

COMUNE DI SAN BARTOLOMEO VAL CAVARGNA
PROVINCIA DI COMO

**DOCUMENTO UNICO di
PROGRAMMAZIONE
(D.U.P.)
SEMPLIFICATO**

PERIODO: 2027 - 2028 - 2029

PRESENTAZIONE ED INTRODUZIONE

La sessione annuale che approva il bilancio rappresenta sempre l'occasione per fare il punto sulla strada già percorsa insieme e riaffermare, allo stesso tempo, la validità dei contenuti programmatici sottoscritti dalla maggioranza.

Il Documento Unico di Programmazione (DUP) tende a coniugare la capacità politica di prefigurare strategie generali con la necessità di dimensionare gli obiettivi amministrativi alle risorse disponibili nell'intervallo di tempo triennale considerato dalla programmazione dell'Ente locale. Tuttavia, non è facile pianificare l'attività amministrativa in un orizzonte temporale di medio periodo, per tali ragioni il Documento Unico di Programmazione può essere modificato nel corso del primo esercizio oggetto della programmazione e comunque viene aggiornato di anno in anno secondo il principio della c.d. "programmazione scorrevole".

Questo documento, oggetto di una attenta valutazione da parte degli organi deliberanti, unisce in sé la capacità politica di prefigurare finalità di ampio respiro con la necessità di dimensionare questi medesimi obiettivi alle reali risorse disponibili.

Il contenuto di questo elaborato vuole riaffermare la capacità politica dell'amministrazione di agire in base a comportamenti chiari ed evidenti, e questo sia all'interno che all'esterno dell'ente. L'organo collegiale, chiamato ad approvare il principale documento di pianificazione dell'ente, ma anche il cittadino in qualità di utente finale dei servizi erogati, devono poter ritrovare all'interno del **Documento Unico di Programmazione (DUP)** le caratteristiche di una organizzazione che agisce per il conseguimento di obiettivi ben definiti.

Il **Documento Unico di Programmazione**, secondo l'impostazione che ne è data dal D. Lgs. n. 118/2011, si suddivide in due sezioni, denominate **Sezione Strategica** e **Sezione Operativa**.

La prima (SeS) sviluppa ed aggiorna con cadenza annuale le linee programmatiche di mandato ed individua, in modo coerente con il quadro normativo, gli indirizzi strategici dell'ente. Nella sostanza si tratta di adattare il programma originario definito nel momento di insediamento dell'amministrazione con le mutate esigenze.

La seconda (SeO) riprenderà invece le decisioni strategiche dell'ente per calibrarle in un'ottica più operativa, identificando così gli obiettivi associati a ciascuna missione e programma. Il tutto individuando le risorse finanziarie, strumentali ed umane.

LINEE PROGRAMMATICHE DI MANDATO

L'insediamento di questa nuova amministrazione è avvenuto dopo l'elezione del 12.06.2022, viene quindi riportato qui di seguito il programma amministrativo presentato dalla lista vincitrice di queste ultime elezioni:

ELEZIONI AMMINISTRATIVE DEL COMUNE DI SAN BARTOLOMEO VAL CAVARGNA DEL 12 GIUGNO 2022



PROGRAMMA AMMINISTRATIVO LISTA “INSIEME PER SAN BARTOLOMEO VAL CAVARGNA”

Nel mondo che cambia vogliamo accompagnare San Bartolomeo V.C. verso il futuro, rilanciando lo spirito di innovazione, rafforzando il senso di comunità che è ancora presente in paese, dando vita a proposte concrete, elaborando nuove idee e facendo tesoro di ciò che è stato fatto nel passato.

“Insieme per San Bartolomeo V.C.” vuole condividere le scelte, trovare soluzioni ai problemi con un processo partecipativo che coinvolga tutta la popolazione, per un paese forte di quanto ha costruito ma che guarda fiducioso i giorni che verranno.

I nostri obiettivi sono la vivibilità del paese, la sostenibilità dei progetti da realizzare, i servizi alla persona e lo sviluppo del territorio.

LAVORI PUBBLICI

I lavori pubblici sono una parte fondamentale per un paese in crescita; bisogna promuovere, salvaguardare e mantenere in efficienza il patrimonio costruito.

- ☐ Completamento dei lavori in corso e dei lavori in esecuzione (Cappotto Scuola Primaria e Secondaria, rifacimento pavimentazione via San Rocco, messa in sicurezza Val Trona);
- ☐ Manutenzione straordinaria della viabilità, delle aree comunali e dei valletti;
- ☐ Creazione di un'area adibita al parcheggio degli autobus;
- ☐ Rifacimento della pavimentazione del centro storico della frazione di Sora;
- ☐ Creazione di una strada di collegamento tra Oggia e Rus di Gac;
- ☐ Manutenzione del cimitero;
- ☐ Completamento dell'illuminazione pubblica in diverse zone di San Bartolomeo;
- ☐ Ultimazione dell'asfaltatura strade di montagna.

TERRITORIO

L'identità di un paese è da ricercare nella sua storia, nel suo paesaggio e dall'ambiente che lo circonda.

È per questo che dobbiamo custodire, proteggere e far conoscere le bellezze e il patrimonio del nostro territorio.

- ☐ **Miglioramento dell'arredo urbano e degli spazi pubblici;**
- ☐ **Miglioramento della mobilità veicolare e messa in sicurezza dei pedoni in piazza "società";**
- ☐ **Aumento degli strumenti tecnologici per il presidio del territorio (videosorveglianza);**
- ☐ **Adozione della variante al P.G.T. (incarico già conferito ed in fase di ultimazione);**
- ☐ **Riorganizzazione della raccolta dei rifiuti.**

SCUOLA

La priorità di un piccolo paese è quella di mantenere alto il livello della formazione e dell'istruzione, permettendo ai propri bambini e giovani di imparare in un ambiente adatto e con gli strumenti necessari. Per questo riteniamo che gli investimenti per l'istruzione siano investimenti per il futuro della nostra comunità, delle nostre famiglie e soprattutto la base essenziale per il futuro dei nostri ragazzi.

- ☐ **Mantenimento di servizi essenziali quali il trasporto degli alunni con accompagnatore e la mensa scolastica;**
- ☐ **Riqualifica ed efficientamento energetico della scuola Materna e riqualifica del suo ingresso;**
- ☐ **Avvio di un programma di collaborazione attiva tra Comune e istituti scolastici.**

CULTURA

La crescita culturale è fondamentale per il benessere di ogni comunità e, pertanto, punto focale è la collaborazione con tutti gli organismi culturali, le Scuole e le Associazioni.

