
Unione Montana del Cusio e del Mottarone

Provincia del Verbano - Cusio - Ossola

IL BILANCIO FINANZIARIO ARMONIZZATO:

DOCUMENTO UNICO DI

PROGRAMMAZIONE

2025 - 2027

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

La gestione del patrimonio

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 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa

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 34.556 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 2025/2027

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 (2025-2027) affianca, per quanto attiene il primo anno di esercizio (2025), 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 2025 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 2025-2026-2027 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 31/12/2024 porta ad un totale di abitanti.

COMUNE	Censimento 2011	Popolazione al 31/12/2024
BAVENO	4932	4597
CASALE CORTE CERRO	3476	3331
GRAVELLONA TOCE	7755	7625
OMEGNA	15756	14251
STRESA 3,83 montano / 29,40 non montano	4851	4752 (di cui 1306 popolazione montana)
TOTALE	36.770	34.556

- Struttura dell'Ente -

TIPOLOGIA	ESERCIZIO IN CORSO	PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE		
		Anno 2025	Anno 2026	Anno 2027
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				

**DOCUMENTO UNICO DI
PROGRAMMAZIONE
2025 - 2027**

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 2026* 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.

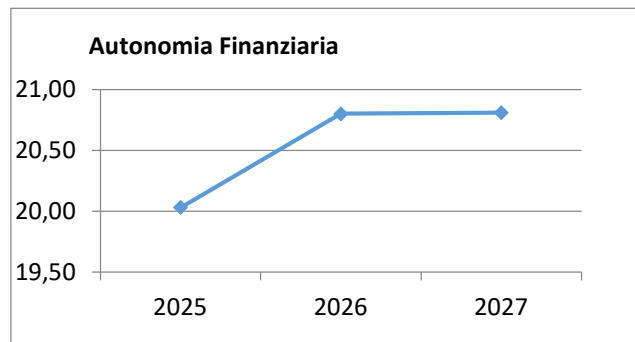
- *Grado di autonomia dell'Ente;*
- *Grado di rigidità del bilancio;*
- *Grado di rigidità pro-capite;*
- *Costo del personale;*
- *Propensione agli investimenti.*

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...

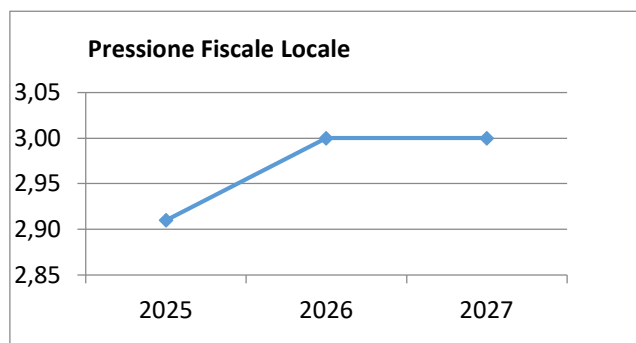
Autonomia Finanziaria	Anno 2025	Anno 2026	Anno 2027
<u>Entrate tributarie + Entrate extratributarie</u> <u>Entrate Correnti</u>	20,03 %	20,80 %	20,81 %



Pressione fiscale locale e restituzione erariale pro-capite

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

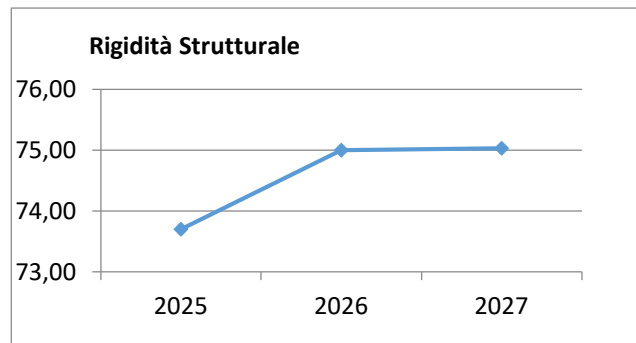
	<i>Anno 2025</i>	<i>Anno 2026</i>	<i>Anno 2027</i>
<u>Entrate tributarie + Entrate extratributarie</u> <u>N.Abitanti</u>	€ 2,91	€ 3,00	€ 3,00



