

---

# **Unione Montana del Cusio e del Mottarone**

---

Provincia del Verbano - Cusio - Ossola

**IL BILANCIO FINANZIARIO ARMONIZZATO:**

**DOCUMENTO UNICO DI**

**PROGRAMMAZIONE**

**2024 - 2026**

## ***Indice***

### ***Nota Tecnica introduttiva***

### ***Popolazione dell'Ente***

### ***Struttura dell'Ente***

### ***Sezione Strategica (SeS)***

#### *Indicatori utilizzati*

*Grado di autonomia finanziaria*

*Pressione fiscale locale e restituzione erariale pro-capite*

*Rigidità del bilancio*

*Grado di rigidità pro-capite*

*Costo del Personale*

#### *Propensione agli investimenti*

*Elementi di valutazione della Sezione strategica*

*Analisi investimenti previsti e realizzazione opere pubbliche*

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

*Spesa corrente con specifico riferimento alla gestione delle funzioni fondamentali, qualità dei servizi resi e obiettivi di servizio*

*Analisi delle necessità finanziarie e strutturali per l'espletamento dei programmi ricompresi delle varie missioni*

*Reperimento e impiego di risorse straordinarie e in conto capitale*

*Equilibri della situazione corrente e generali del bilancio e relativi equilibri in termini di cassa*

### ***Sezione Operativa (SeO)***

*Indirizzi e obiettivi degli organismi facenti parte del gruppo amministrazione pubblica*

*Entrate: valutazione generale sui mezzi finanziari a disposizione, andamento storico e presenza di eventuali vincoli*

*Analisi Entrate: Trasferimenti Correnti*

*Analisi Entrate: Politica tariffaria*

*Analisi Entrate: Entrate in c/capitale*

*Analisi Entrate: Entrate per conto terzi e partite di giro*

*Parte spesa: analisi dettagliata programmi all'interno delle missioni*

*Missione 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione*

*Missione 4 - Istruzione e diritto allo studio*

*Missione 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero*

*Missione 7 - Turismo*

*Missione 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente*

*Missione 10 - Trasporti e diritto alla mobilità*

*Missione 11 - Soccorso civile*

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

*Missione 20 - Fondi e accantonamenti*

*Missione 99 - Servizi per conto terzi*

*Programmazione fabbisogno personale a livello triennale e annuale*

*Piano alienazioni e valorizzazioni beni patrimoniali*

### ***Considerazioni Finali***

**- Nota tecnica introduttiva -**

Sono ormai entrati in vigore in modo quasi completo i principi contabili contenuti nel D.Lgs. 118/2011 e, in particolare il principio contabile inerente la Programmazione di Bilancio – Allegato 4/1 al D.Lgs. 118/2011.

In base a quanto previsto nel suddetto principio contabile, gli Enti sono tenuti a predisporre, in luogo della vecchia Relazione Previsionale e Programmatica, il Documento Unico di Programmazione (D.U.P.).

Il D.U.P. deve essere redatto sulla base dei principi e con i contenuti disciplinati al punto 8 del Principio Contabile inerente la Programmazione di Bilancio.

Il principio contabile prevede obbligatoriamente che il D.U.P. sia composto di due sezioni: la Sezione Strategica (SeS) e la Sezione Operativa (SeO). La prima ha un orizzonte temporale di riferimento pari a quello del mandato amministrativo; la seconda pari a quello del bilancio di previsione.

Per i Comuni con popolazione fino a 5.000 abitanti, il punto 8.4 del Principio contabile inerente la programmazione di Bilancio, come introdotto dal D.M. 20.5.2015, vi è la possibilità di adozione di un D.U.P. semplificato.

Il D.U.P. dovrebbe essere, di norma, predisposto dalla Giunta e presentato al Consiglio entro il 31 luglio.

Poiché l'Unione Montana del Cusio e del Mottarone ha un popolazione pari a 34.795 abitanti, è tenuta alla redazione del presente D.U.P. completo

Si ritiene opportuno effettuare alcune premesse ai principi contabili che stanno alla base dei nuovi bilanci secondo quanto previsto dal D.Lgs. 118/2011 al fine di introdurre e fare comprendere l'impostazione del Documento Unico di Programmazione e dei suoi contenuti essenziali.

La spesa è articolata in missioni, programmi e titoli, sostituendo la precedente struttura per titoli, funzioni, servizi e interventi. L'elencazione di missioni e programmi non è a discrezione dell'Ente, bensì è tassativamente definita dalla normativa, diversamente dai programmi contenuti nel bilancio ex DPR 194/1996, che potevano essere scelti dall'Ente, in funzione delle priorità delineate nelle linee programmatiche di mandato.

Quanto alle entrate, la tradizionale classificazione per titoli, categorie e risorse è stata sostituita nel bilancio armonizzato dall'elencazione di titoli e tipologie.

Nel principio contabile inerente la Programmazione di Bilancio, sono elencati i documenti che vanno allegati al Bilancio armonizzato, sotto forma di riepiloghi, quadri riassuntivi, allegati e sono i seguenti:

- prospetto esplicativo del risultato presunto di amministrazione;
- prospetto concernente la composizione per missioni e programmi del Fondo Pluriennale vincolato;
- prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- riepilogo delle entrate per titoli e tipologie;
- riepilogo delle spese per titoli,
- bilancio entrate per titolo e tipologia e spese per missioni, programmi e titoli;

Si precisa, che i livelli di ulteriore dettaglio rientrano nella sfera di competenza della Giunta (quanto ai macroaggregati) o dei dirigenti (quanto alle articolazione di entrate e spese al livello IV del piano dei conti finanziario) e, pertanto, ai sensi degli articoli 13 e 15 del decreto legislativo 23/6/2011 n. 118 "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio

## Documento Unico di Programmazione 2024/2026

2009, n. 42”, l’unità di voto elementare da parte del Consiglio è rappresentata dalla tipologia in entrata e dal programma in spesa.

Va, altresì, aggiunto, che il bilancio armonizzato, che copre un triennio (2023-2025) affianca, per quanto attiene il primo anno di esercizio (2024), ai dati di competenza anche le previsioni di cassa, a differenza dello schema previgente, in cui i dati di cassa erano riportati solo a consuntivo, senza alcun riferimento alle previsioni. Anche nel D.U.P. i dati finanziari inerenti la prima annualità riportano, oltre la competenza, anche la cassa.

Altra novità da sottolineare per quanto attiene il Bilancio armonizzato è la presenza di due nuove importanti voci : una è rappresentata dal Fondo Pluriennale Vincolato che troviamo esposto in due punti del bilancio: il Fondo Pluriennale Vincolato presente nelle entrate relativamente alla quota di parte corrente e a quella di parte capitale che rappresenta le quote di somme provenienti dal bilancio dell’esercizio precedente, con esigibilità nel 2024 a cui corrispondono gli importi nella parte spesa rilevati nelle voci “di cui già impegnato”; e il Fondo Pluriennale Vincolato presente e indicato nelle voci di spesa che rappresenta la parte di spesa del 2024-2025-2026 che avrà esigibilità negli anni successivi. L’altra novità del bilancio armonizzato è la voce, in spesa, del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità.

Il FCDE rappresenta un vero e proprio capitolo di spesa che va a coprire, prudenzialmente, la potenziale non esigibilità sugli stanziamenti di entrata del Titolo I e del Titolo III, calcolata sulla media degli ultimi 5 anni del rapporto tra incassi e accertamenti di ciascuna risorsa di entrata.

Secondo quanto disposto dal D.lgs. 118/2011 l’entità del FCDE deve essere obbligatoriamente pari almeno alle seguenti percentuali calcolate sull’importo determinato secondo l’applicazione del calcolo della media dei cinque anni.

**- Popolazione dell'Ente -**

La popolazione dell'Unione Montana del Cusio e del Mottarone, istituita tra i comuni di Baveno, Casale Corte Cerro, Gravellona Toce, Omegna e Stresa, alla data del censimento 2011 conta un totale di 36.770 abitanti con un andamento leggermente decrescente che alla data del 31/12/2023 porta ad un totale di abitanti.

COMUNE	Censimento 2011	Popolazione al 31/12/2023
BAVENO	4932	4674
CASALE CORTE CERRO	3476	3352
GRAVELLONA TOCE	7755	7631
OMEGNA	15756	14381
STRESA 3,83 montano / 29,40 non montano	4851	4757 ( di cui 1310 popolazione montana)
<b>TOTALE</b>	<b>36.770</b>	<b>34.795</b>

**- Struttura dell'Ente -**

TIPOLOGIA	ESERCIZIO IN CORSO	PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE		
		Anno 2024	Anno 2025	Anno 2026
1.3.2.1 - Asili nido n. ____	Posti n. ____	Posti n. ____	Posti n. ____	Posti n. ____
1.3.2.2 - Scuole materne n. ____	Posti n. ____	Posti n. ____	Posti n. ____	Posti n. ____
1.3.2.3 - Scuole elementari n. ____	Posti n. ____	Posti n. ____	Posti n. ____	Posti n. ____
1.3.2.4 - Scuole medie n. ____	Posti n. ____	Posti n. ____	Posti n. ____	Posti n. ____
1.3.2.5 - Strutture residenziali per anziani n. ____	Posti n. ____	Posti n. ____	Posti n. ____	Posti n. ____
1.3.2.6 - Farmacie Comunali	n. ____	n. ____	n. ____	n. ____
1.3.2.7 - Rete fognaria in Km. - bianca - nera - mista				
1.3.2.8 - Esistenza depuratore	(*** Si/No)	(*** Si/No)	(*** Si/No)	(*** Si/No)
1.3.2.9 - Rete acquedotto in Km.				
1.3.2.10 - Attuazione servizio Idrico integrato	(*** Si/No)	(*** Si/No)	(*** Si/No)	(*** Si/No)
1.3.2.11 - Aree verdi, parchi, giardini	n. ____ hq. ____	n. ____ hq. ____	n. ____ hq. ____	n. ____ hq. ____
1.3.2.12 - Punti luce illuminazione pubblica	n. ____	n. ____	n. ____	n. ____
1.3.2.13 - Rete gas in Km.				
1.3.2.14 - Raccolta rifiuti in q: - civile - industriale - racc. diff.ta	(*** Si/No)	(*** Si/No)	(*** Si/No)	(*** Si/No)
1.3.2.15 - Esistenza discarica	(*** Si/No)	(*** Si/No)	(*** Si/No)	(*** Si/No)
1.3.2.16 - Mezzi operativi	n. ____	n. ____	n. ____	n. ____
1.3.2.17 - Veicoli	n. <u>2</u>	n. <u>2</u>	n. <u>2</u>	n. <u>2</u>
1.3.2.18 - Centro elaborazione dati	(*** Si/No)	(*** Si/No)	(*** Si/No)	(*** Si/No)
1.3.2.19 - Personal computer	n. <u>11</u>	n. <u>11</u>	n. <u>11</u>	n. <u>11</u>
1.3.2.20 - Altre strutture Impianto teleriscaldamento Bagnella				

**DOCUMENTO UNICO DI  
PROGRAMMAZIONE  
2024 - 2026**

***DUP: Sezione Strategica (SeS)***

**- DUP: Sezione Strategica (SeS) –**

Il D.lgs. 118/2011 prevede e disciplina, al punto 8, 8.1. e 8.2., tra i documenti di Programmazione, la predisposizione del Documento Unico di Programmazione (DUP) in forma completa, documento che deve essere composto da una Sezione Strategica – SeS - ( che copre la durata del mandato amministrativo) che deve rappresentare le linee strategiche e di governo e di una Sezione Operativa –SeO - (limitata al triennio di gestione).

Dovendo coprire la durata del mandato amministrativo, la presente Sezione Strategica riguarderà il periodo sino *al 2025* e quanto in esso contenuto dovrà integrarsi con i contenuti delle Linee Programmatiche di mandato di cui all'art. 46, comma 3 del D.Lgs. 267/2000 e individua, in coerenza con il quadro normativo di riferimento, gli indirizzi strategici dell'Ente.

In particolare, la SeS individua, in coerenza con il quadro normativo di riferimento, con le principali scelte che caratterizzano il programma dell'Amministrazione da realizzare nel corso del mandato amministrativo e che possono avere un impatto di medio e lungo periodo, le politiche di mandato che l'Ente vuole sviluppare nel raggiungimento delle proprie finalità istituzionali e nel governo delle proprie funzioni fondamentali e gli indirizzi generali di programmazione riferiti al periodo di mandato.

Con riferimento alle **condizioni esterne** si evidenziano i seguenti elementi di valutazione:

1. Con riferimento agli Obiettivi del Governo e agli indirizzi e scelte contenute nei documenti di programmazione nazionale si evidenzia che il presente bilancio dipende dalla politica Regionale.

Gli obiettivi strategici dell'ente dipendono molto dal margine di manovra concesso dall'autorità centrale e regionale. L'analisi delle condizioni esterne parte quindi da una valutazione di massima sul contenuto degli obiettivi del governo per il medesimo arco di tempo, anche se solo presentati al parlamento e non ancora tradotti in legge. Si tratta di valutare il grado di impatto degli indirizzi presenti nella decisione di finanza pubblica sulla possibilità di manovra dell'ente locale. Allo stesso tempo, per quanto disponibili, vanno prese in considerazione le direttive per l'intera finanza pubblica richiamate nella legge di stabilità oltre che gli aspetti quantitativi e finanziari riportati nel bilancio dello stato.