È per questo che dopo la fine dell'emergenza Covid è necessario riattivare tutte le attività culturali e di aggregazione sociale.

- ☐ **Promozione di eventi e serate culturali;**
- ☐ **Collaborazione attiva con le associazioni del paese e del territorio;**
- ☐ **Valorizzare e creare spazi di aggregazione giovanile;**
- ☐ **Manutenzione del salone feste comunale;**
- ☐ **Sostegno alla parrocchia e alle attività connesse.**

SPORT E TURISMO

La salvaguardia, la tutela e la valorizzazione del nostro territorio sono un obiettivo primario che richiede un investimento nel turismo sulle nostre montagne.

- ☐ **Completamento del lavoro al parco giochi e parcheggio annesso (centro sportivo);**
- ☐ **Sostenere le attività sportive, terminare i lavori al campo da tennis;**
- ☐ **Realizzazione di percorsi per Mountain Bike ed E-Bike;**
- ☐ **Completamento della pista ciclabile e collegamento con gli altri paesi delle Valle;**
- ☐ **Riattivazione dei sentieri con segnaletica e mappe della zona circostante.**

SANITÀ E SOCIALE

Il benessere di un paese deve essere garantito attraverso servizi alla persona, attenzione ai più deboli, agli anziani e ai giovani.

Per questo motivo vogliamo dar vita ad iniziative che migliorino la qualità di vita della popolazione di San Bartolomeo.

- ☐ **Serate informative inerenti ai servizi socio-assistenziali del territorio;**
- ☐ **Promozione di corsi di primo soccorso sugli adulti e sui bambini;**
- ☐ **Supporto al cittadino nei vari iter socio - assistenziali;**
- ☐ **Favorire iniziative per la prevenzione e la promozione del benessere.**

COMUNICAZIONE

La comunicazione diventa sempre più importante per un cittadino, è una delle basi essenziali che permette di essere al corrente sui progetti futuri, sulle attività che vengono svolte in ambito comunale, nonché i servizi al cittadino.

- ☐ **Creazione di un app Comunale che comunichi in modo veloce ed efficace con i cittadini;**
- ☐ **Aggiornamento del Sito Comunale;**
- ☐ **Collaborazione allo sviluppo ed al sostegno del nuovo sito della Val Cavargna;**
- ☐ **Aggiornamento sui lavori in corso e sulle attività attraverso la piattaforma di Facebook e la creazione della pagina del Comune su Instagram.**

ANALISI DELLA SITUAZIONE INTERNA ED ESTERNA DELL'ENTE

D.U.P. SEMPLIFICATO 2027-2029

PARTE PRIMA (SeS)

RISULTANZE DELLA POPOLAZIONE

Popolazione legale al censimento dell'anno 2011: **al 09.10.2011 n. 1041**

Popolazione residente alla fine del penultimo anno precedente **(31.12.2025) n. 928**

di cui:

MASCHI: 446

FEMMINE: 482

Nati nell'anno 2025 n. 1

Deceduti nell'anno 2025 n. 16

Saldo naturale: - **15**

Immigrati nell'anno 2025 n. 9

Emigrati nell'anno 2025 n. 13

Saldo migratorio: - **4**

Saldo complessivo naturale + migratorio): - **19**

RISULTANZE DEL TERRITORIO

Superficie Km². 10,51

Risorse idriche: laghi n.0; fiumi e torrenti 1;

Strade statali Km. 0

Strade provinciali Km. 2,00

Strade comunali Km. 11,00

Strumenti urbanistici vigenti:

Piano di Governo del Territorio – PGT – APPROVATO

SI ☐

Piano edilizia economica popolare – PEEP -

NO ☐

Piano Insediamenti Produttivi - PIP -

NO ☐

Risultanze della situazione socio economica dell'Ente

Asili nido n. **0**

Scuole dell'infanzia n. **1**

Scuole primarie n. **1**

Scuole secondarie n. **1**

Strutture residenziali per anziani n. **0**

Farmacie Comunali n. **1**

Rete fognaria: **Km 18**

Rete acquedotto **Km. 32,00**

Aree verdi, parchi e giardini: **n. 2**

Punti luce Pubblica Illuminazione n. **198**

Rete gas Km. **0**

Discariche rifiuti n. **0**

Mezzi operativi per gestione territorio n. **3**

Veicoli a disposizione n. **2**

Modalità di gestione dei servizi pubblici locali

Servizi affidati a organismi partecipati

Servizio Socio Assistenziale			
Organismo partecipato: Azienda Sociale Centro Lario e Valli			
Spese previste	Anno 2027	Anno 2028	Anno 2029
Gestione ordinaria	38.000,00	38.000,00	38.000,00

L'Ente detiene le seguenti partecipazioni:

Gli enti partecipati dall'Ente che, per i quali, ai sensi dell'art. 172 del TUEL, è previsto che i rendiconti siano allegati al Bilancio di Previsione del Comune, sono i seguenti:

Codice Fiscale società partecipata	Denominazione società partecipata	Localizzazione	Forma giuridica	Tipologia partecipazione (D=Diretta) (I=Indiretta)
02945720130	Azienda Sociale Centro Lario e Valli	Via Lusardi 26 Menaggio	Azienda Speciale e di Ente Locale	D
00658860135	SPT HOLDING SPA	Via Francesco Anzani, 37 Como	Società per Azioni	D

Società' ed organismi gestionali	%
AZIENDA SOCIALE CENTRO LARIO E VALLI	3,030
SPT HOLDING SPA	0,151

Per completezza si precisa che il comune di San Bartolomeo Val Cavargna, oltre a far parte della Comunità Montana Valli del Lario e del Ceresio, partecipa a:

- BIM del Lago di Porlezza.

Il ruolo del Comune nel predetto organismo è, da un lato quello civilistico, che compete ai soci delle società di capitali e da un altro lato quello amministrativo di indirizzo politico e controllo sulla gestione dei servizi affidati ai medesimi.

I recenti interventi normativi emanati sul fronte delle partecipazioni in società commerciali ed enti detenuti dalle Amministrazioni pubbliche, sono volti alla razionalizzazione delle stesse e ad evitare alterazioni o distorsioni della concorrenza e del mercato così come indicato dalle direttive comunitarie in materia. Il Comune, oltre ad aver ottemperato a tutti gli obblighi di comunicazione e certificazione riguardanti le partecipazioni, monitora costantemente l'opportunità di mantenere le stesse in base al dettato normativo di riferimento.