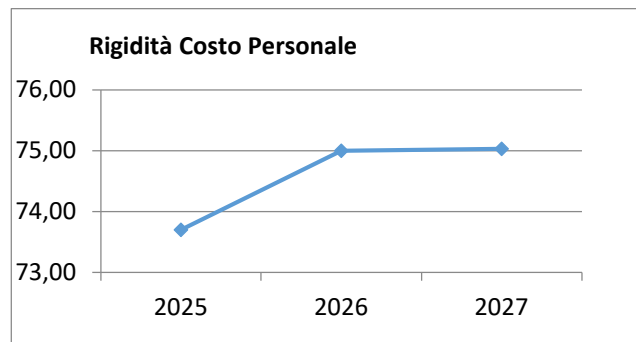
Rigidità del bilancio

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.

Rigidità strutturale	Anno 2025	Anno 2026	Anno 2027
<u>Spese personale + Rimborso mutui + interessi</u> <u>Entrate Correnti</u>	73,70 %	75,00 %	75,03 %



Rigidità costo personale	Anno 2025	Anno 2026	Anno 2027
<u>Spese personale + Irap</u> <u>Entrate Correnti</u>	73,70 %	75,00 %	75,03 %

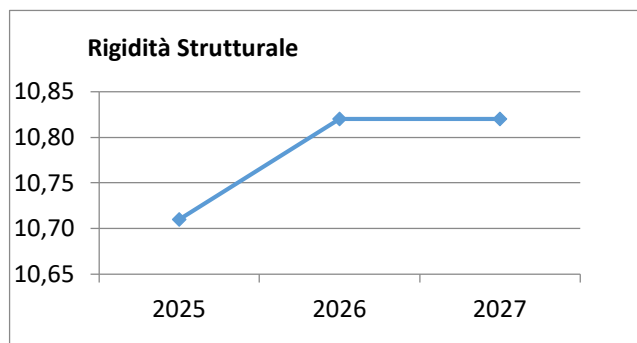


Rigidità indebitamento	Anno 2025	Anno 2026	Anno 2027
<u>Rimborso mutui + interessi</u> <u>Entrate Correnti</u>	0,00 %	0,00 %	0,00 %

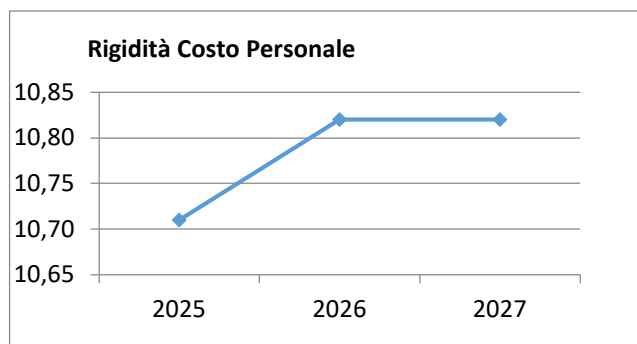
Grado di rigidità pro-capite

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.

Rigidità strutturale pro-capite	Anno 2025	Anno 2026	Anno 2027
$\frac{\text{Spese personale + Irap + Rimborso mutui + interessi}}{\text{N. Abitanti}}$	10,71 €	10,82 €	10,82 €



Rigidità costo personale pro-capite	Anno 2025	Anno 2026	Anno 2027
$\frac{\text{Spese personale}}{\text{N abitanti}}$	10,71 €	10,82 €	10,82 €

