolomiti Energia Spa	6,370%
				Dolomiti Energia Holding SpA	3,06947%
				Distretto Tecnologico Trentino Scarl	0,606%
				SET DISTRIBUZIONE SPA	7,519%
	Azienda per il Turismo Altopiano di Pinè Valle di Cembra (in liquidazione)	<a href="http://www.visitpinecembra.it">www.visitpinecembra.it</a>	2,95%	Ice Rink Pinè Srl	4,31
				Sviluppo Turistico Grumes Srl	2,25
	Trentino Digitale Spa	<a href="http://www.trentinodigitale.it">www.trentinodigitale.it</a>	0,0049%	nessuna	
	Trentino Riscossioni Spa	<a href="http://www.trentinoriscossionispa.it">www.trentinoriscossionispa.it</a>	0,0127%	nessuna	
	Consorzio dei Comuni Trentini	<a href="http://www.comunitrentini.it">www.comunitrentini.it</a>	0,54%	SET DISTRIBUZIONE Spa	0,046%
				Federazione Trentina della Cooperazione	0,133%
				Banca per il Trentino Alto Adige Soc. Coop. (ex Cassa Rurale di Trento)	0,045%
	SO.GE.CA.	<a href="http://www.sogeca.tn.it">www.sogeca.tn.it</a>	1,00%	nessuna	
	DOLOMITI HOLDING SPA	<a href="http://www.dolomitienergiaholding.it">www.dolomitienergiaholding.it</a>	0,00098%		
	Atp Trento S. Cons. ARL	<a href="http://www.trento.info">www.trento.info</a> <a href="https://www.visittrento.it/it">https://www.visittrento.it/it</a>	Quota sociale € 5.000,00		