2. Con riferimento all'analisi socio economica del territorio comunale e della domanda di servizi pubblici locali si evidenzia quanto segue:

Sono immediatamente esercitabili dall'Unione montana per conto dei comuni, le funzioni fondamentali come definite dall'art. 19 del D.L. 95/2012 Convertito in Legge n. 135 del 07/08/2012, ai sensi dello statuto dell'Ente:

A) Funzioni di cui alla Lett. C avente ad oggetto: "Il Catasto, ad eccezione delle funzioni mantenute dallo Stato dalla normativa vigente";

B) Funzione di cui alla Lett. E avente ad oggetto: "L'attività in ambito comunale di pianificazione di protezione civile e di coordinamento dei primi soccorsi"

I costi sostenuti dall'Unione, per le funzioni di cui ai punti A) e B) sono equamente ripartiti tra i Comuni in base al peso del singolo comune e/o coperti da finanziamenti di altre amministrazioni.

3. Con riferimento ai parametri finanziari ed economici dell'Ente e dei propri enti strumentali atti a rappresentare i flussi finanziari ed economici, si riportano i seguenti indicatori: Il costo dei servizi dedotto da eventuali contributi regionali o statali, laddove destinati, viene ripartito sui comuni aderenti in base ai criteri stabiliti dallo statuto e dai regolamenti.

**- Indicatori utilizzati -**

Si ritiene utile rappresentare la situazione strutturale dell'Unione attraverso l'esposizione di dati di una serie di indicatori finanziari che interessano aspetti diversi della gestione dell'Ente.

Si riportano di seguito i principali indicatori che normalmente vengono scelti ed allegati ai documenti che riguardano il Piano delle Performance e il Controllo strategico.

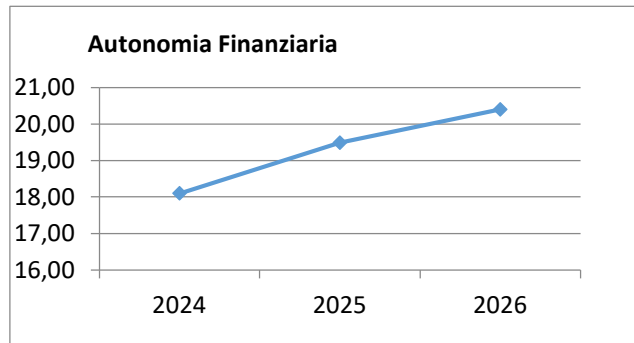
- *Grado di autonomia dell'Ente;*
- *Grado di rigidità del bilancio;*
- *Grado di rigidità pro-capite;*
- *Costo del personale;*
- *Propensione agli investimenti.*

## *Grado di autonomia finanziaria*

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

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

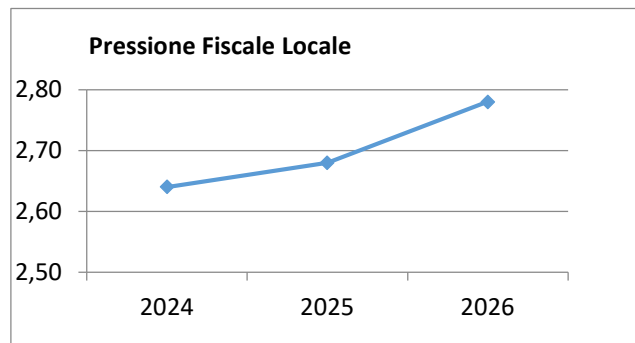
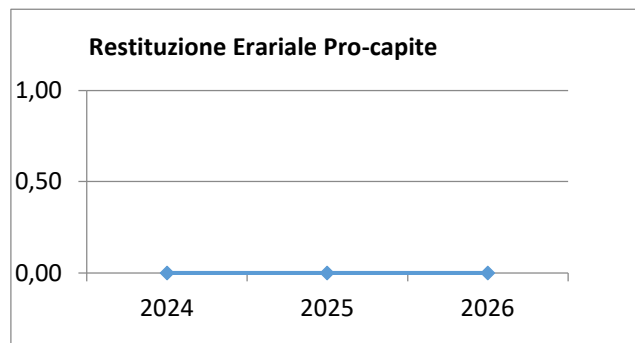
<b>Autonomia Finanziaria</b>	<b>Anno 2024</b>	<b>Anno 2025</b>	<b>Anno 2026</b>
<u>Entrate tributarie + Entrate extratributarie</u> <u>Entrate Correnti</u>	18,10 %	19,49 %	20,40 %



## *Pressione fiscale locale e restituzione erariale pro-capite*

Sono indicatori che consentono di individuare la pressione fiscale pro-capite.

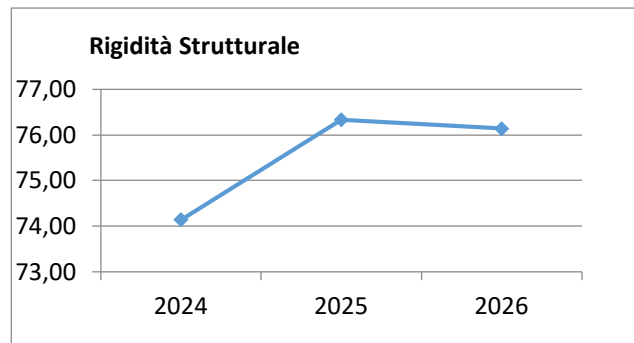
	<i>Anno 2024</i>	<i>Anno 2025</i>	<i>Anno 2026</i>
<u>Entrate tributarie + Entrate extratributarie</u> <u>N.Abitanti</u>	€ 2,64	€ 2,68	€ 2,78



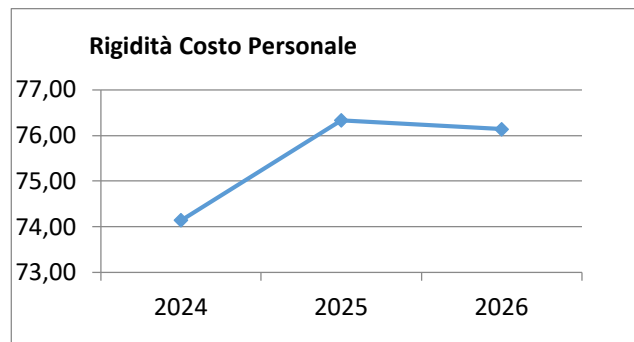
## Rigidità del bilancio

L'indicatore di rigidità del bilancio viene normalmente rappresentato dal rapporto tra Spese del personale e Oneri per il rimborso dei mutui rispetto alle entrate correnti. L'indice indica quindi la quota di bilancio che risulta libera per essere utilizzata per spese di esercizio.

<b>Rigidità strutturale</b>	<b>Anno 2024</b>	<b>Anno 2025</b>	<b>Anno 2026</b>
<u>Spese personale + Rimborso mutui + interessi</u> <u>Entrate Correnti</u>	74,14 %	76,33 %	76,14 %



<b>Rigidità costo personale</b>	<b>Anno 2024</b>	<b>Anno 2025</b>	<b>Anno 2026</b>
<u>Spese personale + Irap</u> <u>Entrate Correnti</u>	74,14 %	76,33 %	76,14 %

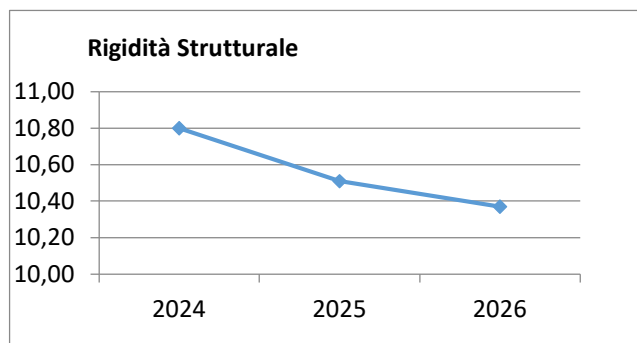


<b>Rigidità indebitamento</b>	<b>Anno 2024</b>	<b>Anno 2025</b>	<b>Anno 2026</b>
<u>Rimborso mutui + interessi</u> <u>Entrate Correnti</u>	0,00 %	0,00 %	0,00 %

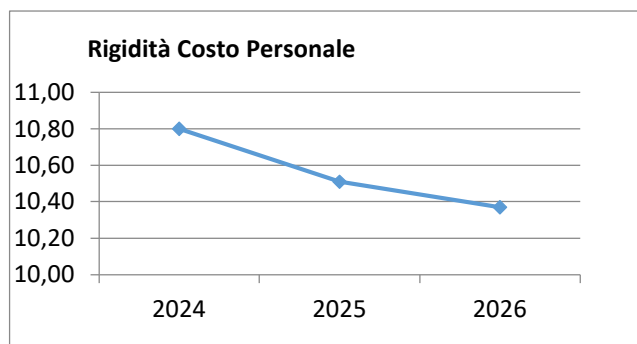
## Grado di rigidità pro-capite

Il grado di rigidità del bilancio va valutato in relazione alle dimensioni demografiche del comune e quindi al numero di abitanti e serve ad esprimere il costo pro-capite a carico di ciascun cittadino.

<b>Rigidità strutturale pro-capite</b>	<b>Anno 2024</b>	<b>Anno 2025</b>	<b>Anno 2026</b>
$\frac{\text{Spese personale + Irap + Rimborso mutui + interessi}}{\text{N. Abitanti}}$	10,80 €	10,51 €	10,37 €



<b>Rigidità costo personale pro-capite</b>	<b>Anno 2024</b>	<b>Anno 2025</b>	<b>Anno 2026</b>
$\frac{\text{Spese personale}}{\text{N abitanti}}$	10,80 €	10,51 €	10,37 €

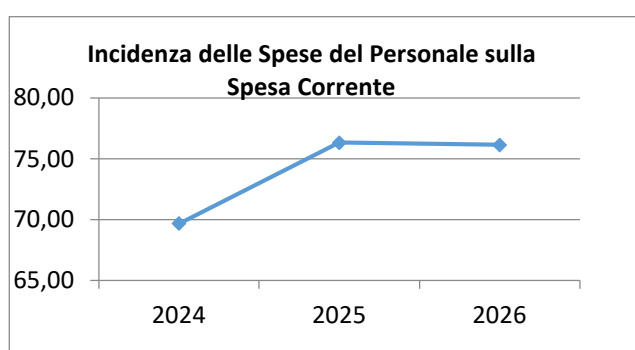


<b>Rigidità indebitamento pro-capite</b>	<b>Anno 2024</b>	<b>Anno 2025</b>	<b>Anno 2026</b>
$\frac{\text{Rimborso mutui + interessi}}{\text{N.abitanti}}$	0,00 €	0,00 €	0,00 €

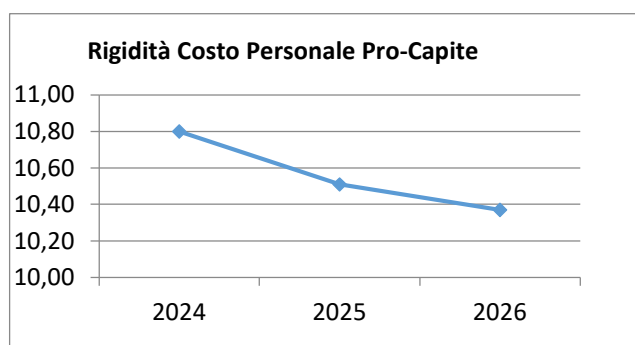
## Costo del Personale

L'incidenza del costo del personale si misura prendendo a riferimento il costo del personale rispetto al totale delle spese correnti per valutare l'incidenza delle spese di personale sulle spese correnti di bilancio oppure prendendo a riferimento il costo di personale rispetto alle entrate correnti per valutare quanta parte delle entrate correnti è assorbita da spese di personale oppure, ancora, prendendo a riferimento il costo del personale rispetto alla popolazione.

<b>Incidenza spese personale su spesa corrente</b>	<b>Anno 2024</b>	<b>Anno 2025</b>	<b>Anno 2026</b>
$\frac{\text{Spese personale}}{\text{Spese correnti}}$	69,67 %	76,33 %	76,14 %

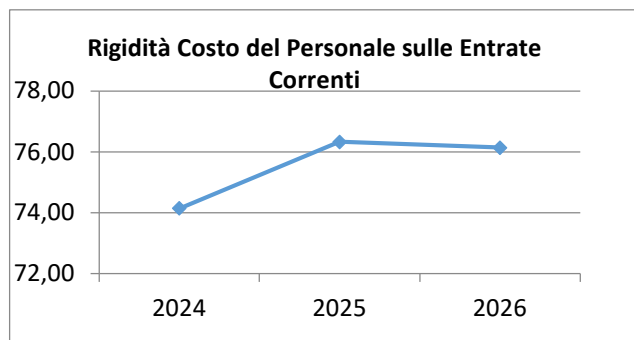


<b>Rigidità costo personale pro-capite</b>	<b>Anno 2024</b>	<b>Anno 2025</b>	<b>Anno 2026</b>
$\frac{\text{Spese personale}}{\text{N abitanti}}$	10,80 €	10,51 €	10,37 €



## Documento Unico di Programmazione 2023/2025

<b>Rigidità costo personale su entrata corrente</b>	<b>Anno 2024</b>	<b>Anno 2025</b>	<b>Anno 2026</b>
<u>Spesa personale + Irap</u> <u>Entrate correnti</u>	74,14 %	76,33 %	76,14 %



La dotazione organica iniziale dell'Unione è costituita dal personale trasferito dalla Comunità Montana Due Laghi Cusio Mottarone e Val Strona, così come deliberato con atto n. 01 del 20.01.2016, con decorrenza 01.01.2016, personale trasferito all'Unione, quale ente successorio, per l'esercizio delle "funzioni montane" proprie e delegate, ai sensi dell'art. 18, 5 comma, della L.R. 11/2012 e s.m.i. e dell'art. 31 del D. Lgs. n. 165/2001 e s.m.i., nel corso degli anni alcuni dipendenti hanno cessato chi per quiescenza e chi per mobilità ad altro ente.