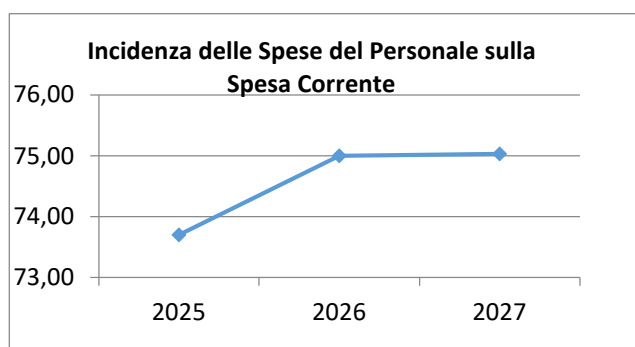


Rigidità indebitamento pro-capite	Anno 2025	Anno 2026	Anno 2027
$\frac{\text{Rimborso mutui + interessi}}{\text{N.abitanti}}$	0,00 €	0,00 €	0,00 €

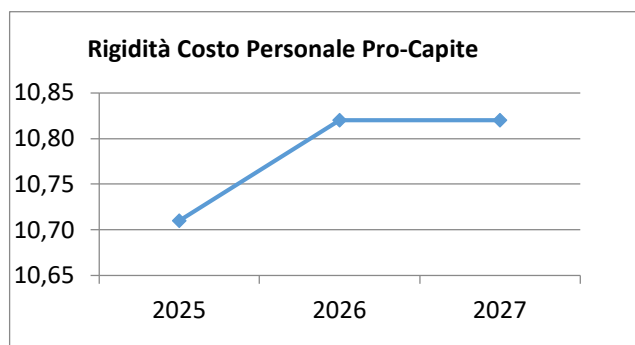
Costo del Personale

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.

Incidenza spese personale su spesa corrente	Anno 2025	Anno 2026	Anno 2027
<u>Spese personale</u> <u>Spese correnti</u>	73,70 %	75,00 %	75,03 %

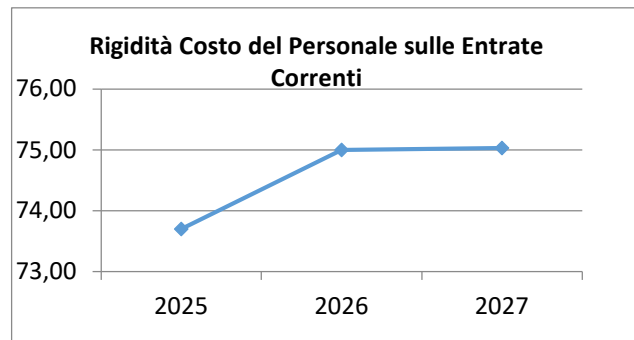


Rigidità costo personale pro-capite	Anno 2025	Anno 2026	Anno 2027
<u>Spese personale</u> <u>N abitanti</u>	10,71 €	10,82 €	10,82 €



Documento Unico di Programmazione 2025/2027

Rigidità costo personale su entrata corrente	Anno 2025	Anno 2026	Anno 2027
<u>Spesa personale + Irap</u> <u>Entrate correnti</u>	73,70 %	75,00 %	75,03 %



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 2025/2027

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, G.C.28 del 17/12/2024 per l'anno 2025;

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, D.G. n.26 del 17/12/2024 per l'anno 2025;

-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, D.G. 20 del 10/10/2024 di proroga;

- 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 2025/2027

- 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;
- GC n. 07 del 15/02/2024 approvazione del piano triennale delle performance 2024-2026;
- GC n. 05 del 22/01/2025 approvazione del piano triennale delle performance 2025-2027;
- GC n. 37 del 16/12/2022 approvazione del piano integrato di attività ed organizzazione (PIAO);
- GC n. 10 del 09/04/2024 conferma del piano integrato di attività ed organizzazione (PIAO) 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 2025</i>	<i>Anno 2026</i>	<i>Anno 2027</i>	<i>Spesa 2025</i>
L.R. 14/19 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	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.294,00
Sviluppo sostenibile e tutela del territorio	<u>BANDO GAL PSR 2014-2020- quota comunale</u>	€ 32.989,29	€ 0,00	€ 0,00	€ 32.989,29
Interventi manutenzione infrastrutture per la pratica di attività outdoor	FONDO MONTAGNA RE.LE – PROGRAMMI ANNUALI 2025 ATTUAZIONE PER LA MONTAGNA (entrata capitale)	€ 59.195,42	€ 62.489,42	€ 62.489,42	€ 59.195,42
Interventi di manutenzione e sistemazione idraulico forestale Fondi ATO L.R. 13-/97 art.4 c.8	TRASFERIMENTO FONDI ATO PER OPERE SISTEMAZIONE IDROGEOLOGICA	€ 420.416,00	€ 420.416,00	€ 420.416,00	€ 420.416,00