Con delibera di Consiglio Comunale n. 22 del 29.11.2025 è stato aggiornato il piano di razionalizzazione delle società partecipate ed è stata effettuata la revisione straordinaria a sensi dell'art. 24 del D. Lgs. n. 175/2016 al 31.12.2024.

Sostenibilità economico finanziaria

Situazione di cassa dell'Ente

Fondo cassa al 31/12 dell'esercizio 2025 risulta essere di €. 1.485.413,00=

Andamento del Fondo cassa nel triennio precedente

Fondo cassa al 31/12/2024	€.	1.179.793,14=
Fondo cassa al 31/12/2023	€.	1.378.561,28=
Fondo cassa al 31/12/2022	€.	1.006.597,18=

Non si è mai ricorso all'utilizzo dell'anticipazione di cassa nel triennio precedente.

Livello di indebitamento

Incidenza interessi passivi impegnati/entrate previste primi 3 titoli

Previsioni	2027	2028	2029
(+) Spese interessi passivi	1.680,00	1.090,00	1.090,00
(+) Quote interessi relative a delegazioni	0,00	0,00	0,00
(-) Contributi in conto interessi	0,00	0,00	0,00
(=) Spese interessi nette (Art.204 TUEL)	1.680,00	1.090,00	1.090,00
	Previsioni 2027	Previsioni 2028	Previsioni 2029
Entrate correnti	920.634,52	920.634,52	920.634,52
	% anno 2027	% anno 2028	% anno 2029
% incidenza interessi passivi su entrate correnti	0,18	0,12	0,12

Debiti fuori bilancio riconosciuti

Non sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio nel triennio precedente

Ripiano disavanzo da riaccertamento straordinario dei residui

A seguito del riaccertamento straordinario dei residui l'Ente non ha rilevato un disavanzo.

Gestione delle risorse umane**Personale**

Personale in servizio al 31/12/2024

Categoria	Numero	Tempo indeterminato	Altre tipologie
Area Funzionari	0	0	=====
Area Istruttori	5	5	4 Tempo pieno 1 Tempo part-time
Area Operatori Esperti	1	1	1 Tempo pieno
TOTALE	6	6	

Numero dipendenti di ruolo in servizio al 31/12/2025: 6.

Risultano poi n. 1 dipendente in CONVENZIONE da altra amministrazione pubblica e n. 1 dipendente con contratto cosiddetto "Scavalco d'eccezione".

Andamento della spesa di personale nell'ultimo sessennio –

Spese correnti – Macroaggregato 101

Anno di riferimento	Spesa di personale
Anno 2026 (previsioni definitive)	320.363,51
Anno 2025 (consuntivo)	267.139,56
Anno 2024	254.310,51
Anno 2023	235.360,80
Anno 2022	176.424,05
Anno 2021	165.897,34
Anno 2020	194.395,02
Anno 2019	204.460,95

Piano Triennale del Fabbisogno di Personale 2026-2028

Con l'aggiornamento al PIAO 2026-2028, approvato con la deliberazione della Giunta Comunale n. 29 del 30.06.2026 si è provveduto all'adeguamento del Piano Triennale del Fabbisogno di Personale 2026-2028 ed al calcolo della nuova capacità assunzionale 2026, aggiornando i dati di calcolo all'ultimo Rendiconto approvato (anno 2025) con deliberazione del Consiglio Comunale n. 4 del 29.04.2026.

Il parametro di virtuosità finanziaria previsto dal DL 34/2019 e dal DPCM 17 marzo 2020 che ne deriva, con i nuovi dati di calcolo (23,46%) si colloca al di sotto del "valore soglia" di spesa di personale su entrate correnti (29,50%), così come si può vedere dalla tabella qui sotto riportata:

CALCOLO SPAZI ASSUNZIONALI

ANNO 2026

Step 1 - DETERMINAZIONE VALORE SOGLIA art. 4

Popolazione al 31.12.2024	947	
Fascia di riferimento	a	Comuni sotto i 1.000 abitanti
Valore 1° soglia	29,50%	TAB.1 - DM 17/03/2020
Valore 2° soglia	33,50%	TAB.3 - DM 17/03/2020

Step 2 - CALCOLO RAPPORTO

SPESE DI PERSONALE - Consuntivo 2025		ENTRATE CORRENTI	
Redditi da lavoro dipendente*	223.811,47	Entrate correnti rendiconto 2023	927.771,57
meno voci in detrazione**	-	Entrate correnti rendiconto 2024	920.634,52
		Entrate correnti rendiconto 2025	1.027.109,69
	223.811,47	MEDIA	958.505,26
		- FCDE PREVISIONE 2025	4.692,00
RAPPORTO	23,46%	ENTRATE PER CALCOLO	953.813,26

Step 3 - VALUTAZIONE CAPACITA' SPESA

Limite teorico	281.433,86	Limite massimo di spesa consentita
Margine	57.622,39	SPAZIO CONSENTITO

Programma assunzionale 2026-2028

ANNO 2026: Non sono prevedibili, allo stato attuale, assunzioni a tempo indeterminato per l'anno di riferimento;

Si prevede la sottoscrizione di convenzioni per personale o al ricorso al cosiddetto "scavalco d'eccedenza" per supporto all'ufficio ragioneria ed ufficio tecnico.

ANNO 2027: Non sono prevedibili, allo stato attuale, assunzioni a tempo indeterminato per l'anno di riferimento;

Si prevede la sottoscrizione di convenzioni per personale o al ricorso al cosiddetto "scavalco d'eccedenza" per supporto all'ufficio tecnico.

ANNO 2028: Non sono prevedibili, allo stato attuale, assunzioni a tempo indeterminato per l'anno di riferimento;

Si prevede la sottoscrizione di convenzioni per personale o al ricorso al cosiddetto "scavalco d'eccedenza" per supporto all'ufficio tecnico.

Si afferma, ai sensi e per gli effetti degli artt. 6 comma 1 e 33 del D. Lgs. 165/2001, così come modificato dall'art.50, comma 1, del D. Lgs. 27 ottobre 2009, n. 150 e, successivamente, sostituito dall'art. 16, comma 1, della L. 12 novembre 2011, n. 183, che a decorrere dal 1° gennaio 2026, ai sensi dell'art. 36, comma 1, della medesima L.183/2011, non sussistono situazioni di soprannumero o comunque di eccedenze di personale, in relazione alle esigenze funzionali o alla situazione finanziaria dell'ente.