Con Decreto del Commissario Liquidatore della Comunità Montana n. 42 del 23/12/2015, relativo al trasferimento del personale ex Comunità Montana, al fine di supportare l'attività delle Unioni Montane Dei Due Laghi e Valle Strona e Quarne, Unioni prive di personale facenti Funzioni Montane, è stata sottoscritta in data 29/12/2015, sulla base dell'accordo sindacale del 26/11/2015, una convenzione tra le tre Unioni Montane, con capofila l'Unione Montana Del Cusio e Del Mottarone le quali provvedono a rimborsare le spese in % di peso.

Con D.G. 28 del 28/07/2021 è stato proposto lo scioglimento della convenzione per l'utilizzo del personale ex Comunità Montana, facente funzioni montane, ed autorizzato lo scavalco al personale presso le Unioni Montane Dei Due Laghi e Valle Strona e Quarne con decorrenza dall'anno 2021 D.G. 04 del 18/01/2024 di autorizzazione ai dipendenti allo scavalco presso le Unioni montane della Valle Strona e delle Quarne - e Dei Due Laghi;

Una unità di personale dipendente, è stata trasferita dalla ex Comunità Montana mediante mobilità ai sensi dell'art. 18 della L.R. 11/2012 in quanto la stessa svolge funzioni comunali (1 unità part time 50%), e presta servizio, fino a nuove disposizioni, presso i Comuni di Arola, Nonio e i Comuni della Valle Strona, così come in precedenza quando alle dipendenze della Comunità Montana. La spesa di questa unità di personale è finanziata per anni 10 fino al 2025 con contributo Reg.le a scalare e la differenza dai comuni che lo utilizzano.

Sono state assunte le seguenti deliberazioni:

- GC n. 33 del 14/12/2016 con la quale si prorogava per l'anno 2017, n. 42 del 14/12/2017 per l'anno 2018 e 58 del 06/12/2018 per l'anno 2019 conclusa nel settembre 2019, la convenzione con il Comune di Gravellona Toce per utilizzo di personale comunale in convenzione a tempo parziale ex Art. 14 del CCNL 2004;

- GC n. 01 del 17/01/2017 di approvazione del piano triennale di fabbisogno di personale;
- GC n. 02 del 17/01/2017 con la quale è stata modificata la dotazione organica per collocamento in

## Documento Unico di Programmazione 2023/2025

quiescenza di n. 1 unità di personale;

-GC n. 25 del 09/06/2017 di affidamento incarico temporaneo ad 1 dipendente comunale (Arch Corbelli) ai sensi della L.311-2004 art. 1c.577 a supporto dell'ufficio tecnico dell'Ente, prorogato con Delibera di Giunta n. 41 del 14/12/2017 per l'anno 2018, GC n.59 del 06/12/2018 per l'anno 2019, G.C. n. 34 del 10/12/2019 n. 28 del 24/07/2020 per l'anno 2020, G.C. n. 34 del 21/12/2020 per l'anno 2021, G.C. n. 42 del 21/12/2021 per l'anno 2022, G.C. n. 34 del 16/12/2022 per l'anno 2023, G.C. n. 01 del 18/01/2024 per l'anno 2024;

GC n. 28 del 03/08/2017 con la quale si è nuovamente modificata la dotazione organica prevedendo l'inserimento di tre operai stagionali assunti a tempo determinato part time 50% cat.A1, solo in assenza di progetto cantiere di lavoro, modificando conseguentemente il Piano triennale della assunzioni; proroghe GC n. 35 del 19/10/2017, GC n. 15 del 18/01/2018, GC 32 del 27/04/2018, GC 37 del 23/05/2018 (proroga di 2 unità), GC n. 60 del 06/12/2018;

-GC n.44 del 14/12/2017 di autorizzazione al personale dell'Ente a prestare per l'anno 2018, servizio per conto del Consorzio Giardino Alpinia, autorizzazione che è stata rinnovata per l'anno 2019 con D.G. 05 del 14/01/2019, per l'anno 2020 con D.G. 04 del 09/01/2020, per l'anno 2021 con D.G. 40 del 21/12/2020, con D.G. 41 del 21/12/2021 per l'anno 2022, D.G. 32 del 16/12/2022 per l'anno 2023 e con D.G. n. 02 del 18/01/2024 per l'anno 2024;

-GC n.01 del 18/01/2018 Ricognizione annuale della situazione di sovrannumero o eccedenza di personale;

-GC n. 02 del 18/01/2018 piano triennale del fabbisogno del personale

-GC n. 65 del 06/12/2018 con la quale si è formalizzato il trasferimento per mobilità di n. 1 dipendente con decorrenza 01/12/2018;

-G.C. n. 27 del 16/09/2019 di affidamento incarico temporaneo ad 1 dipendente comunale ai sensi della L.311-2004 art.1 c.577 a supporto dell'ufficio tecnico dell'Ente, prorogato con Determina n. 85 del 15/06/2020, n. 131 del 30/09/2020 per l'anno 2020, Determina n. 50 del 07/04/2021 e n. 168 del 22/10/2021 prorogato per l'anno 2021; Delibera G.C. 37 del 15/09/2021 di proroga sino al 10/09/2022, Delibera G.C. 21 del 28/09/2022 di proroga sino al 10/09/2023, D.G. n. 23 del 18/09/2023 di proroga sino al 10/09/2024;

- GC n. 35 del 21/12/2020 con la quale sono stati prorogati sino al 30/06/2021 due operai stagionali del precedente cantiere di lavoro, assunti a tempo determinato part time 50% cat.A1, solo in assenza di progetto cantiere di lavoro;

-GC n. 39 del 21/12/2020 di proroga assunzione a tempo determinato di n. 1 unità part time per l'anno 2021;

-Det. 71 del 28/04/2021 con la quale sono state aumentate le ore lavorative di un dipendente;

- GC n. 26 del 23/06/2021 con la quale sono stati prorogati sino al 31/10/2021 due operai stagionali del precedente cantiere di lavoro, assunti a tempo determinato part time 50% cat.A1;

- Det. n. 173 del 28/10/2021 con la quale sono stati prorogati sino al 31/12/2021 due operai stagionali del precedente cantiere di lavoro, assunti a tempo determinato part time cat.A1 per provvedere alla conclusione degli interventi approvati con il Programma annuale Reg.le per la montagna anno 2020;

- GC n. 39 del 25/11/2021 con la quale sono state incrementate le ore per il mese di dicembre e prorogati sino al 31/08/2022 due operai stagionali del precedente cantiere di lavoro, assunti a tempo determinato part time 50% cat.A1;

## Documento Unico di Programmazione 2023/2025

- GC n. 20 del 03/08/2022 di presa d'atto di collocamento in pensione di n. 1 dipendente a tempo determinato e di stabilizzazione a tempo indeterminato di n. 1 dipendente a 25 ore cat. A1;
- GC n. 05 del 25/01/2023 di programmazione fabbisogno di personale triennio 2023-2025 con la quale è stato incrementato l'orario di lavoro dell'operaio a 36 ore lavorative con decorrenza 01-03-2023;
- G.C. 24 del 18/09/2023 di autorizzazione al dipendente cat. A1 allo scavalco presso l'Unione montana della Valle Strona e delle Quarne;
  
- GC n. 03 del 26/01/2021 Ricognizione annuale della situazione di sovrannumero o eccedenze di personale
- G.C.n.04 del 26/01/2021 approvazione del piano triennale di fabbisogno di personale 2021-2023;
- GC n. 05 del 26/01/2021 approvazione piano triennale delle azioni positive in materia di pari opportunità ex art. 48 c.1 D.lvo 196/2006;
- G.C. n. 06 del 26/01/2021 approvazione del piano triennale delle performance 2021-2023;
- G.C.n.02 del 12/01/2022 Ricognizione annuale della situazione di sovrannumero o eccedenza di personale;
- GC n. 03 del 12/01/2022 programmazione fabbisogno di personale triennio 2022-2024;
- GC n. 04 del 12/01/2022 approvazione del piano triennale delle performance 2022-2024;
- GC n. 03 del 25/01/2023 approvazione del piano triennale delle performance 2023-2025;
- G.C.n.04 del 25/01/2023 Ricognizione annuale della situazione di sovrannumero o eccedenza di personale;
- GC n. 05 del 25/01/2023 programmazione fabbisogno di personale triennio 2023-2025;

## *Elementi di valutazione della Sezione strategica*

Nella corrente sezione si affronteranno i seguenti punti:

*Analisi investimenti previsti e realizzazione opere pubbliche*

*Spesa corrente con specifico riferimento alla gestione delle funzioni fondamentali, qualità dei servizi resi e obiettivi di servizio*

*Analisi delle necessità finanziarie e strutturali per l'espletamento dei programmi ricompresi delle varie missioni*

*La gestione del patrimonio*

*Reperimento e impiego di risorse straordinarie e in conto capitale*

*Indebitamento*

*Equilibri della situazione corrente e generali del bilancio e relativi equilibri in termini di cassa*

*Analisi investimenti previsti e realizzazione opere pubbliche*

<i>Investimento</i>	<i>Entrata Specifica</i>	<i>Anno 2024</i>	<i>Anno 2025</i>	<i>Anno 2026</i>	<i>Spesa 2024</i>
L.R. 14719 Mantenimento servizi scolastici in territorio montano  Valorizzazione territorio montano –Pubblicazioni	FONDO MONTAGNA RE.LE – PROGRAMMI ANNUALI ATTUAZIONE PER LA MONTAGNA (entrata corrente)	€ 3.294,00	€ 3.294,00	€ 0,00	€ 3.294,00
Sviluppo sostenibile e tutela del territorio	APPLICAZIONE AVANZO VINCOLATO PRESUNTO (quota 10% finanziamento bando GAL PSR 2014-2020)	€ 17.891,46			
	FINANZIAMENTO GAL PER BANDO PSR 2014-2020	€ 161.023,23			€ 178.941,69
Interventi manutenzione infrastrutture per la pratica di attività outdoor	FPV in conto capitale FONDO MONTAGNA RE.LE – PROGRAMMI ANNUALI 2022 ATTUAZIONE PER LA MONTAGNA reimputato (entrata capitale)	€ 46.234,30			
	FONDO MONTAGNA RE.LE – PROGRAMMI ANNUALI 2024 ATTUAZIONE PER LA MONTAGNA (entrata capitale)	€ 58.948,50	€ 58.948,50	€ 62.242,50	€ 106.432,80
	INTROITO PROVENTI TESSERINO FUNGHI L.R. 24-2007	€ 1.250,00	€ 1.000,00	€ 1.000,00	
Interventi di manutenzione e sistemazione idraulico forestale Fondi ATO L.R. 13-99 art.8 c.4	TRASFERIMENTO FONDI ATO PER OPERE SISTEMAZIONE IDROGEOLOGICA	€ 435.800,00	€ 429.000,00	€ 429.000	€ 435.800,00

## Documento Unico di Programmazione 2024/2026

L'Ente ha in programmazione l'ultimazione degli interventi in corso d'opera già deliberati, quali interventi di sistemazione idraulico forestale realizzati con Fondi ATO, programmazione anni precedenti e avvio programmazione anno 2024, avvio e ultimazione dei progetti schede annuali 2022-2023-interventi programma annuale per la montagna Regionale, e deliberazione dei progetti da programmare per l'anno 2024, dopo che la Regione Piemonte avrà comunicato lo stanziamento dei fondi.

I principali stanziamenti riguardano:

- Progetti in attuazione del programma annuale per la montagna finanziati dal Fondo Montagna L.R. 14/2019 art. 8 "Disposizioni in materia di tutela, valorizzazione e sviluppo della montagna", secondo le modalità stabilite e in base a quanto stanziato dalla Regione Piemonte approvati per l'anno 2022 con delibera di Giunta n. 17 del 03/08/2022 per complessivi € 62.000,00 di cui in parte reimputati con FPV per € 46.234,30, (conclusione progetti entro 06/2024):
  - Scheda Progetto n. 1/2022 "*Interventi di pulizia delle strade comunali di Baveno, in particolare le strade di collegamento con le frazioni e che danno accesso alle attività agro silvo pastorali*" Importo € 28.500,00;
  - Scheda Progetto n. 2/2022 "*Interventi di pulizia delle strade comunali di Stresa, in particolare le strade di collegamento con le frazioni e che danno accesso alle attività agro silvo pastorali*" Importo € 28.500,00 ;
  - Scheda Progetto n. 3/2022 "*Interventi di pulizia delle strade comunali di Casale Corte Cerro, in particolare le strade di collegamento con le frazioni di Crebbia e Ricciano*" Importo € 5.000,00;
- per l'anno 2023 approvati con delibera di Giunta n. 28 del 28/09/2023 per complessivi € 62.242,50, (conclusione progetti entro 06/2025), in sede di riaccertamento dei residui si provvederà ad apportare le variazioni di esigibilità a seconda dei cronoprogrammi degli interventi.