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 L.R. 13/97 art.4 c.8, programmazione anni precedenti e avvio programmazione anno 2025, come deliberato con DG. 18-2024; avvio e ultimazione dei progetti schede annuali 2023 e 2024 di cui alla DG. 29-2024- interventi programma annuale per la montagna Regionale L.R. 14/2019 art.8, "Disposizioni in materia di tutela, valorizzazione e sviluppo della montagna", e deliberazione dei progetti da programmare per l'anno 2025, dopo che la Regione Piemonte avrà comunicato lo stanziamento dei fondi.

Per il triennio 2025-2027 è stata stanziata la stessa somma assegnata nell'anno precedente, presunta di € 62.489,42 di cui per l' esercizio 2025, € 3.294,00 in parte corrente ed € 59.195,42 in parte capitale.

Si prevede la realizzazione e conclusione degli 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

Documento Unico di Programmazione 2025/2027

€ 17.891,46 quindi complessivi € 178.914,69, già avviati nel 2024 con DG. 09/2024 e 30/2024 ed inoltre è stata stanziato al Bilancio 2025 il finanziamento comunale di € 32.989,29 per la realizzazione degli interventi non riconosciuti dal finanziamento GAL;

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.

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
8580 / 2 / 1	INCARICHI PER REALIZZAZIONE INTERVENTI PSR	18.322,45	0,00	18.322,45
8590 / 1 / 1	REALIZZAZIONE OPERE PUBBLICHE	37,26	0,00	37,26
8590 / 2 / 1	OPERE MANUTENZIONE E SISTEMAZIONE IDRAULICO- FORESTALE (FONDI ATO)	664.672,40	0,00	664.672,40
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	845.205,06	79.819,12	765.385,94
9050 / 1 / 1	INTERVENTI PSR- CARTELLONISTICA E SEGNALETICA	15.175,95	0,00	15.175,95
9080 / 2 / 1	INTERVENTI PSR- MANUTENZIONE STRAORDINARIA SU BENI DI TERZI	67.276,42	0,00	67.276,42
9090 / 2 / 1	INTERVENTI PSR- ITINERARI CICLOTURISTICI E ATTIVITA' OUTDOOR	67.059,25	0,00	67.059,25
9090 / 2 / 2	INTERVENTI PSR- ITINERARI CICLOTURISTICI E ATTIVITA' OUTDOOR	11.080,62	0,00	11.080,62
9090 / 4 / 1	INTERVENTI MANUTENZIONE DI INFRASTRUTTURE PER LA PRATICA DI ATTIVITA' OUTDOOR	96.627,00	2.754,00	93.873,00
9090 / 6 / 1	TRASFERIMENTI AD AMMINISTRAZIONI LOCALI PER INVESTIMENTI	10.000,00	0,00	10.000,00
	TOTALE:	1.835.327,99	82.573,12	1.752.754,87

- Relativamente agli interventi di manutenzione e sistemazione idraulico forestale finanziate dai fondi ATO L.R. 13/97 art.8 c.4, stanziati dall'Autorità d'ambito come da programmazione interventi approvate negli anni precedenti restano alcune opere di manutenzione e sistemazione 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.

Documento Unico di Programmazione 2025/2027

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 2023 con delibera di Giunta n. 9/2023; per l’anno 2024 con delibera di Giunta n. 29/2024 sono stati approvati gli interventi da realizzarsi entro il 06/2026; 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 2024.