Vincoli di finanza pubblica

Rispetto dei vincoli di finanza pubblica

L'Ente nel quinquennio precedente ha rispettato i vincoli di finanza pubblica

D.U.P. SEMPLIFICATO 2027-2029

PARTE SECONDA

INDIRIZZI GENERALI RELATIVI ALLA PROGRAMMAZIONE PER IL PERIODO DI BILANCIO

Le previsioni di cui al presente DUP sono state effettuate tenendo conto della programmazione pluriennale di cui al Bilancio di Previsione 2026-2028.

A) ENTRATE

ENTRATE	2027 (previsioni)	2028 (previsioni)	2029 (presunto)
	1	2	3
Tributarie	318.200,00	318.200,00	318.200,00
Contributi e trasferimenti correnti	352.573,00	349.660,00	349.660,00
Extratributarie	222.550,00	222.550,00	222.550,00
TOTALE ENTRATE CORRENTI	893.323,00	890.410,00	890.410,00
Proventi oneri di urbanizzazione destinati a manutenzione ordinaria del patrimonio	0,00	0,00	0,00
Avanzo di amministrazione applicato per spese correnti	0,00		0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	0,00	0,00	0,00
TOTALE ENTRATE UTILIZZATE PER SPESE CORRENTI E RIMBORSO PRESTITI (A)	893.323,00	890.410,00	890.410,00
Entrate in conto capitale	295.000,00	295.000,00	295.000,00
Accensione mutui passivi	0,00	0,00	0,00
Altre accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00
Avanzo di amministrazione applicato per:			0,00
- fondo accantonamento	0,00		0,00
- finanziamento investimenti	0,00		0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese conto capitale	0,00	0,00	0,00
TOTALE ENTRATE C/CAPITALE DESTINATI A INVESTIMENTI (B)	295.000,00	295.000,00	295.000,00
Riscossione crediti	0,00	0,00	0,00
Anticipazioni di cassa	0,00	0,00	0,00
Entrate per partite di giro	381.000,00	381.000,00	381.000,00
TOTALE GENERALE (A+B+C)	1.569.323,00	1.566.410,00	1.566.410,00

Tributi e tariffe dei servizi pubblici

ENTRATE TRIBUTARIE

ENTRATE COMPETENZA	2027	2028	2029
	(previsioni)	(previsioni)	(previsioni)
	1	2	3
TOTALE ENTRATE TRIBUTARIE	318.200,00	318.200,00	318.200,00

Tributi comunali

Il Consiglio Comunale, con deliberazione n. 24 del 29.11.2025 ha approvato le aliquote IMU per l'anno 2026 così come risulta dalla tabella riepilogativa sotto riportata:

I.M.U.

Abitazione principale di categoria catastale A/1, A/8 e A/9	0.50%
Assimilazione all'abitazione principale dell'unità immobiliare posseduta da anziani o disabili di cui all'art. 1 comma 741, lett. c), n.6), della legge n. 160 del 2019	SI
Fabbricati rurali ad uso strumentale	0.0 %
Fabbricati appartenenti al gruppo catastale D	1.06 %
Terreni agricoli	Esenti ai sensi dell'art. 1, comma 758, della legge 27 dicembre 2019, n. 160
Aree fabbricabili	0.76 %
Altri fabbricati (fabbricati diversi dall'abitazione principale e dai fabbricati appartenenti al gruppo catastale D)	0.76 %

Vengono approvate le tasse, tariffe e i canoni per i servizi a domanda individuale per l'anno 2026, nello specifico:

DESCRIZIONE	ATTO DI APPROVAZIONE DELLE TARIFFE
REFEZIONE SCOLASTICA SOMMINISTRAZIONE PASTI AGLI ALUNNI ED AL PERSONALE SCOLASTICO	Delibera di Giunta comunale n. 48 del 30.10.2025
CANONE UNICO PATRIMONIALE E CANONE PER AREE DESTINATE A MERCATO (legge n. 160/2019).	Delibera di Consiglio comunale n. 4 del 28.04.2021.
Comprendente le seguenti precedenti deliberazioni:	Delibera di Consiglio comunale n. 46 del 26.11.1994

- Imposta comunale sulla pubblicità e sulle pubbliche affissioni - Imposta occupazione spazi ed aree pubbliche	Delibera di Consiglio comunale n. 41 del 27.11.1998
IMPIANTI SPORTIVI	Delibera di Giunta Comunale n. 47 del 30.10.2025
STRUTTURE POLIFUNZIONALI (Sala Civica, Teatro, ecc..)	Delibera di Giunta Comunale n. 63 del 20.12.2025
SERVIZI FUNEBRI E CIMITERIALI	Delibera di Consiglio Comunale n. 9 del 24.03.2017
SERVIZIO DI TRASPORTO SCOLASTICO	Delibera di Giunta Comunale n. 36 del 09.09.2025

TARIFFE 2026 - TASSA COMUNALE SUI RIFIUTI (T.A.R.I.)

Le tariffe anno 2026 verranno approvato con deliberazione del Consiglio Comunale entro il 31.07.2026.

ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF

L'Addizionale Comunale all'IRPEF è stata confermata con deliberazione della Giunta Comunale n. 49 del 30.10.2025 alla percentuale del 0,2%.

L'Ente continuerà a monitorare le attività connesse alla gestione dei tributi. Ciò consentirà di mantenere adeguati livelli di efficienza del servizio, tenendo contenuti i costi.

CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI**Valutazione dei trasferimenti erariali programmati in rapporto ai trasferimenti medi nazionali, regionali e provinciali:**

Nell'elaborazione del bilancio di previsione e pluriennale e, in corso d'anno con le variazioni di bilancio, si adeguano le spese correnti ai trasferimenti erariali e alle attribuzioni di entrata da federalismo fiscale, da fondo di solidarietà comunale e da contributi per i comuni che sono periodicamente comunicati dal Ministero degli Interni - Dipartimento per gli Affari Interni e Territoriali
- Finanza Locale

ENTRATE COMPETENZA	PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE		
	2027 (previsioni)	2028 (previsioni)	2029 (previsioni)
	1	2	3
	352.573,00	349.660,00	349.660,00
TOTALE CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI			

Illustrazione altri trasferimenti correlati ad attività diverse (convenzioni, elezioni, Leggi speciali ecc.):

Nel caso di elezioni politiche, amministrative e referendum finanziati da Stato o Regione, le spese vengono debitamente rendicontate per ottenere il rimborso previsto per legge.