Scheda	Intervento	Importo
Scheda 1	Supporto ai servizi di trasporto scolastico sul territorio montano, in particolare per uscite didattiche	€ 1.350,00
Scheda 2	Interventi di sviluppo del turismo montano attraverso la compartecipazione con altri soggetti alla realizzazione di brochure promozionali del territorio da distribuire in ambito ricettivo sul territorio provinciale	€ 3.294,00
Scheda 3	Posa manufatti in legno, giochi, tavoli e panchine presso l'area pubblica comunale di Pedemonte in Comune di Gravellona Toce	€ 13.798,50
Scheda 4	Comune di Omegna. Sistemazione sentiero che porta al Ponte Antico sul Torrente Strona	€ 30.000,00
Scheda 5	Comune di Casale Corte Cerro. Realizzazione barriera di protezione lungo il tratto di sentiero di collegamento tra la Frazione Crebbia e la Via Canova in Loc. Ricciano	€ 13.800,00
<b>TOTALE</b>		<b>€ 62.242,50</b>

intervento realizzato nel 2023;

intervento realizzato nel 2023;

in corso di affidamento 2024;

in corso di programmazione;

in corso di programmazione;

## Documento Unico di Programmazione 2024/2026

Per il triennio 2024-2026 è stata stanziata la stessa somma assegnata nell'anno precedente, presunta di € 62.242,50 di cui per gli esercizi 2024-2025 € 3.294,00 in parte corrente ed € 58.948,50 in parte capitale.

- Interventi manutenzione infrastrutture per la pratica di attività outdoor finanziati dal trasferimento dell'introito proventi tesserino funghi L.R. 24-2007;
- Interventi di manutenzione e sistemazione idraulico forestale finanziate dai fondi ATO L.R. 13/99 art.8 c.4 anno 2022 ed economie precedenti, stanziati dall'Autorità d'ambito come da programmazione interventi 2024 approvata con delibera di Giunta n. 17 del 06/07/2023, , per un ammontare complessivo di opere per € 453.800,00; parte degli interventi sarà gestita in convenzione con i Comuni interessati (DG 18-19-20-21 del 18/09/2023).  
In sede di riaccertamento dei residui si provvederà ad apportare le variazioni di esigibilità a seconda dei cronoprogrammi degli interventi degli anni precedenti, ancora in corso di realizzazione.
- Interventi di potenziamento delle infrastrutture per la fruizione escursionistica, ricreativa a servizio dell'outdoor e della segnaletica informativa, operazione 7.5.2 tip.1 PSR 2014-2020 finanziati dal GAL L&M Vco per l'importo di € 161.023,23 e quota parte 10% finanziati con applicazione dell'avanzo d'amministrazione vincolato presunto di € 17.891,46 quindi complessivi € 178.914,69;

Qualora si prevedano altri interventi o la modifica di quanto sopra elencato, si provvederà ad apportare le dovute variazioni al bilancio ed al DUP.

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

In riferimento agli investimenti e ai progetti in corso di esecuzione si segnalano i seguenti, in parte non ancora ultimati:

<i>Articolo</i>	<i>Descrizione</i>	<i>Impegnato (Cp + Rs)</i>	<i>Pagato (Cp + Rs)</i>	<i>Residui da Riportare</i>
520 / 1 / 1	GESTIONE IMMOBILI-MANUTENZIONE IMPIANTI	3.884,26	0,00	3.884,26
8590 / 1 / 1	REALIZZAZIONE OPERE PUBBLICHE	5.000,00	0,00	5.000,00
8590 / 2 / 1	OPERE MANUTENZIONE E SISTEMAZIONE IDRAULICO-FORESTALE (FONDI ATO)	458.245,83	4.288,54	453.957,29
8590 / 2 / 3	OPERE DI MANUTENZIONE E SISTEMAZIONE IDRAULICO FORESTALE (FONDI ATO)	35.987,32	0,00	35.987,32
8590 / 3 / 1	OPERE DI MANUTENZIONE E SISTEMAZIONE IDRAULICO FORESTALE CONVENZIONE CON COMUNI PER LAVORI	971.808,31	0,00	971.808,31
9070 / 1 / 1	SPESE EDITING REALIZZAZIONE CORRIDOIO ECOLOGICO BANDO CARIPLO	581,57	0,00	581,57
9070 / 1 / 2	SPESE DI STAMPA REALIZZAZIONE CORRIDOIO ECOLOGICO BANDO CARIPLO	2.964,62	0,00	2.964,62
9090 / 3 / 1	REALIZZAZIONE OPERE CORRIDOIO ECOLOGICO BANDO CARIPLO	67.279,12	0,00	67.279,12
9090 / 3 / 2	TRASFERIMENTO AL CNR QUOTA REALIZZAZIONE OPERE CORRIDOIO ECOLOGICO BANDO CARIPLO	98.525,92	0,00	98.525,92
9090 / 4 / 1	INTERVENTI MANUTENZIONE DI INFRASTRUTTURE PER LA PRATICA DI ATTIVITA' OUTDOOR	81.351,35	0,00	81.351,35
9090 / 6 / 1	TRASFERIMENTI AD AMMINISTRAZIONI LOCALI PER INVESTIMENTI	10.000,00	0,00	10.000,00
	<b>TOTALE:</b>	<b>1.735.628,30</b>	<b>4.288,54</b>	<b>1.731.339,76</b>

- Per quanto riguarda il Progetto di connessione ecologica finanziato dal Bando Cariplo progetto “dal Mare all’Orta”, l’intervento è concluso e rendicontato, resta da concludere il trasferimento al partner CNR per le spese riconosciute e ricevere il saldo dalla Fondazione Cariplo; la parte residuale indicata si riferisce ad economie di editing, stampa e per opere che confluiranno nell’avanzo in sede di riaccertamento;
- Relativamente agli interventi di manutenzione e sistemazione idraulico forestale finanziate dai fondi ATO L.R. 13/99 art.8 c.4, stanziati dall’Autorità d’ambito come da programmazione interventi approvate negli anni precedenti restano alcune opere di manutenzione e sistemazione

## Documento Unico di Programmazione 2024/2026

idraulico forestale da concludere ed in sede di riaccertamento dei residui si provvederà ad apportare le opportune variazioni di esigibilità a seconda dei cronoprogrammi degli interventi degli anni precedenti, ancora in corso di realizzazione.

Tra i residui risultano anche i fondi per gli interventi gestiti in convenzione con i Comuni interessati.

- Per gli interventi di manutenzione di infrastrutture per la pratica di attività outdoor, progetti in attuazione del programma annuale per la montagna finanziati dal Fondo Montagna L.R. 14/2019 art. 8 “Disposizioni in materia di tutela, valorizzazione e sviluppo della montagna”, secondo le modalità stabilite e in base a quanto stanziato dalla Regione Piemonte, sono in corso di realizzazione gli interventi approvati per l’anno 2022 con delibera di Giunta n. 17 del 03/08/2022 per complessivi € 62.000,00 (conclusione progetti entro 06/2024); per l’anno 2023 con delibera di Giunta n. 28 del 28/09/2023 per complessivi € 62.242,50; in sede di riaccertamento dei residui si provvederà ad apportare le variazioni di esigibilità a seconda dei cronoprogrammi degli interventi.
- Per gli investimenti da trasferire ad amministrazioni locali verranno assegnati agli enti non appena verranno rendicontate le spese sostenute.

In fase di riaccertamento dei residui parte degli importi da riportare andrà ridotta in base ai lavori conclusi e in parte potrebbe confluire nel FPV o in avanzo; si procederà con le opportune variazioni dopo l’approvazione del conto consuntivo 2023.

***Spesa corrente con specifico riferimento alla gestione delle funzioni fondamentali, qualità dei servizi resi e obiettivi di servizio***

In riferimento alla spesa corrente con riferimento alla gestione delle funzioni fondamentali, si rileva che la spesa per le funzioni fondamentali presenta il seguente andamento nel triennio:

<i>Missione</i>	<i>Programma</i>		<i>Anno 2024</i>	<i>Anno 2025</i>	<i>Anno 2026</i>	
<b>1-Servizi istituzionali, generali e di gestione</b>	1-Organismi istituzionali	comp	0,00	0,00	0,00	
		cassa	0,00			
	2-Segreteria generale	comp	250.499,64	252.374,64	253.374,64	
		cassa	272.776,17			
	3-Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	comp	44.895,00	46.270,02	46.328,04	
		cassa	51.990,05			
	4-Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	comp	0,00	0,00	0,00	
		cassa	0,00			
	5-Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	comp	3.500,00	7.100,00	9.000,00	
		cassa	3.500,00			
	6-Ufficio tecnico	comp	85.751,12	85.951,12	85.951,12	
		cassa	89.111,92			
	7-Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	comp	0,00	0,00	0,00	
		cassa	0,00			
	8-Statistica e sistemi informativi	comp	0,00	0,00	0,00	
		cassa	0,00			
	9-Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	comp	0,00	0,00	0,00	
		cassa	0,00			
	10-Risorse umane	comp	0,00	0,00	0,00	
		cassa	0,00			
	11-Altri servizi generali	comp	0,00	0,00	0,00	
cassa		0,00				
<b>Totale Missione 1</b>		<b>comp</b>	<b>384.645,76</b>	<b>391.695,78</b>	<b>394.653,80</b>	
		<b>cassa</b>	<b>417.378,14</b>			
<b>2-Giustizia</b>	1-Uffici giudiziari	comp	0,00	0,00	0,00	
		cassa	0,00			
	2-Casa circondariale e altri servizi	comp	0,00	0,00	0,00	
		cassa	0,00			
	<b>Totale Missione 2</b>		<b>comp</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
			<b>cassa</b>	<b>0,00</b>		
<b>3-Ordine pubblico e sicurezza</b>	1-Polizia locale e amministrativa	comp	0,00	0,00	0,00	
		cassa	0,00			
	2-Sistema integrato di sicurezza urbana	comp	0,00	0,00	0,00	
		cassa	0,00			
	<b>Totale Missione 3</b>		<b>comp</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
			<b>cassa</b>	<b>0,00</b>		
<b>4-Istruzione e diritto allo</b>						

**Documento Unico di Programmazione 2024/2026**

<b>studio</b>	1-Istruzione prescolastica	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	2-Altri ordini di istruzione non universitaria	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	4-Istruzione universitaria	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	5-Istruzione tecnica superiore	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	6-Servizi ausiliari all'istruzione	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	7-Diritto allo studio	comp	220,00	0,00	0,00
		cassa	2.200,00		
	<b>Totale Missione 4</b>	<b>comp</b>	<b>220,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
		<b>cassa</b>	<b>2.200,00</b>		
<b>5-Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali</b>	1-Valorizzazione dei beni di interesse storico	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	2-Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	<b>Totale Missione 5</b>	<b>comp</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
		<b>cassa</b>	<b>0,00</b>		
<b>6-Politiche giovanili, sport e tempo libero</b>	1-Sport e tempo libero	comp	14.640,00	0,00	0,00
		cassa	14.640,00		
	2-Giovani	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	<b>Totale Missione 6</b>	<b>comp</b>	<b>14.640,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
		<b>cassa</b>	<b>14.640,00</b>		
<b>7-Turismo</b>	1-Sviluppo e la valorizzazione del turismo	comp	26.102,08	26.102,08	22.808,08
		cassa	26.102,08		
	<b>Totale Missione 7</b>	<b>comp</b>	<b>26.102,08</b>	<b>26.102,08</b>	<b>22.808,08</b>
		<b>cassa</b>	<b>26.102,08</b>		
<b>8-Assetto del territorio ed edilizia abitativa</b>	1-Urbanistica e assetto del territorio	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	2-Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	<b>Totale Missione 8</b>	<b>comp</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
		<b>cassa</b>	<b>0,00</b>		
<b>9-Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</b>	1-Difesa del suolo	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	2-Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	comp	49.385,92	37.766,88	32.762,00
		cassa	49.719,70		
	3-Rifiuti	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	4-Servizio idrico integrato	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		

## Documento Unico di Programmazione 2024/2026

	5-Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	6-Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	7-Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	8-Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
<b>10-Trasporti e diritto alla mobilità</b>	<b>Totale Missione 9</b>	<b>comp</b>	<b>49.385,92</b>	<b>37.766,88</b>	<b>32.762,00</b>
		<b>cassa</b>	<b>49.719,70</b>		
	1-Trasporto ferroviario	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	2-Trasporto pubblico locale	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	3-Trasporto per vie d'acqua	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	4-Altre modalità di trasporto	comp	3.250,00	3.250,00	3.250,00
		cassa	4.454,85		
	5-Viabilità e infrastrutture stradali	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	<b>Totale Missione 10</b>	<b>comp</b>	<b>3.250,00</b>	<b>3.250,00</b>	<b>3.250,00</b>
<b>11-Soccorso civile</b>		<b>cassa</b>	<b>4.454,85</b>		
	1-Sistema di protezione civile	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	6.100,00		
	2-Interventi a seguito di calamità naturali	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	<b>Totale Missione 11</b>	<b>comp</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>12-Diritti sociali, politiche sociali e famiglia</b>		<b>cassa</b>	<b>6.100,00</b>		
	1-Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	2-Interventi per la disabilità	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	3-Interventi per gli anziani	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	4-Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	5-Interventi per le famiglie	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	6-Interventi per il diritto alla casa	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	7-Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	8-Cooperazione e associazionismo	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	9-Servizio necroscopico e cimiteriale	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	<b>Totale Missione 12</b>	<b>comp</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>13-Tutela della salute</b>		<b>cassa</b>	<b>0,00</b>		