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 2025</i>	<i>Anno 2026</i>	<i>Anno 2027</i>	
1-Servizi istituzionali, generali e di gestione	1-Organismi istituzionali	comp	0,00	0,00	0,00	
		cassa	0,00			
	2-Segreteria generale	comp	262.955,50	270.709,50	270.709,50	
		cassa	285.495,93			
	3-Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	comp	45.809,15	46.418,17	46.268,17	
		cassa	46.025,16			
	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	4.000,00	4.000,00	4.000,00	
		cassa	4.602,30			
	6-Ufficio tecnico	comp	83.044,00	83.126,00	83.126,00	
		cassa	84.287,83			
	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				
Totale Missione 1		comp	395.808,65	404.253,67	404.103,67	
		cassa	420.411,22			
2-Giustizia	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			
	Totale Missione 2		comp	0,00	0,00	0,00
			cassa	0,00		
3-Ordine pubblico e sicurezza	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			
	Totale Missione 3		comp	0,00	0,00	0,00
			cassa	0,00		

Documento Unico di Programmazione 2025/2027

4-Istruzione e diritto allo studio	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			
Totale Missione 4		comp	220,00	0,00	0,00
		cassa	2.200,00		
5-Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	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		
	Totale Missione 5		comp	0,00	0,00
		cassa	0,00		
6-Politiche giovanili, sport e tempo libero	1-Sport e tempo libero	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	14.640,00		
	2-Giovani	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	Totale Missione 6		comp	0,00	0,00
		cassa	14.640,00		
7-Turismo	1-Sviluppo e la valorizzazione del turismo	comp	26.102,08	22.808,08	22.808,08
		cassa	26.102,08		
	Totale Missione 7		comp	26.102,08	22.808,08
		cassa	26.102,08		
8-Assetto del territorio ed edilizia abitativa	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		
	Totale Missione 8		comp	0,00	0,00
		cassa	0,00		
9-Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	1-Difesa del suolo	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	2-Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	comp	34.073,00	34.073,00	34.073,00
		cassa	34.581,26		
	3-Rifiuti	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
4-Servizio idrico integrato	comp	0,00	0,00	0,00	

Documento Unico di Programmazione 2025/2027

		cassa	0,00		
	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	16.052,40	16.052,40	16.052,40
		cassa	16.052,40		
	8-Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	Totale Missione 9	comp	50.125,40	50.125,40	50.125,40
		cassa	50.633,66		
10-Trasporti e diritto alla mobilità					
	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	5.261,16		
	5-Viabilità e infrastrutture stradali	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	Totale Missione 10	comp	3.250,00	3.250,00	3.250,00
		cassa	5.261,16		
11-Soccorso civile					
	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		
	Totale Missione 11	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	6.100,00		
12-Diritti sociali, politiche sociali e famiglia					
	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		
	Totale Missione 12	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		

Documento Unico di Programmazione 2025/2027

13-Tutela della salute	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			
	Totale Missione 13	comp	0,00	0,00	0,00	
		cassa	0,00			
	14-Sviluppo economico e competitività	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			
Totale Missione 14		comp	0,00	0,00	0,00	
		cassa	0,00			
15-Politiche per il lavoro e la formazione professionale	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			
	Totale Missione 15	comp	0,00	0,00	0,00	
	cassa	0,00				
16-Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	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			
	Totale Missione 16	comp	0,00	0,00	0,00	
		cassa	0,00			
17-Energia e diversificazione delle fonti energetiche	1-Fonti energetiche	comp	0,00	0,00	0,00	
		cassa	0,00			
	Totale Missione 17	comp	0,00	0,00	0,00	
		cassa	0,00			

Documento Unico di Programmazione 2025/2027

18-Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	1-Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	168.500,00		
	Totale Missione 18	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	168.500,00		
19-Relazioni internazionali	1-Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	Totale Missione 19	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
20-Fondi e accantonamenti	1-Fondo di riserva	comp	10.549,32	1.900,00	1.900,00
		cassa	0,00		
	2-Fondo crediti di dubbia esigibilità	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	3-Altri fondi	comp	16.271,00	16.271,00	16.271,00
		cassa	0,00		
	Totale Missione 20	comp	26.820,32	18.171,00	18.171,00
	cassa	0,00			
50-Debito pubblico	1-Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	Totale Missione 50	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
60-Anticipazioni finanziarie	1-Restituzione anticipazioni di tesoreria	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	Totale Missione 60	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	TOTALE MISSIONI	comp	502.326,45	498.608,15	498.458,15
		cassa	693.848,12		