PROVENTI EXTRATRIBUTARI

ENTRATE COMPETENZA	PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE		
	2027 (previsioni)	2028 (previsioni)	2029 (previsioni)
	1	2	3
	222.550,00	222.550,00	222.550,00
TOTALE CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI			

Analisi quali-quantitative degli utenti destinatari dei servizi e dimostrazione dei proventi iscritti per le principali risorse in rapporto alle tariffe per i servizi stessi nel triennio:

Questo genere di entrate è una significativa fonte di finanziamento del bilancio, reperita con mezzi propri e ottenuta con l'applicazione di tariffe alle prestazioni rese ai singoli cittadini. Si tratta di servizi a domanda individuale, istituzionali e produttivi (es. r.s.u.) e rimborso per servizi del personale in convenzione. Le altre risorse che confluiscono in questo comparto sono i proventi dei beni in affitto ed altre entrate minori.

ENTRATE DELLE RISORSE FINANZIARIE IN CONTO CAPITALE

ENTRATE COMPETENZA	PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE		
	2027 (previsioni)	2028	2029
	1	2	3
TOTALE ENTRATE IN CONTO CAPITALE	295.000,00	295.000,00	295.000,00

Illustrazione dei cespiti iscritti e dei loro vincoli nell'arco del triennio:

L'investimento a differenza della spesa corrente che trova compimento in tempi rapidi, richiede modalità di realizzazione ben più lunghe. Vincoli del rispetto del saldo di finanza pubblica difficoltà di progettazione, aggiudicazione degli appalti con procedure complesse, tempi di espletamento dei lavori non brevi, unitamente al non facile reperimento del finanziamento iniziale (progetto), fanno sì che i tempi di realizzazione degli investimenti abbraccino di solito più esercizi.

Per il finanziamento delle opere pubbliche il comune di San Bartolomeo Val Cavargna può avvalersi principalmente:

- degli oneri di urbanizzazione;
- delle entrate previste dalla legge 26 luglio 1975 n. 386 riguardante l'attribuzione delle somme dovute ai comuni italiani di confine a titolo di compensazione finanziaria per l'imposizione operata in Svizzera sulla remunerazione dei frontalieri;
- dei contributi specifici di Stato, Regione e Consorzi in base alle necessità e tipi di progetti da realizzare.
- dell'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione relativo agli anni precedenti.

RICORSO ALL'INDEBITAMENTO E ANALISI DELLA RELATIVA SOSTENIBILITÀ

Già dagli scorsi anni si è limitato il ricorso all'indebitamento esterno per evitare un significativo aggravamento delle spese correnti (costi di ammortamento)

COMUNE DI SAN BARTOLOMEO VAL CAVARGNA

Prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento degli enti locali

Allegato d) - Limiti di indebitamento Enti Locali

ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE (rendiconto penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui), ex art. 204, c. 1 del D.L.gs. N. 267/2000		Competenza 2026	Competenza 2027	Competenza 2028
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	(+)	278.848,57	278.848,57	278.848,57
2) Trasferimenti correnti (titolo II)	(+)	402.281,55	402.281,55	402.281,55
3) Entrate extratributarie (titolo III)	(+)	239.504,40	239.504,40	239.504,40
TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI		920.634,52	920.634,52	920.634,52
SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBLIGAZIONI				
Livello massimo di spesa annuale: (1)	(+)	92.063,45	92.063,45	92.063,45
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2025 (2)	(-)	-	-	-
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso	(-)	2.240,00	1.680,00	1.090,00
Contributi erariali in c/interessi su mutui	(+)	-	-	-
Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	(+)	-	-	-
Ammontare disponibile per nuovi interessi		89.823,45	90.383,45	90.973,45
TOTALE DEBITO CONTRATTO				
Debito contratto al 31/12/2025	(+)	-	-	-
Debito autorizzato nell'esercizio in corso	(+)	-	-	-
TOTALE DEBITO DELL'ENTE		-	-	-
DEBITO POTENZIALE				
Garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di altre Amministrazioni pubbliche e di altri soggetti		-	-	-
<i>di cui, garanzie per le quali e' stato costituito accantonamento</i>		-	-	-
Garanzie che concorrono al limite di indebitamento		-	-	-

(1) Per gli enti locali l'importo annuale degli interessi sommato a quello dei mutui precedentemente contratti, a quello dei prestiti obbligazionari precedentemente emessi, a quello delle aperture di credito stipulate ed a quello derivante da garanzie prestate ai sensi dell'articolo 207, al netto dei contributi statali e regionali in conto interessi, non supera il 12 per cento, per l'anno 2011, l'8 per cento, per gli anni dal 2012 al 2014, e il 10 per cento, a decorrere dall'anno 2015, delle entrate relative ai primi tre titoli del rendiconto del penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui. Per gli enti locali di nuova istituzione si fa riferimento, per i primi due anni, ai corrispondenti dati finanziari del bilancio di previsione (art. 204, comma 1, del TUEL).

(2) Con riferimento anche ai finanziamenti imputati contabilmente agli esercizi successivi

B) SPESE

Si riportano gli stanziamenti di bilancio previsti per il triennio:

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2027	COMPETENZA ANNO 2028	COMPETENZA ANNO 2029
SPESE TITOLO I – SPESE CORRENTI			876.943,00	873.440,00	873.440,00
Spese Titolo II - Spese in conto capitale (-)			295.000,00	295.000,00	295.000,00
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to mutui e prestiti obbligazionari (-)			16.380,00	16.970,00	16.970,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	0,00	0,00
<i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>			0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 5 – Anticipazione di cassa			0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 7 - Spese per partite di giro			381.000,00	381.000,00	381.000,00
TOTALE			1.569.323,00	1.566.410,00	1.566.410,00

PROGRAMMAZIONE INVESTIMENTI E PIANO TRIENNALE DELLE OPERE PUBBLICHE

Secondo quanto disposto dalla normativa disciplinante la programmazione delle opere pubbliche, la realizzazione dei lavori pubblici degli enti locali deve essere svolta in conformità ad un programma triennale e ai suoi aggiornamenti annuali. I lavori da realizzare nel primo anno del triennio, inoltre, sono compresi nell'elenco annuale che costituisce il documento di previsione per gli investimenti in lavori pubblici ed il loro finanziamento.