**Documento Unico di Programmazione 2024/2026**

	1-Servizio sanitario regionale - finanziamento ordinario corrente per la garanzia dei LEA	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	2-Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per livelli di assistenza superiori ai LEA	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	3-Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per la copertura dello squilibrio di bilancio corrente	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	6-Servizio sanitario regionale - restituzione maggiori gettiti SSN	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	7-Ulteriori spese in materia sanitaria	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	<b>Totale Missione 13</b>	<b>comp</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
		<b>cassa</b>	<b>0,00</b>		
<b>14-Sviluppo economico e competitività</b>					
	1-Industria, PMI e Artigianato	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	2-Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	3-Ricerca e innovazione	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	4-Reti e altri servizi di pubblica utilità	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	<b>Totale Missione 14</b>	<b>comp</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
		<b>cassa</b>	<b>0,00</b>		
<b>15-Politiche per il lavoro e la formazione professionale</b>					
	1-Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	2-Formazione professionale	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	3-Sostegno all'occupazione	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	<b>Totale Missione 15</b>	<b>comp</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
		<b>cassa</b>	<b>0,00</b>		
<b>16-Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca</b>					
	1-Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	2-Caccia e pesca	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	<b>Totale Missione 16</b>	<b>comp</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
		<b>cassa</b>	<b>0,00</b>		
<b>17-Energia e diversificazione delle fonti energetiche</b>					
	1-Fonti energetiche	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	<b>Totale Missione 17</b>	<b>comp</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
		<b>cassa</b>	<b>0,00</b>		
<b>18-Relazioni con le altre autonomie territoriali e</b>					

## Documento Unico di Programmazione 2024/2026

<b>locali</b>	1-Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	comp	35.500,00	3.000,00	3.000,00
		cassa	171.500,00		
	<b>Totale Missione 18</b>	<b>comp</b>	<b>35.500,00</b>	<b>3.000,00</b>	<b>3.000,00</b>
		<b>cassa</b>	<b>171.500,00</b>		
<b>19-Relazioni internazionali</b>	1-Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	<b>Totale Missione 19</b>	<b>comp</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
		<b>cassa</b>	<b>0,00</b>		
<b>20-Fondi e accantonamenti</b>	1-Fondo di riserva	comp	10.160,99	2.000,00	2.000,00
		cassa	0,00		
	2-Fondo crediti di dubbia esigibilità	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	3-Altri fondi	comp	15.425,00	15.425,00	15.425,00
		cassa	0,00		
	<b>Totale Missione 20</b>	<b>comp</b>	<b>25.585,99</b>	<b>17.425,00</b>	<b>17.425,00</b>
	<b>cassa</b>	<b>0,00</b>			
<b>50-Debito pubblico</b>	1-Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	<b>Totale Missione 50</b>	<b>comp</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
		<b>cassa</b>	<b>0,00</b>		
<b>60-Anticipazioni finanziarie</b>	1-Restituzione anticipazioni di tesoreria	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	<b>Totale Missione 60</b>	<b>comp</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
		<b>cassa</b>	<b>0,00</b>		
	<b>TOTALE MISSIONI</b>	<b>comp</b>	<b>539.329,75</b>	<b>479.239,74</b>	<b>473.898,88</b>
		<b>cassa</b>	<b>692.094,77</b>		

***Analisi delle necessità finanziarie e strutturali  
per l'espletamento dei programmi ricompresi  
nelle varie missioni***

In riferimento alle necessità finanziarie per l'espletamento dei programmi ricompresi nelle varie missioni si precisa che: con riferimento alle spese correnti, le stesse sono finanziate con le entrate di bilancio correnti provenienti dai trasferimenti da parte di regione, comuni o altri enti locali. Alcune tipologie di programmi inseriti in alcune missioni potranno avere in parte finanziamenti specifici sotto forma di contributi.

## *Reperimento e impiego di risorse straordinarie e in conto capitale*

In riferimento ai programmi ricompresi nelle varie missioni per quanto attiene gli investimenti si riportano di seguito le risorse straordinarie e in conto capitale di cui si prevede di disporre nel triennio:

<b>Riepilogo Investimenti e Fonti di Finanziamento - Totali generali</b>				
<b>Cod</b>	<b>Descrizione Entrata Specifica</b>	<b>Anno 2024</b>	<b>Anno 2025</b>	<b>Anno 2026</b>
<b>1</b>	<b>Entrate correnti destinate agli investimenti :</b>			
	- Stato :			
	- Regione :			
	- Provincia :			
	- Unione Europea :			
	- Cassa DD.PP. / C.S. / Ist.Previd. :			
	- C.d.S. :			
	- Altre entrate / Entrate proprie :			
<b>2</b>	<b>Avanzi di bilancio :</b>			
<b>3</b>	<b>Entrate proprie :</b>			
	- OO.UU. :			
	- Concessione Loculi :			
	- Alienazioni :			
	- Altre :			
	- Riscossioni :			
<b>4</b>	<b>Entrate derivanti da trasferimenti in conto capitale :</b>			
	- Stato :			
	- Regione :	58.948,50	58.948,50	62.242,50
	- Provincia :			
	- Unione Europea :			
	- Cassa DD.PP. / C.S. / Ist.Previd. :			
	- C.d.S. :			
	- Altre entrate / Entrate proprie :	598.073,23	430.000,00	430.000,00
<b>5</b>	<b>Avanzo di amministrazione / f.p.v. :</b>	<b>64.125,76</b>		
<b>6</b>	<b>Mutui passivi :</b>			
<b>7</b>	<b>Altre forme di ricorso al mercato finanziario :</b>			

***Equilibri della situazione corrente e generali del bilancio e relativi equilibri in termini di cassa***

<b><i>Equilibrio Economico-Finanziario</i></b>		<b><i>Anno 2024</i></b>	<b><i>Anno 2025</i></b>	<b><i>Anno 2026</i></b>
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		715.931,37		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	506.829,75 0,00	479.239,74 0,00	473.898,88 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui:</i> - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	539.329,75 0,00 0,00	479.239,74 0,00 0,00	473.898,88 0,00 0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>		<b>-32.500,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	32.500,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</b> <b>O=G+H+I-L+M</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**Documento Unico di Programmazione 2024/2026**

P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento	(+)	17.891,46	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
		46.234,30	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	552.757,09	427.532,88	427.532,88
		658.021,73	489.948,50	493.242,50
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	552.757,09	427.532,88	427.532,88
		722.147,49	489.948,50	493.242,50
		0,00	0,00	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>		0,00	0,00	0,00
<b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

## Documento Unico di Programmazione 2024/2026

La verifica della quadratura delle Previsioni di Cassa, viene qui di seguito riportata :

<b>Quadratura Cassa</b>		
Fondo di Cassa	(+)	715.931,37
Entrata	(+)	2.844.595,15
Spesa	(-)	3.323.815,70
<b>Differenza</b>	<b>=</b>	<b>236.710,82</b>

**DOCUMENTO UNICO DI  
PROGRAMMAZIONE  
2024 - 2026**

**DUP: Sezione Operativa (SeO)**

**- *DUP: Sezione Operativa (SeO)* -**

La SeO contiene la programmazione operativa dell'Ente avendo a riferimento l'arco temporale sia annuale sia triennale in base alle previsioni e agli obiettivi fissati nella SeS.

La SeO , con riferimento ai contenuti finanziari, espone i dati per competenza con riferimento all'intero triennio e per cassa con riferimento al primo anno di esercizio.

Nelle parti che seguono del D.U.P.- SeO – verranno esaminati per ogni singola missione i programmi che l'Ente intende realizzare per conseguire gli obiettivi strategici definiti nel SeS e, per ogni programma saranno in sintesi individuati gli obiettivi operativi annuali da raggiungere che verranno poi dettagliatamente descritti nel PEG e nel Piano delle Performance.

## *Indirizzi e obiettivi degli organismi facenti parte del gruppo amministrazione pubblica*

L'Unione Montana del Cusio e del Mottarone ha le seguenti partecipazioni in enti o organismi che costituiscono il gruppo Amministrazione Pubblica:

### CONSORZI

<i>Nome</i>	<i>Attività</i>	<i>%</i>
Consorzio Gestione Giardino Alpina	Gestione Giardino Alpina – loc. Stresa	<b>29%</b>

### ISTITUZIONI

<i>Nome</i>	<i>Attività</i>	<i>%</i>
GAL Laghi e Monti del Verbano Cusio Ossola.	progettazione di sviluppo territoriale	<b>1 quota 0,17%</b>

### SOCIETA'

<i>Nome</i>	<i>Attività</i>	<i>%</i>
Distretto Turistico Dei Laghi S.c.r.l	Organizzazione e coordinamento dell'attività di accoglienza informazione e assistenza turistica svolta da soggetti pubblici e privati	<b>10 quote 0,97%</b>

Con Delibera di consiglio n. 16 del 29/11/2021 è stato deliberato l'aumento di capitale sociale del Distretto Turistico dei Laghi S.c.r.l., in modo tale che la quota di capitale posseduto dall'Unione, passerebbe da € 1.300,00 ad € 3.016,00;

Con Delibera di Giunta n. 15 del 17/03/2021 si è provveduto ad approvare la ricognizione delle partecipazioni possedute al 31.12.2019, con Delibera Giunta n. 49 del 21.12.2021 di quelle possedute al 31.12.2020, con Delibera Giunta n.01 del 25/01/2023 di quelle possedute al 31.12.2021, con Delibera di Giunta n. 31 del 05/12/2023 di quelle possedute al 31.12.2022 dall'Unione Montana, confermando l'esistenza dei presupposti e delle ragioni del mantenimento di tali partecipazioni e dichiarando la non obbligatorietà dell'approvazione del bilancio consolidato.

***Entrate: valutazione generale sui mezzi finanziari a disposizione, andamento storico e presenza di eventuali vincoli***

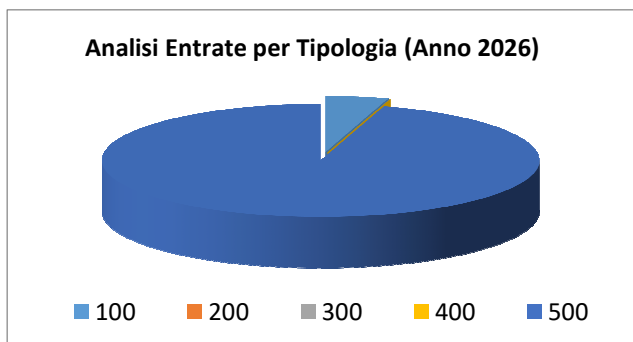
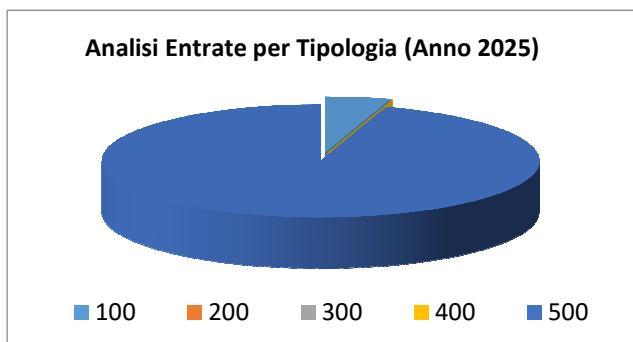
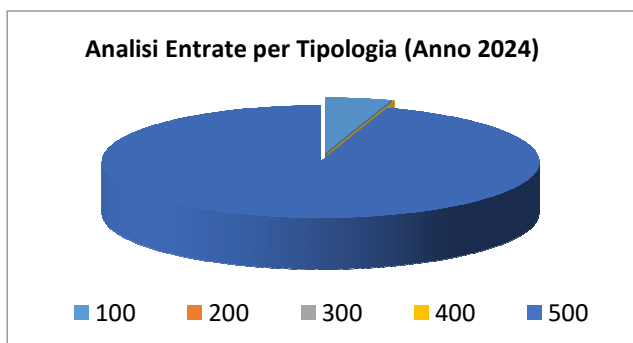
<i>TITOLO</i>	<i>Denominazione</i>	<i>RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO</i>		<i>PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO</i>	<i>Anno 2024</i>	<i>Anno 2025</i>	<i>Anno 2026</i>
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti		previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale		previsione di competenza	142.454,02	46.234,30	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie		previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		previsione di competenza	82.588,62	50.391,46	0,00	0,00
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente		previsione di competenza	0,00	0,00		
	Fondo di Cassa all'1/1/2024		previsione di cassa	414.566,06	715.931,37		
TITOLO 2 :	Trasferimenti correnti	75.024,83	previsione di competenza	399.114,86	415.089,80	385.819,79	377.208,93
			previsione di cassa	466.737,27	490.114,63		
TITOLO 3 :	Entrate extratributarie	81.186,03	previsione di competenza	82.852,58	91.739,95	93.419,95	96.689,95
			previsione di cassa	148.402,59	172.925,98		
TITOLO 4 :	Entrate in conto capitale	1.305.720,05	previsione di competenza	550.298,48	658.021,73	489.948,50	493.242,50
			previsione di cassa	1.924.895,41	1.963.741,78		
TITOLO 9 :	Entrate per conto terzi e partite di giro	112,76	previsione di competenza	167.700,00	217.700,00	217.700,00	217.700,00
			previsione di cassa	167.700,00	217.812,76		
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>1.462.043,67</b>	previsione di competenza	<b>1.199.965,92</b>	<b>1.382.551,48</b>	<b>1.186.888,24</b>	<b>1.184.841,38</b>
			previsione di cassa	<b>2.707.735,27</b>	<b>2.844.595,15</b>		
	<b>TOTALE GENERALE ENTRATE</b>	<b>1.462.043,67</b>	previsione di competenza	<b>1.425.008,56</b>	<b>1.479.177,24</b>	<b>1.186.888,24</b>	<b>1.184.841,38</b>
			previsione di cassa	<b>3.122.301,33</b>	<b>3.560.526,52</b>		