***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.

La gestione del patrimonio

<i>ATTIVO</i>		<i>2023</i>	<i>2022</i>
B) IMMOBILIZZAZIONI			
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	0,00
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00
5	Avviamento	0,00	0,00
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00
9	Altre	1.664.654,27	2.033.046,32
	Totale immobilizzazioni immateriali	1.664.654,27	2.033.046,32
	<u>Immobilizzazioni materiali</u>		
II 1	Beni demaniali	0,00	0,00
1.1	Terreni	0,00	0,00
1.2	Fabbricati	0,00	0,00
1.3	Infrastrutture	0,00	0,00
1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00
III 2	Altre immobilizzazioni materiali	744.641,11	729.640,80
2.1	Terreni	170.071,20	170.071,20
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00
2.2	Fabbricati	532.254,84	548.933,28
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00
2.3	Impianti e macchinari	1.380,02	1.840,04
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	38.273,17	4.782,24
2.5	Mezzi di trasporto	0,00	830,00
2.6	Macchine per ufficio e hardware	731,01	782,33
2.7	Mobili e arredi	1.930,87	2.401,71
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00
2.9	Diritti reali di godimento	0,00	0,00
2.99	Altri beni materiali	0,00	0,00
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	23.025,08	134.657,67
	Totale immobilizzazioni materiali	767.666,19	864.298,47
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	2.432.320,46	2.897.344,79

Documento Unico di Programmazione 2025/2027

Il patrimonio dell'Ente è il risultato di quanto acquisito dalla ex Comunità Montana Due Laghi, Cusio Mottarone e Val Strona, come stabilito dal piano di riparto del Commissario.

Nell'anno 2020 l'Ente ha alienato un immobile a patrimonio disponibile, immobile denominato Centro servizi Mottarone Loc. Vetta Mottarone (bene in comproprietà con l'Unione Montana della Valle Strona e delle Quarne).

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:

Riepilogo Investimenti e Fonti di Finanziamento - Totali generali				
Cod	Descrizione Entrata Specifica	Anno 2025	Anno 2026	Anno 2027
1	Entrate correnti destinate agli investimenti :	0,00	0,00	0,00
	- Stato :	0,00	0,00	0,00
	- Regione :	3.294,00	0,00	0,00
	- Provincia :	0,00	0,00	0,00
	- Unione Europea :	0,00	0,00	0,00
	- Cassa DD.PP. / C.S. / Ist.Previd. :	0,00	0,00	0,00
	- C.d.S. :	0,00	0,00	0,00
	- Altre entrate / Entrate proprie :	0,00	0,00	0,00
2	Avanzi di bilancio :	0,00	0,00	0,00
3	Entrate proprie :	0,00	0,00	0,00
	- OO.UU. :	0,00	0,00	0,00
	- Concessione Loculi :	0,00	0,00	0,00
	- Alienazioni :	0,00	0,00	0,00
	- Altre :	0,00	0,00	0,00
	- Riscossioni :	0,00	0,00	0,00
4	Entrate derivanti da trasferimenti in conto capitale :	0,00	0,00	0,00
	- Stato :	0,00	0,00	0,00
	- Regione :	59.195,42	62.489,42	62.489,42
	- Provincia :	0,00	0,00	0,00
	- Unione Europea :	0,00	0,00	0,00
	- Cassa DD.PP. / C.S. / Ist.Previd. :	0,00	0,00	0,00
	- C.d.S. :	0,00	0,00	0,00
	- Altre entrate / Entrate proprie :	453.405,29	420.416,00	420.416,00
5	Avanzo di amministrazione / f.p.v. :	0,00	0,00	0,00
6	Mutui passivi :	0,00	0,00	0,00
7	Altre forme di ricorso al mercato finanziario :	0,00	0,00	0,00