OGGETTO INTERVENTO	PREVISIONE 2027	PREVISIONE 2028	PREVISIONE 2029
MESSA IN SICUREZZA STRADE E MARCIAPIEDI	20.000,00	20.000,00	20.000,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA MEZZI COMUNALI	30.000,00	30.000,00	30.000,00
OPERE DI STRAORDINARIA MANUTENZIONE IMMOBILI DI PROPRIETA' COMUNALE	38.000,00	38.000,00	38.000,00
LAVORI DI MESSA IN SICUREZZA VIABILITA' COMUNALE	100.000,00	100.000,00	100.000,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE INTERNE	100.000,00	100.000,00	100.000,00
ELIMINAZIONE BARRIERE ARCHITETTONICHE	2.500,00	2.500,00	2.500,00
INTERVENTI EDIFICI DEL CULTO (oneri di urbanizzazione)	2.500,00	2.500,00	2.500,00
SOMME PER ACQUISTO BENI, STRUMENTAZIONE E TECNOLOGIE FUNZIONALI - FUNZIONI TECNICHE (ART. 45, C. 5, D. LGS. N. 36/2023)	2.000,00	2.000,00	2.000,00
TOTALE SPESE C/CAPITALE	295.000,00	295.000,00	295.000,00

Il Piano Triennale delle Opere Pubbliche viene inserito all'interno del Documento Unico di Programmazione.

Non sussistono opere di importo superiore a €. 100.000,00=

PROGRAMMAZIONE BIENNALE DEGLI ACQUISTI DI BENI E SERVIZI

Per quanto concerne il Programma Biennale degli acquisti di beni e servizi si dà atto che nel corso degli anni 2026 e 2027 non sono previsti acquisti di beni e servizi di importi superiore a €.40.000,00=

In merito al rispetto dei vincoli di finanza pubblica dall'anno 2016 tutti gli enti locali sono soggetti ai principi del pareggio di bilancio e come disposto dall'art.1 comma 712 della Legge 208/2015, i comuni, le province, le città metropolitane e le province autonome di Trento e Bolzano, devono allegare al bilancio di previsione un prospetto dimostrativo delle previsioni di competenza triennale rilevanti ai fini della verifica del rispetto del saldo di finanza pubblica.

Il saldo quale differenza fra entrate finali e spese finali come eventualmente modificato ai sensi del comma 728 (patto regionale orizzontale), 730 (patto nazionale orizzontale), 731 e 732 deve essere non negativo.

A tal fine le entrate finali sono quelle ascrivibili ai titoli 1,2,3,4 e 5 e le spese finali quelle ascrivibili ai titoli 1,2, e 3 dello schema di bilancio ex D. Lgs 118/2011.

La previsione di bilancio 2027/2028 rispetta i principi e i vincoli sopra esposti

SEZIONE OPERATIVA

Gli obiettivi strategici

La parte prima della sezione operativa ha il compito di evidenziare le risorse che l'Ente ha intenzione di reperire, la natura delle stesse, come vengano impiegate ed a quali programmi vengano assegnate.

Il concetto di risorsa è ampio e non coincide solo con quelle a natura finanziaria ma deve essere implementata anche dalle risorse umane e strumentali che verranno assegnate in sede di Piano Esecutivo di Gestione e Piano delle performance.

Missioni

La Sezione Operativa del documento unico di programmazione viene suddivisa in missioni e le stesse sono riconducibili a quelle presenti nello schema di bilancio di previsione approvato con Decreto Legislativo 118/2011 opportunamente integrato dal DPCM 28 dicembre 2011.

La nuova struttura di bilancio è composta da novantanove missioni, non tutte di competenza degli Enti Locali, a loro volta suddivise in programmi come meglio quantificati in sede di Sezione Operativa.

Di seguito si riportano l'analisi delle singole missioni.

MISSIONE 01 – SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE

La missione prima viene così definita dal Glossario COFOG:

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

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

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

La presente missione si articola nei seguenti programmi:

MISSIONE	01	SERVIZI ISTITUZIONALI GENERALI E DI GESTIONE
PROGRAMMA	01	Organi istituzionali
	02	Segreteria generale
	03	Gestione economica finanziaria
	04	Gestione delle entrate tributarie
	05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali
	06	Ufficio Tecnico
	07	Elezioni e consultazioni popolari
	08	Statistica e servizi informativi
	09	Assistenza tecnico – amministrativa agli enti locali
	10	Risorse umane
	11	Altri servizi generali

Risorse finanziarie per la realizzazione del programma

SPESA		1° anno 2027	2° anno 2028	3° anno 2029
Tit. I	Spesa corrente	442.195,00	439.747,00	439.747,00
Tit. II	Spesa in conto capitale	70.000,00	70.000,00	70.000,00
Tit. III	Spesa per incremento di attività finanziarie			
TOTALE SPESA DEL PROGRAMMA		512.195,00	509.747,00	509.747,00

MISSIONE 02 – GIUSTIZIA

La missione seconda viene così definita dal Glossario COFOG:

“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

La missione terza viene così definita dal Glossario COFOG:

“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”

La presente missione si articola nei seguenti programmi

MISSIONE	03	ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA
PROGRAMMA	01	Polizia locale e amministrativa
	02	Sistema integrato di sicurezza urbana

Risorse finanziarie per la realizzazione del programma

SPESA		1° anno 2027	2° anno 2028	3° anno 2029
Tit. I	Spesa corrente	40.750,00	40.750,00	40.750,00
Tit. II	Spesa in conto capitale			
Tit. III	Spesa per incremento di attività finanziarie			
TOTALE SPESA DEL PROGRAMMA		40.750,00	40.750,00	40.750,00

MISSIONE 04 – ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO

La missione quarta viene così definita dal Glossario COFOG:

“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”

La presente missione si articola nei seguenti programmi:

MISSIONE	4	ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO
PROGRAMMA	1	Istruzione prescolastica
	2	Altri ordini di istruzione non universitaria
	4	Istruzione universitaria
	5	Istruzione tecnica superiore
	6	Servizi ausiliari all'istruzione
	7	Diritto allo studio

Risorse finanziarie per la realizzazione del programma

SPESA		1° anno 2027	2° anno 2028	3° anno 2029
Tit. I	Spesa corrente	99.907,00	99.907,00	99.907,00
Tit. II	Spesa in conto capitale	0,00	0,00	0,00
Tit. III	Spesa per incremento di attività finanziarie			
TOTALE SPESA DEL PROGRAMMA		99.907,00	99.907,00	99.907,00

MISSIONE 05 – TUTELA E VALORIZZAZIONE DEI BENI E DELLE ATTIVITÀ CULTURALI.