*Analisi entrate: Trasferimenti correnti*

<i>Tipologia</i>			<i>Anno 2024</i>	<i>Anno 2025</i>	<i>Anno 2026</i>
101	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	comp	415.089,80	385.819,79	377.208,93
		cassa	490.114,63		
102	Trasferimenti correnti da Famiglie	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
103	Trasferimenti correnti da Imprese	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
104	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
105	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	<b>TOTALI TITOLO</b>	comp	<b>415.089,80</b>	<b>385.819,79</b>	<b>377.208,93</b>
		cassa	<b>490.114,63</b>		

*Analisi entrate: Politica tariffaria*

Tipologia			Anno 2024	Anno 2025	Anno 2026
100	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	comp	4.500,00	4.500,00	4.500,00
		cassa	4.590,00		
200	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
300	Interessi attivi	comp	15,00	15,00	15,00
		cassa	15,63		
400	Altre entrate da redditi da capitale	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
500	Rimborsi e altre entrate correnti	comp	87.224,95	88.904,95	92.174,95
		cassa	168.320,35		
<b>TOTALI TITOLO</b>		comp	<b>91.739,95</b>	<b>93.419,95</b>	<b>96.689,95</b>
		cassa	<b>172.925,98</b>		



*VENDITA DI BENI E SERVIZI E PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI BENI*

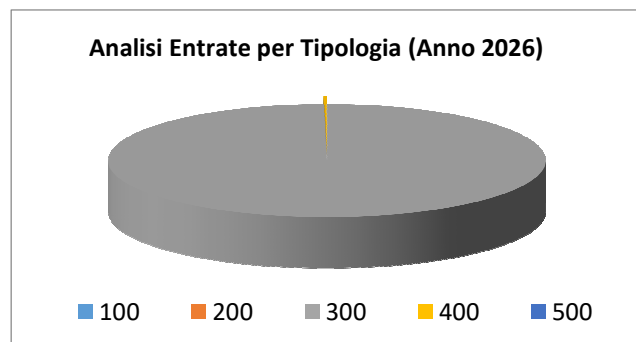
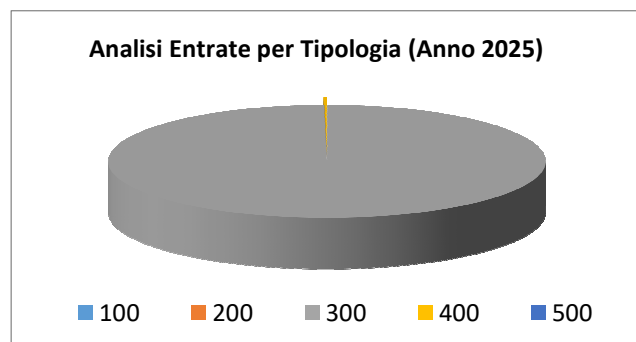
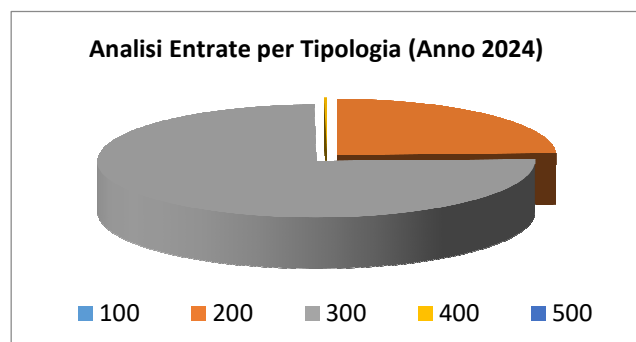
Sono stanziato entrate per diritti di segreteria, rimborsi e recuperi vari e concessioni varie.

*RIMBORSI ED ALTRE ENTRATE CORRENTI*

I rimborsi previsti riguardano le spese per personale che presta servizio a scavalco per altri enti pubblici.

**Analisi entrate: Entrate in c/capitale**

Tipologia			Anno 2024	Anno 2025	Anno 2026
100	Tributi in conto capitale	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
200	Contributi agli investimenti	comp	161.023,23	0,00	0,00
		cassa	236.551,86		
300	Altri trasferimenti in conto capitale	comp	495.998,50	488.948,50	492.242,50
		cassa	1.726.189,92		
400	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	comp	1.000,00	1.000,00	1.000,00
		cassa	1.000,00		
500	Altre entrate in conto capitale	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
<b>TOTALI TITOLO</b>		comp	<b>658.021,73</b>	<b>489.948,50</b>	<b>493.242,50</b>
		cassa	<b>1.963.741,78</b>		



*ALTRI TRASFERIMENTI I CONTO CAPITALE*

E' stanziata l'entrata del Fondo Montagna Regionale L.R. 14/19 art.8 programmi annuali attuazione per la montagna.

Sono stanziati i proventi per tesserino funghi L.r. 24/2007 per interventi manutenzione infrastrutture per la pratica di attività outdoor;

Sono stanziati i trasferimenti dall'Autorità D'Ambito dei Fondi ATO L.R. 13/97 art.8 c4 per gli interventi di sistemazione idrogeologica programmati.

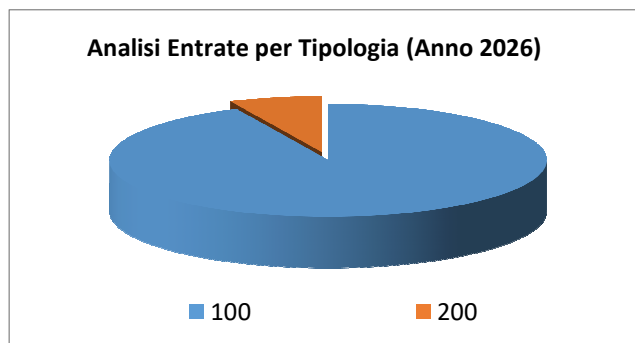
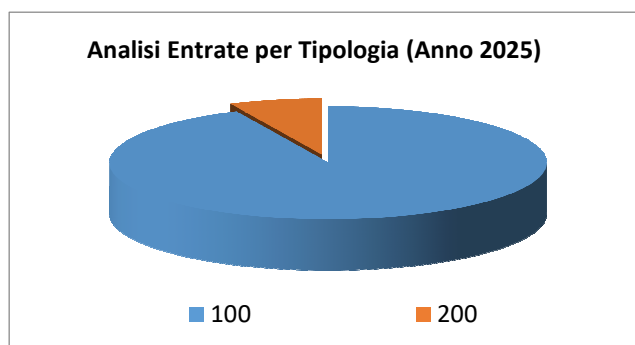
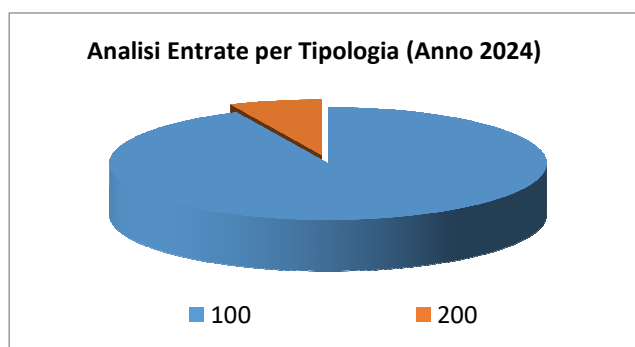
E' stanziato il finanziamento GAL L&M Vco relativo al bando operazione 7.5.2 tip.1 PSR 2014-2020 per nterventi di potenziamento delle infrastrutture per la fruizione escursionistica, ricreativa a servizio dell'outdoor e della segnaletica informativa

*ENTRATE DA ALIENAZIONE DI BENI MATERIALI E IMMATERIALI*

E' prevista l'entrata in caso di eventuali alienazioni beni materiali e/o immateriali.

*Analisi entrate: Entrate per conto terzi e partite di giro*

Tipologia			Anno 2024	Anno 2025	Anno 2026
100	Entrate per partite di giro	comp	202.700,00	202.700,00	202.700,00
		cassa	202.812,76		
200	Entrate per conto terzi	comp	15.000,00	15.000,00	15.000,00
		cassa	15.000,00		
<b>TOTALI TITOLO</b>			<b>217.700,00</b>	<b>217.700,00</b>	<b>217.700,00</b>
		cassa	<b>217.812,76</b>		



***Parte spesa: analisi dettagliata programmi all'interno delle missioni con indicazione delle finalità che si intendono conseguire, motivazioni delle scelte di indirizzo, analisi risorse umane e strumentali disponibili***

***MISSIONI E PROGRAMMI GESTITI DALL'UNIONE***

Le spese del Bilancio di previsione 2024-2026 sono state strutturate secondo i nuovi schemi previsti dal D.Lgs. 118/2011 e si articolano in Missioni e Programmi, Macroaggregati e Titoli.

Le missioni e i Programmi sono quelli istituzionalmente previsti dal Decreto Legislativo e specificatamente dettagliate nel Riepilogo Generale delle Spese per Missioni di cui all'allegato n.7 al Bilancio di Previsione (dati finanziari) e nel Riepilogo per Titoli.

<i>Riepilogo delle Missioni</i>	<i>Denominazione</i>		<i>Anno 2024</i>	<i>Anno 2025</i>	<i>Anno 2026</i>
	<b>DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Missione 01	Servizi istituzionali, generali e di gestione	previsione di competenza	385.645,76	392.695,78	395.653,80
		<i>di cui già impegnato</i>	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo plur. vinc.</i>	0,00	0,00	0,00
Missione 02	Giustizia	previsione di cassa	422.262,40		
		previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui già impegnato</i>	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo plur. vinc.</i>	0,00	0,00	0,00
Missione 03	Ordine pubblico e sicurezza	previsione di cassa	0,00		
		previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui già impegnato</i>	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo plur. vinc.</i>	0,00	0,00	0,00
Missione 04	Istruzione e diritto allo studio	previsione di cassa	0,00		
		previsione di competenza	220,00	0,00	0,00
		<i>di cui già impegnato</i>	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo plur. vinc.</i>	0,00	0,00	0,00
Missione 05	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	previsione di cassa	2.200,00		
		previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui già impegnato</i>	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo plur. vinc.</i>	0,00	0,00	0,00
Missione 06	Politiche giovanili, sport e tempo libero	previsione di cassa	0,00		
		previsione di competenza	14.640,00	0,00	0,00
		<i>di cui già impegnato</i>	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo plur. vinc.</i>	0,00	0,00	0,00
Missione 07	Turismo	previsione di cassa	14.640,00		
		previsione di competenza	26.102,08	26.102,08	22.808,08
		<i>di cui già impegnato</i>	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo plur. vinc.</i>	0,00	0,00	0,00
Missione 08	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	previsione di cassa	26.102,08		
		previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui già impegnato</i>	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo plur. vinc.</i>	0,00	0,00	0,00
Missione 09	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	previsione di cassa	5.000,00		
		previsione di competenza	770.533,41	526.715,38	525.004,50
		<i>di cui già impegnato</i>	46.234,30	0,00	0,00
		<i>di cui fondo plur. vinc.</i>	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	2.429.073,23		
Missione 10	Trasporti e diritto alla mobilità	previsione di competenza	3.250,00	3.250,00	3.250,00
		<i>di cui già impegnato</i>	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo plur. vinc.</i>	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	4.454,85		
Missione 11	Soccorso civile	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui già impegnato</i>	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo plur. vinc.</i>	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	6.100,00		
Missione 12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui già impegnato</i>	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo plur. vinc.</i>	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	0,00		
Missione 13	Tutela della salute	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui già impegnato</i>	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo plur. vinc.</i>	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	0,00		
Missione 14	Sviluppo economico e competitività	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00

## Documento Unico di Programmazione 2024/2026

		<i>di cui già impegnato</i>	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo plur. vinc.</i>	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	0,00		
Missione 15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui già impegnato</i>	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo plur. vinc.</i>	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	0,00		
Missione 16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui già impegnato</i>	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo plur. vinc.</i>	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	0,00		
Missione 17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui già impegnato</i>	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo plur. vinc.</i>	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	0,00		
Missione 18	Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	previsione di competenza	35.500,00	3.000,00	3.000,00
		<i>di cui già impegnato</i>	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo plur. vinc.</i>	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	181.500,00		
Missione 19	Relazioni internazionali	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui già impegnato</i>	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo plur. vinc.</i>	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	0,00		
Missione 20	Fondi e accantonamenti	previsione di competenza	25.585,99	17.425,00	17.425,00
		<i>di cui già impegnato</i>	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo plur. vinc.</i>	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	0,00		
Missione 50	Debito pubblico	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui già impegnato</i>	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo plur. vinc.</i>	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	0,00		
Missione 60	Anticipazioni finanziarie	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui già impegnato</i>	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo plur. vinc.</i>	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	0,00		
Missione 99	Servizi per conto terzi	previsione di competenza	217.700,00	217.700,00	217.700,00
		<i>di cui già impegnato</i>	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo plur. vinc.</i>	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	232.483,14		
	<b>TOTALI MISSIONI</b>	<b>previsione di competenza</b>	<b>1.479.177,24</b>	<b>1.186.888,24</b>	<b>1.184.841,38</b>
		<i>di cui già impegnato</i>	<b>46.234,30</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
		<i>di cui fondo plur. vinc.</i>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
		previsione di cassa	<b>3.323.815,70</b>		
	<b>TOTALE GENERALE SPESE</b>	<b>previsione di competenza</b>	<b>1.479.177,24</b>	<b>1.186.888,24</b>	<b>1.184.841,38</b>
		<i>di cui già impegnato</i>	<b>46.234,30</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
		<i>di cui fondo plur. vinc.</i>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
		previsione di cassa	<b>3.323.815,70</b>		