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

EQUILIBRIO ECONOMICO FINANZIARIO		Anno 2025	Anno 2026	Anno 2027
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		283.633,77		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	0,00	0,00	0,00
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	502.326,45	498.608,15	498.458,15
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
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	(-)	502.326,45	498.608,15	498.458,15
<i>di cui:</i>				
<i>- fondo pluriennale vincolato</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
G) Somma finale (G=A+Q1-AA+B+C-D-E-F)		0,00	0,00	0,00
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
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
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
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
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (O=G+H+I-L+M)		0,00	0,00	0,00
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento	(+)	0,00	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(-)	0,00	0,00	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	513.600,71	483.905,42	483.905,42
C) Entrate Titolo 4.02 06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione	(-)	0,00	0,00	0,00

Documento Unico di Programmazione 2025/2027

anticipata dei prestiti				
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui Fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	513.600,71 0,00	483.905,42 0,00	483.905,42 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizione di attività finanziarie <i>di cui Fondo pluriennale vincolato</i>	(-)	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
E) Spese Titolo 2.04 – Altri trasferimenti in conto capitale <i>di cui Fondo pluriennale vincolato</i>	(+)	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE (Z=P+Q-Q1+J2+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E)		0,00	0,00	0,00
J) Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
J1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(-)	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(-)	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(-)	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizione di attività finanziarie <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(-)	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
EQUILIBRIO FINALE (W=O+J+J1-J2+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y)		0,00	0,00	0,00

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

Quadratura Cassa		
Fondo di Cassa	(+)	283.633,77
Entrata	(+)	3.241.581,79
Spesa	(-)	3.280.906,46
Differenza	=	244.309,10

**DOCUMENTO UNICO DI
PROGRAMMAZIONE
2025 - 2027**

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	29%

ISTITUZIONI

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

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	10 quote 0,97%

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, con Delibera di Giunta n. 22 del 21/11/2024 di quelle possedute al 31.12.2023 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 2025</i>	<i>Anno 2026</i>	<i>Anno 2027</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	46.234,30	0,00	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	60.391,46	0,00	0,00	0,00
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente		previsione di competenza	0,00	0,00		
	Fondo di Cassa all'1/1/2025		previsione di cassa	715.931,37	283.633,77		
TITOLO 2 :	Trasferimenti correnti	349.649,15	previsione di competenza	420.494,23	401.722,29	394.890,40	394.740,40
			previsione di cassa	513.318,47	736.322,77		
TITOLO 3 :	Entrate extratributarie	47.557,45	previsione di competenza	95.739,95	100.604,16	103.717,75	103.717,75
			previsione di cassa	170.005,95	148.161,61		
TITOLO 4 :	Entrate in conto capitale	1.645.404,09	previsione di competenza	658.268,65	513.600,71	483.905,42	483.905,42
			previsione di cassa	1.964.822,23	2.126.015,51		
TITOLO 9 :	Entrate per conto terzi e partite di giro	381,90	previsione di competenza	222.700,00	230.700,00	230.700,00	230.700,00
			previsione di cassa	222.812,76	231.081,90		
	TOTALE TITOLI	2.042.992,59	previsione di competenza	1.397.202,83	1.246.627,16	1.213.213,57	1.213.063,57
			previsione di cassa	2.870.959,41	3.241.581,79		
	TOTALE GENERALE ENTRATE	2.042.992,59	previsione di competenza	1.503.828,59	1.246.627,16	1.213.213,57	1.213.063,57
			previsione di cassa	3.586.890,78	3.525.215,56		

Analisi entrate: Trasferimenti correnti

<i>Tipologia</i>			<i>Anno 2025</i>	<i>Anno 2026</i>	<i>Anno 2027</i>
101	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	comp	401.722,29	394.890,40	394.740,40
		cassa	736.322,77		
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		
	TOTALI TITOLO	comp	401.722,29	394.890,40	394.740,40
		cassa	736.322,77		