La missione quinta viene così definita dal Glossario COFOG:

“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”

La presente missione si articola nei seguenti programmi:

MISSIONE	5	TUTELA E VALORIZZAZIONE DEI BENI ED ATTIVITA' CULTURALI
PROGRAMMA	1	Valorizzazione dei beni di interesse storico
	2	Attività culturali ed interventi diversi nel settore culturale

Risorse finanziarie per la realizzazione del programma

SPESA		1° anno 2027	2° anno 2028	3° anno 2029
Tit. I	Spesa corrente	27.850,00	27.850,00	27.850,00
Tit. II	Spesa in conto capitale			
Tit. III	Spesa per incremento di attività finanziarie			
TOTALE SPESA DEL PROGRAMMA		27.850,00	27.850,00	27.850,00

MISSIONE 06 – POLITICHE GIOVANILI, SPORT E TEMPO LIBERO.

La missione sesta viene così definita dal Glossario COFOG:

“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.”

Risorse finanziarie per la realizzazione del programma

SPESA		1° anno 2027	2° anno 2028	3° anno 2029
Tit. I	Spesa corrente	4.000,00	4.000,00	4.000,00
Tit. II	Spesa in conto capitale	0,00	0,00	0,00
Tit. III	Spesa per incremento di attività finanziarie			
TOTALE SPESA DEL PROGRAMMA		4.000,00	4.000,00	4.000,00

MISSIONE 07 – TURISMO.

La missione settima viene così definita dal Glossario COFOG:

“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.

La missione ottava viene così definita dal Glossario COFOG:

“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.”

La presente missione si articola nei seguenti programmi:

MISSIONE	8	ASSETTO DEL TERRITORIO ED EDILIZIA ABITATIVA
PROGRAMMA	1	Urbanistica ed assetto del territorio
	2	Edilizia residenziale pubblica e locale

Risorse finanziarie per la realizzazione del programma

SPESA		1° anno 2027	2° anno 2028	3° anno 2028
Tit. I	Spesa corrente	500,00	500,00	500,00
Tit. II	Spesa in conto capitale	5.000,00	5.000,00	5.000,00
Tit. III	Spesa per incremento di attività finanziarie			
TOTALE SPESA DEL PROGRAMMA		5.500,00	5.500,00	5.500,00

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

La missione nona viene così definita dal Glossario COFOG:

“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.”

La missione contempla molteplici programmi legati alla gestione del verde pubblico, al Sistema idrico Integrato e al Ciclo dei rifiuti solidi urbani.

La presente missione si articola nei seguenti programmi:

MISSIONE	9	SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE
PROGRAMMA	1	Difesa del suolo
	2	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale
	3	Rifiuti
	4	Servizio idrico integrato
	5	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione
	6	Tutela e valorizzazione delle risorse idriche
	7	Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni
	8	Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento

Risorse finanziarie per la realizzazione del programma

SPESA		1° anno 2027	2° anno 2028	3° anno 2029
Tit. I	Spesa corrente	109.100,00	109.100,00	109.100,00
Tit. II	Spesa in conto capitale	0,00	0,00	0,00
Tit. III	Spesa per incremento di attività finanziarie			
TOTALE SPESA DEL PROGRAMMA		109.100,00	109.100,00	109.100,00

MISSIONE 10 – TRASPORTI E DIRITTO ALLA MOBILITÀ.

La missione decima viene così definita dal Glossario COFOG:

“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.”

La presente missione si articola nei seguenti programmi:

MISSIONE	10	TRASPORTI E DIRITTO ALLA MOBILITA'
PROGRAMMA	1	Trasporto ferroviario
	2	Trasporto pubblico locale
	3	Trasporto per vie d'acqua
	4	Altre modalità di trasporto
	5	Viabilità ed infrastrutture stradali

Risorse finanziarie per la realizzazione del programma

SPESA		1° anno 2027	2° anno 2028	3° anno 2029
Tit. I	Spesa corrente	79.870,00	79.870,00	79.870,00
Tit. II	Spesa in conto capitale	220.000,00	220.000,00	220.000,00
Tit. III	Spesa per incremento di attività finanziarie			
TOTALE SPESA DEL PROGRAMMA		299.870,00	299.870,00	299.870,00

MISSIONE 11 – SOCCORSO CIVILE.

La missione undicesima viene così definita dal Glossario COFOG:

“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.”

La presente missione si articola nei seguenti programmi:

MISSIONE	11	SOCCORSO CIVILE
PROGRAMMA	1	Sistema di protezione civile
	2	Interventi a sostegno di calamità naturali

Risorse finanziarie per la realizzazione del programma

SPESA		1° anno 2027	2° anno 2028	3° anno 2029
Tit. I	Spesa corrente	2.000,00	2.000,00	2.000,00
Tit. II	Spesa in conto capitale			
Tit. III	Spesa per incremento di attività finanziarie			
TOTALE SPESA DEL PROGRAMMA		2.000,00	2.000,00	2.000,00

MISSIONE 12 – DIRITTI SOCIALI, POLITICHE SOCIALI E FAMIGLIA.

La missione dodicesima viene così definita dal Glossario COFOG:

“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.”

La presente missione si articola nei seguenti programmi:

MISSIONE	12	DIRITTI SOCIALI, POLITICHE SOCIALI E FAMIGLIA
PROGRAMMA	1	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido
	2	Interventi per la disabilità
	3	Interventi per gli anziani
	4	Interventi per soggetti a rischio esclusione sociale
	5	Interventi per le famiglie
	6	Interventi per il diritto alla casa
	7	Programmazione e governo rete servizi socio-assistenziali
	8	Cooperazione e associazionismo
	9	Servizio necroscopico e cimiteriale

Risorse finanziarie per la realizzazione del programma

SPESA		1° anno 2027	2° anno 2028	3° anno 2029
Tit. I	Spesa corrente	50.900,00	50.900,00	50.900,00
Tit. II	Spesa in conto capitale	0,00	0,00	0,00
Tit. III	Spesa per incremento di attività finanziarie			
TOTALE SPESA DEL PROGRAMMA		50.900,00	50.900,00	50.900,00

MISSIONE 13 – TUTELA DELLA SALUTE.

La missione tredicesima viene così definita dal Glossario COFOG:

“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.”

Risorse finanziarie per la realizzazione del programma

SPESA		1° anno 2027	2° anno 2028	3° anno 2029
Tit. I	Spesa corrente	50,00	50,00	50,00
Tit. II	Spesa in conto capitale	0,00	0,00	0,00
Tit. III	Spesa per incremento di attività finanziarie			
TOTALE SPESA DEL PROGRAMMA		50,00	50,00	50,00

MISSIONE 14 – SVILUPPO ECONOMICO E COMPETITIVITÀ.