## Missione 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione

La missione 1 viene così definita dal Glossario COFOG:

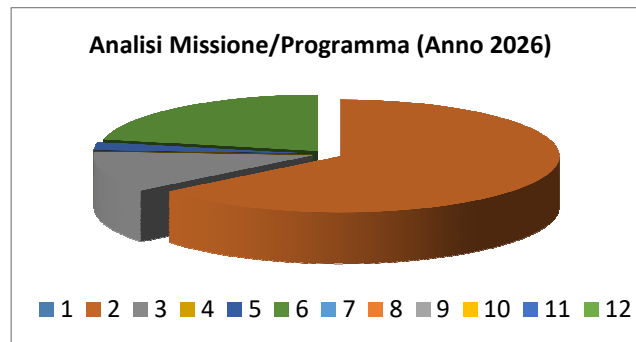
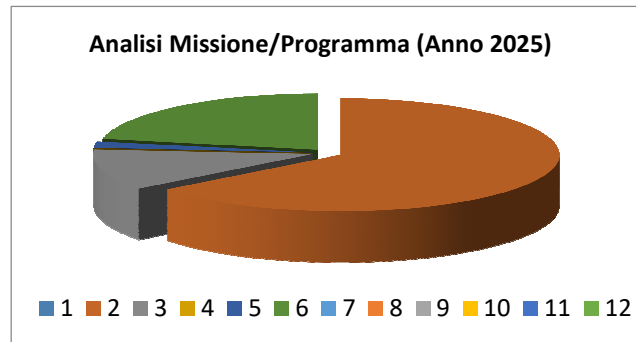
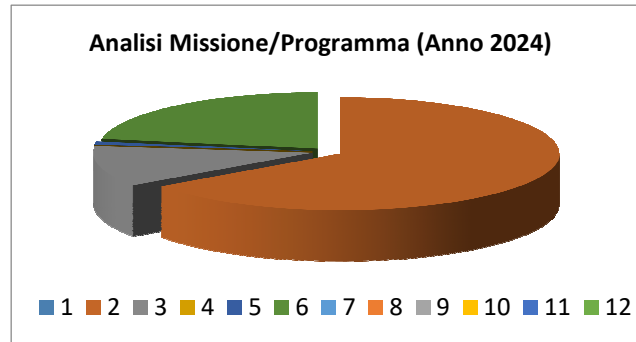
*“Amministrazione e funzionamento dei servizi generali, dei servizi statistici e informativi, delle attività per lo sviluppo dell’ente in una ottica di governance e partenariato e per la comunicazione istituzionale.*

*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.”*

All’interno della Missione 1 si possono trovare i seguenti Programmi :

Programma			Anno 2024	Anno 2025	Anno 2026
1	Organi istituzionali	comp	0,00	0,00	0,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
2	Segreteria generale	comp	251.499,64	253.374,64	254.374,64
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	273.776,17		
3	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	comp	44.895,00	46.270,02	46.328,04
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	51.990,05		
4	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	comp	0,00	0,00	0,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
5	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	comp	3.500,00	7.100,00	9.000,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	7.384,26		
6	Ufficio tecnico	comp	85.751,12	85.951,12	85.951,12
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	89.111,92		
7	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	comp	0,00	0,00	0,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
8	Statistica e sistemi informativi	comp	0,00	0,00	0,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
9	Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	comp	0,00	0,00	0,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
10	Risorse umane	comp	0,00	0,00	0,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
11	Altri servizi generali	comp	0,00	0,00	0,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
12	Politica regionale unitaria per i servizi istituzionali, generali e di gestione (solo per Regioni)	comp	0,00	0,00	0,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
<b>TOTALI MISSIONE</b>		comp	<b>385.645,76</b>	<b>392.695,78</b>	<b>395.653,80</b>
		fpv	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
		cassa	<b>422.262,40</b>		



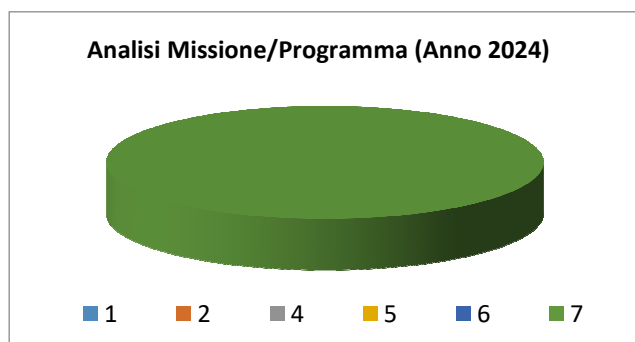
## Missione 4 - Istruzione e diritto allo studio

La missione 4 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.”*

All’interno della Missione 4 si possono trovare i seguenti Programmi a cui fanno capo i rispettivi responsabili:

Programma			Anno 2024	Anno 2025	Anno 2026
1	Istruzione prescolastica	comp	0,00	0,00	0,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
2	Altri ordini di istruzione non universitaria	comp	0,00	0,00	0,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
4	Istruzione universitaria	comp	0,00	0,00	0,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
5	Istruzione tecnica superiore	comp	0,00	0,00	0,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
6	Servizi ausiliari all’istruzione	comp	0,00	0,00	0,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
7	Diritto allo studio	comp	220,00	0,00	0,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	2.200,00		
<b>TOTALI MISSIONE</b>		comp	<b>220,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
		fpv	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
		cassa	<b>2.200,00</b>		



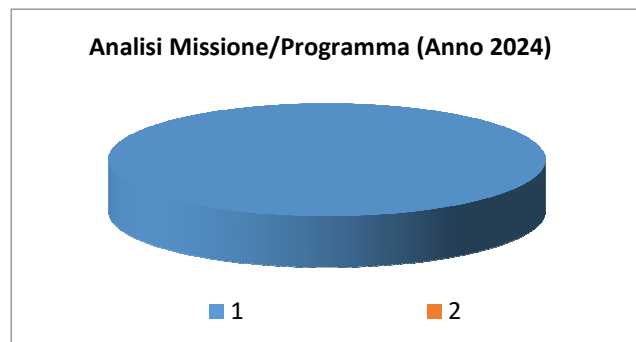
## ***Missione 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero***

La missione 6 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.”*

All’interno della Missione 6 si possono trovare i seguenti Programmi a cui fanno capo i rispettivi responsabili:

<b>Programma</b>			<b>Anno 2024</b>	<b>Anno 2025</b>	<b>Anno 2026</b>
1	Sport e tempo libero	comp	14.640,00	0,00	0,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	14.640,00		
2	Giovani	comp	0,00	0,00	0,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
<b>TOTALI MISSIONE</b>		comp	<b>14.640,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
		fpv	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
		cassa	<b>14.640,00</b>		



## ***Missione 7 - Turismo***

La missione 7 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.”*

All’interno della Missione 7 si possono trovare i seguenti Programmi:

<i><b>Programma</b></i>			<i><b>Anno 2024</b></i>	<i><b>Anno 2025</b></i>	<i><b>Anno 2026</b></i>
1	Sviluppo e la valorizzazione del turismo	comp	26.102,08	26.102,08	22.808,08
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	26.102,08		
	<b>TOTALI MISSIONE</b>	comp	<b>26.102,08</b>	<b>26.102,08</b>	<b>22.808,08</b>
		fpv	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
		cassa	<b>26.102,08</b>		

## ***Missione 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente***

La missione 9 viene così definita dal Glossario COFOG:

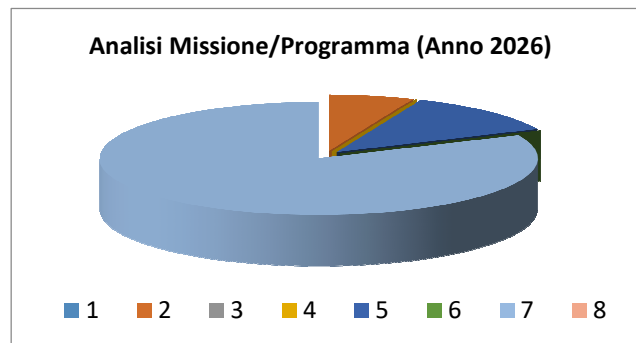
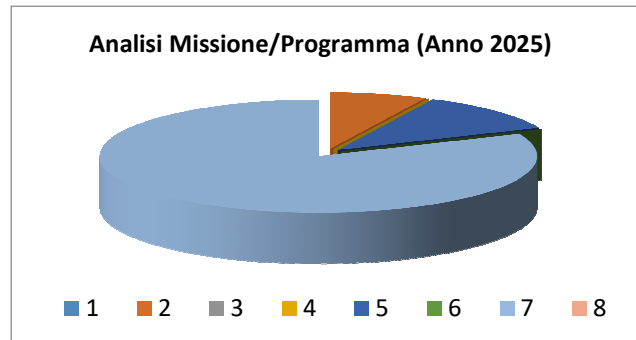
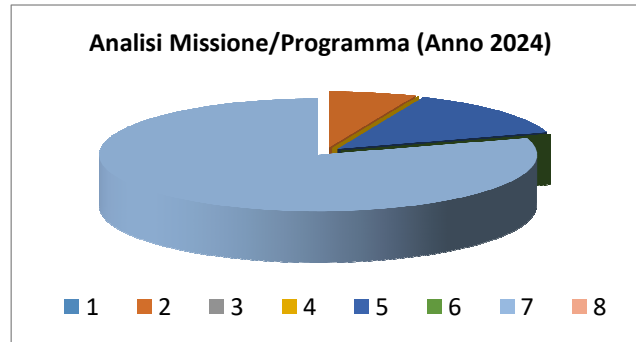
*“Amministrazione e funzionamento delle attività e dei servizi connessi alla tutela dell’ambiente, del territorio, delle risorse naturali e delle biodiversità, di difesa del suolo e dall’inquinamento del suolo, dell’acqua e dell’aria*

*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.”*

All’interno della Missione 9 si possono trovare i seguenti Programmi:

<b>Programma</b>			<b>Anno 2024</b>	<b>Anno 2025</b>	<b>Anno 2026</b>
1	Difesa del suolo	comp	0,00	0,00	0,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
2	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	comp	49.385,92	37.766,88	32.762,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	49.719,70		
3	Rifiuti	comp	0,00	0,00	0,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
4	Servizio idrico integrato	comp	0,00	0,00	0,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
5	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	comp	106.432,80	59.948,50	63.242,50
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	353.597,38		
6	Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	comp	0,00	0,00	0,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
7	Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni	comp	614.714,69	429.000,00	429.000,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	2.025.756,15		
8	Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	comp	0,00	0,00	0,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
<b>TOTALI MISSIONE</b>		comp	<b>770.533,41</b>	<b>526.715,38</b>	<b>525.004,50</b>
		fpv	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
		cassa	<b>2.429.073,23</b>		

## Documento Unico di Programmazione 2024/2026



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

La missione 10 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.”*

All'interno della Missione 10 si possono trovare i seguenti Programmi :

<b><i>Programma</i></b>			<b><i>Anno 2024</i></b>	<b><i>Anno 2025</i></b>	<b><i>Anno 2026</i></b>
1	Trasporto ferroviario	comp	0,00	0,00	0,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
2	Trasporto pubblico locale	comp	0,00	0,00	0,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
3	Trasporto per vie d'acqua	comp	0,00	0,00	0,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
4	Altre modalità di trasporto	comp	3.250,00	3.250,00	3.250,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	4.454,85		
5	Viabilità e infrastrutture stradali	comp	0,00	0,00	0,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
<b>TOTALI MISSIONE</b>		comp	<b>3.250,00</b>	<b>3.250,00</b>	<b>3.250,00</b>
		fpv	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
		cassa	<b>4.454,85</b>		

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

La missione 11 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.”*

All’interno della Missione 11 si possono trovare i seguenti Programmi:

<b><i>Programma</i></b>			<b><i>Anno 2024</i></b>	<b><i>Anno 2025</i></b>	<b><i>Anno 2026</i></b>
1	Sistema di protezione civile	comp	0,00	0,00	0,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	6.100,00		
2	Interventi a seguito di calamità naturali	comp	0,00	0,00	0,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
<b>TOTALI MISSIONE</b>		comp	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
		fpv	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
		cassa	<b>6.100,00</b>		

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

La missione 18 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.”*

All’interno della Missione 18 si possono trovare i seguenti Programmi:

<b><i>Programma</i></b>			<b><i>Anno 2024</i></b>	<b><i>Anno 2025</i></b>	<b><i>Anno 2026</i></b>
1	Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	comp	35.500,00	3.000,00	3.000,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	181.500,00		
	<b>TOTALI MISSIONE</b>	comp	<b>35.500,00</b>	<b>3.000,00</b>	<b>3.000,00</b>
		fpv	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
		cassa	<b>181.500,00</b>		