La missione quattordicesima viene così definita dal Glossario COFOG:

“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”

Il governo ed il controllo delle attività produttive locali, pur in presenza di regole di liberalizzazione, comporta la necessità di verifica continua e puntuale della regolarità operativa dei soggetti economici, nonché del rispetto delle norme contenute nelle leggi nazionali, regionali e regolamentari.

MISSIONE 15 – POLITICHE PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE

La missione quindicesima viene così definita dal Glossario COFOG:

“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

La missione sedicesima viene così definita dal Glossario COFOG:

“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

La missione diciassettesima viene così definita dal Glossario COFOG:

“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

La missione diciottesima viene così definita dal Glossario COFOG:

“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

La missione diciannovesima viene così definita dal Glossario COFOG:

“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.

La missione ventesima viene così definita dal Glossario COFOG:

“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.”

In tale missione viene inserito il fondo crediti di dubbia e difficile esazione che è stato definito secondo quanto previsto dalla normativa e altri Fondi istituiti per le spese obbligatorie o impreviste successivamente all'approvazione del bilancio.

Le presenti missioni si articolano nei seguenti programmi:

MISSIONE	20	FONDI E ACCANTONAMENTI
PROGRAMMA	1	Fondo di riserva
	2	Fondo crediti di dubbia esigibilità
	3	Altri fondi

Risorse finanziarie per la realizzazione del programma

SPESA		1° anno 2027	2° anno 2028	3° anno 2029
Tit. I	Spesa corrente	18.141,00	17.676,00	17.676,00
Tit. II	Spesa in conto capitale			
Tit. III	Spesa per incremento di attività finanziarie			
TOTALE SPESA DEL PROGRAMMA		18.141,00	17.676,00	17.676,00

MISSIONE 50 e 60 – DEBITO PUBBLICO e ANTICIPAZIONI FINANZIARIE.

La missione cinquantesima e sessantesima vengono così definiti dal Glossario COFOG:

“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. **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.”

Tali missioni evidenziano il peso che l'Ente affronta per la restituzione da un lato del debito a medio lungo termine verso istituti finanziari, con il relativo costo, e dall'altro del debito a breve, da soddisfare all'interno dell'esercizio finanziario, verso il Tesoriere Comunale.

L'art. 204 del T.U.E.L. prevede che l'ente locale può deliberare nuovi mutui nell'anno solo se l'importo degli interessi relativi sommato a quello dei mutui contratti precedentemente non supera il 10% delle entrate correnti risultanti dal rendiconto del penultimo anno precedente.

Le presenti missioni si articolano nei seguenti programmi:

MISSIONE	50	DEBITO PUBBLICO
PROGRAMMA	1	Quota interessi ammortamento mutui
	2	Quota capitale ammortamento mutui

Risorse finanziarie per la realizzazione del programma

SPESA		1° anno 2027	2° anno 2028	3° anno 2029
Tit. I	Spesa corrente	1.680,00	1.090,00	1.090,00
Tit. II	Spesa in conto capitale			
Tit. III	Spesa per incremento di attività finanziarie			
Tit. IV	Rimborso prestiti	16.380,00	16.970,00	16.970,00
TOTALE SPESA DEL PROGRAMMA		18.060,00	18.060,00	18.060,00

MISSIONE	60	ANTICIPAZIONI FINANZIARIE
PROGRAMMA	1	Restituzione anticipazioni tesoreria

MISSIONE 99 – SERVIZI PER CONTO TERZI.

La missione novantanove viene così definita dal Glossario COFOG:

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

Tale missione termina il raggruppamento del bilancio dell’Ente locale. E’ di pari importo sia in entrata che in spesa ed è ininfluente sugli equilibri di bilancio poiché generatrice di accertamenti ed impegni auto-compensanti.

Risorse finanziarie per la realizzazione del programma

SPESA		1° anno 2027	2° anno 2028	3° anno 2029
Tit. VII	Uscite Per Conto terzi e PARTITE DI GIRO	381.000,00	381.000,00	381.000,00
TOTALE SPESA DEL PROGRAMMA		381.000,00	381.000,00	381.000,00

PIANO INTEGRATO DI ATTIVITA' E ORGANIZZAZIONE (PIAO)

Previsto dall'articolo 6 del decreto legge n. 80 del 9 giugno 2021, il Piano integrato di attività e organizzazione è il documento unico di programmazione e *governance* che dal 30 giugno 2022 assorbe molti dei Piani che finora le amministrazioni pubbliche erano tenute a predisporre annualmente: performance, fabbisogni del personale, parità di genere, lavoro agile, anticorruzione.

Il PIAO è una concreta semplificazione della burocrazia a tutto vantaggio delle amministrazioni, che permette all'Italia di compiere un altro passo decisivo verso una dimensione di maggiore efficienza, efficacia, produttività e misurazione della performance. Migliorando la qualità dei servizi ai cittadini e alle imprese.

Con deliberazione della Giunta Comunale n. 4 del 03.02.2026 è stato approvato il Piano Integrato di Attività e Organizzazione (PIAO), ai sensi dell'art. 6 del D.L. n. 80/2021, del Comune di San Bartolomeo Val Cavargna, per il triennio 2026-2028, successivamente aggiornato e modificato con delibere di Giunta Comuna n. __ del _____, il quale comprende:

SEZIONE 1

Scheda anagrafica dell'Amministrazione

SEZIONE 2

Valore Pubblico, Performance e Anticorruzione

2.1 Valore Pubblico

2.2 Performance

2.3 Rischi Corruttivi e Trasparenza

SEZIONE 3

Organizzazione e Capitale Umano

3.1 Struttura Organizzativa

3.2 Organizzazione del Lavoro Agile

3.3 Piano Triennale dei Fabbisogni di Personale

3.4 Piano per l'individuazione di misure finalizzate alla razionalizzazione:

- delle dotazioni strumentali
- delle autovetture di servizio
- dei beni immobili ad uso abitativo e di servizio

SEZIONE 4

Monitoraggio

H) VALUTAZIONI FINALI

I programmi rappresentati sono conformi agli indirizzi e alle linee programmatiche contenute nei documenti di pianificazione adottati dall'ente.

Il presente DUP relativo agli anni 2027-2028-2029, viene presentato alla Giunta Comunale e successivamente al Consiglio Comunale per le dovute approvazioni.

San Bartolomeo Val Cavargna, li 20.06.2026

Il Sindaco
F.to BARI ELEONORA