## Missione 20 - Fondi e accantonamenti

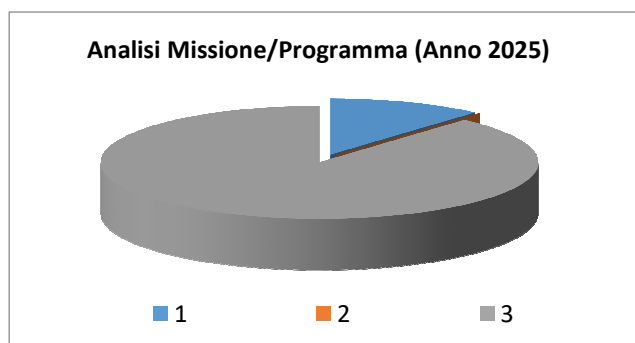
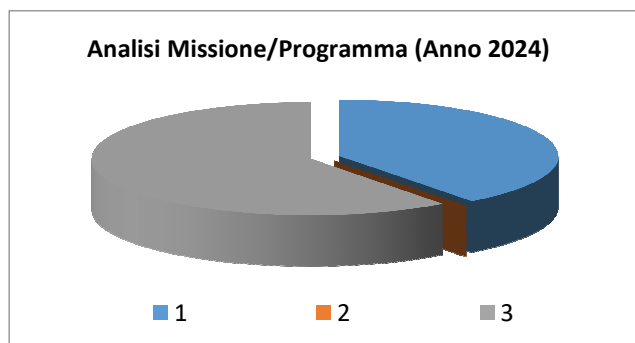
La missione 20 viene così definita dal Glossario COFOG:

*“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.*

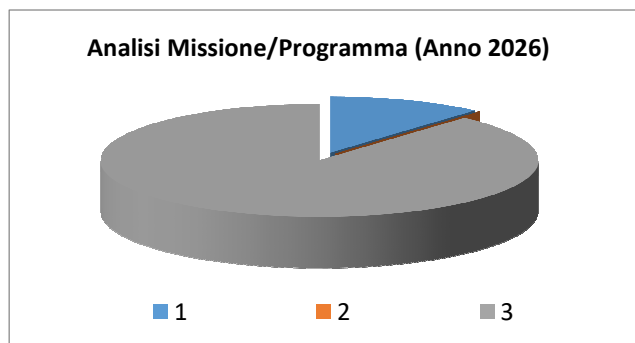
*Non comprende il fondo pluriennale vincolato.”*

All’interno della Missione 20 si possono trovare i seguenti Programmi a cui fanno capo i rispettivi responsabili:

<b>Programma</b>			<b>Anno 2024</b>	<b>Anno 2025</b>	<b>Anno 2026</b>
1	Fondo di riserva	comp	10.160,99	2.000,00	2.000,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
2	Fondo crediti di dubbia esigibilità	comp	0,00	0,00	0,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
3	Altri fondi	comp	15.425,00	15.425,00	15.425,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
<b>TOTALI MISSIONE</b>		comp	<b>25.585,99</b>	<b>17.425,00</b>	<b>17.425,00</b>
		fpv	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
		cassa	<b>0,00</b>		



## Documento Unico di Programmazione 2024/2026



Nella missione 20 si trovano obbligatoriamente almeno 3 Fondi che sono i seguenti:

- Fondo di riserva per la competenza
- Fondo di riserva di cassa
- Fondo crediti di dubbia esigibilità
- Fondo garanzia debiti commerciali

Lo stanziamento del **Fondo di riserva di competenza** deve essere compreso tra un valore minimo determinato in base allo 0,3% delle spese correnti a un valore massimo del 2% delle spese correnti. Nel presente bilancio di previsione l'importo del Fondo di riserva di competenza è stato fissato nelle seguenti misure nel triennio:

	<i>Importo</i>	<i>%</i>
1° anno	2.160,99	0,40%
2° anno	2.000,00	0,42%
3° anno	2.000,00	0,42%

Lo stanziamento del **Fondo di riserva di cassa** deve essere almeno pari allo 0,2% dello stanziamento di cassa delle spese complessive ( Totale generale spese di bilancio ). Nel presente bilancio di previsione l'importo del Fondo di riserva di cassa è stato fissato nelle seguenti misure:

	<i>Importo</i>	<i>%</i>
1° anno	8.000,00	0,259%

Lo stanziamento del **Fondo crediti dubbia esigibilità** va calcolato secondo le percentuali previste dal D.lgs. 118/2011.

Nel presente bilancio di previsione, non avendo entrate di dubbia esigibilità, non è stato stanziato Fondo crediti di dubbia esigibilità.

Lo stanziamento del **Fondo garanzia debiti commerciali** è basata sulla verifica di due indicatori previsti dall'art. 1, comma 859, lett. a) e b), della citata Legge n. 145/2018:

1) Indicatore di riduzione del debito pregresso: il debito commerciale residuo scaduto alla fine dell'esercizio precedente deve essersi ridotto almeno del 10% rispetto a quello del secondo esercizio precedente. Alternativamente il debito commerciale residuo scaduto, rilevato alla fine dell'esercizio precedente, non deve essere superiore al 5% del totale delle fatture ricevute nel medesimo esercizio;

2) Indicatore di ritardo annuale dei pagamenti: è calcolato come media dei ritardi di pagamento ponderata in base all'importo delle fatture e considera le fatture scadute nell'anno e le fatture non scadute e pagate nell'anno. L'indicatore tiene conto delle fatture pagate come debito commerciale e

## Documento Unico di Programmazione 2024/2026

non considera quelle pagate come debito non commerciale. Sono esclusi dal calcolo i periodi di inesigibilità delle somme per contestazione o contenzioso. L'indicatore di ritardo annuale dei pagamenti deve essere pari o minore di zero.

Si iscrive a bilancio il Fondo garanzia debiti commerciali nel caso in cui pur rispettando l'indicatore 1) l'Ente presenta un Indicatore di ritardo annuale dei pagamenti rispettoso dei termini di pagamento delle transazioni commerciali, come fissati dal Dlgs. n. 231/2002.

L'ente rispetta l'indicatore di riduzione del debito pregresso e l'indicatore di ritardo dei pagamenti anno 2023 risulta essere -14 gg di anticipo pertanto non è stato stanziato il fondo garanzia debiti commerciali.

	<i>Importo</i>	
1° anno	0,00	( 2% TIT1 MACRO 103)

L'importo del FGDC è calcolato applicando le percentuali previste dalle lett. a), b), c) e d) del comma 862 agli stanziamenti del bilancio di previsione dell'esercizio in corso di gestione riguardanti la spesa per l'acquisto di beni e servizi. facendo riferimento al Macroaggregato 1.3 "Acquisto di beni e servizi"

Le percentuali sono:

- 5 per cento degli stanziamenti del Mac. 103 per ritardi superiori a sessanta giorni, registrati nell'esercizio precedente;
- 3 per cento per cento degli stanziamenti del Mac. 103 per ritardi compresi tra trentuno e sessanta giorni, registrati nell'esercizio precedente;
- 2 per cento degli stanziamenti del Mac. 103 per ritardi compresi tra undici e trenta giorni, registrati nell'esercizio precedente;
- 1 per cento degli stanziamenti del Mac. 103 per ritardi compresi tra uno e dieci giorni, registrati nell'esercizio precedente.

Sono esclusi dal calcolo dell'accantonamento gli stanziamenti di spesa finanziati da risorse vincolate.

Nel corso dell'esercizio, in occasione delle variazioni di bilancio degli stanziamenti della spesa per acquisto di beni e servizi, è conseguentemente adeguato anche l'accantonamento al FGDC.

Nello stanziamento di **Altri Fondi** sono stanziati gli importi relativi agli accantonamenti per fondo produttività e indennità di risultato da corrispondere al personale, che verranno stanziati a bilancio solo successivamente alla contrattazione decentrata.

## ***Missione 99 - Servizi per conto terzi***

La missione 99 viene così definita dal Glossario COFOG:

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

All'interno della Missione 99 si possono trovare i seguenti Programmi a cui fanno capo i rispettivi responsabili:

<b>Programma</b>			<b>Anno 2024</b>	<b>Anno 2025</b>	<b>Anno 2026</b>
1	Servizi per conto terzi - Partite di giro	comp	217.700,00	217.700,00	217.700,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	232.483,14		
2	Anticipazioni per il finanziamento del sistema sanitario nazionale	comp	0,00	0,00	0,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
<b>TOTALI MISSIONE</b>		comp	<b>217.700,00</b>	<b>217.700,00</b>	<b>217.700,00</b>
		fpv	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
		cassa	<b>232.483,14</b>		

**Programmazione fabbisogno personale a livello triennale e annuale**

La situazione del personale in servizio alla data della presente relazione è la seguente:

**PERSONALE IN SERVIZIO E DOTAZIONE ORGANICA**

<b>Q.F.</b>	<b>PREVISI IN PIANTA ORGANICA N°</b>	<b>IN SERVIZIO NUMERO al 31/12/2024</b>
A	1	1 tempo pieno
B	0	0
C	5	3 tempo pieno
D	3	1 part time 50% +1 tempo pieno in aspettativa
Dirigente Segretario	1	1 incarico art. 110

**1.3.1.2** – Totale personale al 31-12 dell'anno precedente l'esercizio in corso  
 di ruolo n. 6  
 fuori ruolo n. 2 (2 incaricato U.T. L.311/2004 Art. 1 C.557)

<b>AREA TECNICA</b>			
<b>Q.F.</b>	<b>QUALIFICA PROFESSIONALE</b>	<b>N° PREV. P.O.</b>	<b>N° IN SERVIZIO</b>
C	Istruttore tecnico Geometra	1	1
C	Istruttore tecnico Geometra	1	0
D	Istruttore direttivo tecnico	1	1 part-time 50%
A	Operai area manutentiva	1	1 tempo pieno

<b>AREA ECONOMICA-FINANZIARIA</b>			
<b>Q.F.</b>	<b>QUALIFICA PROFESSIONALE</b>	<b>N° PREV. P.O.</b>	<b>N° IN SERVIZIO</b>
C	Istruttore amministrativo contabile	2	2
D	Istruttore direttivo	1	Aspettativa per incarico direttivo tempo determinato

<b>AREA SEGRETERIA</b>			
<b>Q.F.</b>	<b>QUALIFICA PROFESSIONALE</b>	<b>N° PREV. P.O.</b>	<b>N° IN SERVIZIO</b>
C	Istruttore amministrativo	1 part time	0
Dirigente	Segretario direttore art. 110	1	1

## Documento Unico di Programmazione 2024/2026

<b>AREA SERVIZI ASSOCIATI</b>			
<b><i>Q.F.</i></b>	<b><i>QUALIFICA PROFESSIONALE</i></b>	<b><i>N° PREV. P.O.</i></b>	<b><i>N° IN SERVIZIO</i></b>
D	Istruttore amministrativo tecnico	1 part time 50%	1

L'Ente provvede alla ricognizione annuale delle situazioni di soprannumero o eccedenze di personale ed alla stesura del piano di programmazione del fabbisogno di personale, tenendo conto dei vincoli disposti per le assunzioni e per la spesa di personale.

## *Piano alienazioni e valorizzazioni beni patrimoniali*

Richiamata la Legge 6/08/2008 n.133, ed in particolare, art. 58 rubricato “Ricognizione e valorizzazione del patrimonio immobiliare di Regioni, Comuni e altri Enti Locali”, il quale al comma 1 prevede che, per procedere al riordino, alla valorizzazione del patrimonio immobiliare, ciascun Ente, con delibera dell’ordine dell’organo di Governo, individui, redigendo un apposito elenco, sulla base e nei limiti della documentazione esistente, presso i propri archivi ed uffici i singoli beni immobili ricadenti nel territorio di competenza, non strumentali all’esercizio delle proprie funzioni istituzionali, suscettibili di valorizzazione ovvero di dismissione, redigendo il Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari.

Il successivo comma 2 prevede che l’inserimento del piano determini la classificazione del bene come patrimonio disponibile e ne disponga espressamente la distinzione urbanistica.

Dalla ricognizione del patrimonio dell’Ente, costituito sulla base del riparto del patrimonio della ex Comunità Montana Due laghi Cusio Mottarone e Val Strona, al fine di predisporre l’elenco dei beni immobili suscettibili di valorizzazione e/o dismissione, in quanto non strumentali all’esercizio delle funzioni istituzionali.

### **RICOGNIZIONE PATRIMONIO IMMOBILIARE**

L’Unione Montana è comproprietaria con l’Unione Montana della Valle Strona e delle Quarne per la quota del 82,16% di:

Sala Riunioni –Omegna

Locali ufficio Tecnico ed uffici Ciss – Omegna

Palazzina Sede –Omegna

Impianto Teleriscaldamento Cippato – Omegna

## *Considerazioni Finali*

*La programmazione contenuta nel DUP fornisce un quadro di riferimento complessivo sotto il profilo sociale, territoriale e delle risorse finanziarie disponibili.*

*Indica i programmi ed i progetti che si vogliono attuare, delineando le finalità e gli obiettivi, i mezzi che si intendono usare, le risorse umane, strumentali e tecniche impiegate e le motivazioni che sono alla base delle scelte compiute.*

*Si da atto che gli interventi previsti all'interno del Bilancio pluriennale 2024-2026 sono pienamente conformi alla programmazione.*

Il Segretario Direttore  
Responsabile del Servizio Finanziario  
Marco Luigi Dott. Delsignore