Analisi entrate: Politica tariffaria

<i>Tipologia</i>			<i>Anno 2025</i>	<i>Anno 2026</i>	<i>Anno 2027</i>
100	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	comp	4.500,00	4.500,00	4.500,00
		cassa	4.500,00		
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	15,10		
400	Altre entrate da redditi da capitale	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
500	Rimborsi e altre entrate correnti	comp	96.089,16	99.202,75	99.202,75
		cassa	143.646,51		
TOTALI TITOLO		comp	100.604,16	103.717,75	103.717,75
		cassa	148.161,61		

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

Sono stanziare 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

<i>Tipologia</i>			<i>Anno 2025</i>	<i>Anno 2026</i>	<i>Anno 2027</i>
100	Tributi in conto capitale	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
200	Contributi agli investimenti	comp	32.989,29	0,00	0,00
		cassa	170.023,23		
300	Altri trasferimenti in conto capitale	comp	479.611,42	482.905,42	482.905,42
		cassa	1.954.992,28		
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		
	TOTALI TITOLO	comp	513.600,71	483.905,42	483.905,42
		cassa	2.126.015,51		

ALTRI TRASFERIMENTI I CONTO CAPITALE

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

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

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.

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

<i>Tipologia</i>			<i>Anno 2025</i>	<i>Anno 2026</i>	<i>Anno 2027</i>
100	Entrate per partite di giro	comp	215.700,00	215.700,00	215.700,00
		cassa	215.700,00		
200	Entrate per conto terzi	comp	15.000,00	15.000,00	15.000,00
		cassa	15.381,90		
	TOTALI TITOLO	comp	230.700,00	230.700,00	230.700,00
		cassa	231.081,90		

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 2025-2027 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 2025</i>	<i>Anno 2026</i>	<i>Anno 2027</i>
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00	0,00	0,00
Missione 01	Servizi istituzionali, generali e di gestione	previsione di competenza	396.808,65	405.253,67	405.103,67
		<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	425.295,48		
		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	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 07	Turismo	previsione di cassa	14.640,00		
		previsione di competenza	26.102,08	22.808,08	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	37,26		
		previsione di competenza	562.726,11	533.030,82	533.030,82
		<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 10	Trasporti e diritto alla mobilità	previsione di cassa	2.382.382,38		
		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
Missione 11	Soccorso civile	previsione di cassa	5.261,16		
		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 12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	previsione di cassa	6.100,00		
		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 13	Tutela della salute	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 14	Sviluppo economico e competitività	previsione di cassa	0,00		
		previsione di competenza	0,00	0,00	0,00

Documento Unico di Programmazione 2025/2027

		<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	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	178.500,00		
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	26.820,32	18.171,00	18.171,00
		<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	230.700,00	230.700,00	230.700,00
		<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	240.388,10		
	TOTALI MISSIONI	previsione di competenza	1.246.627,16	1.213.213,57	1.213.063,57
		<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	3.280.906,46		
	TOTALE GENERALE SPESE	previsione di competenza	1.246.627,16	1.213.213,57	1.213.063,57
		<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	3.280.906,46		

Missione 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione

La missione 1 viene così definita dal Glossario COFOG:

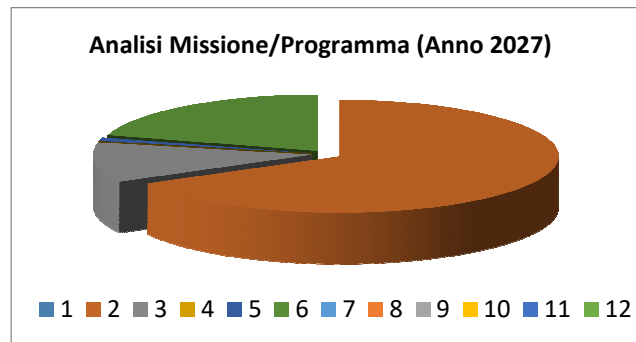
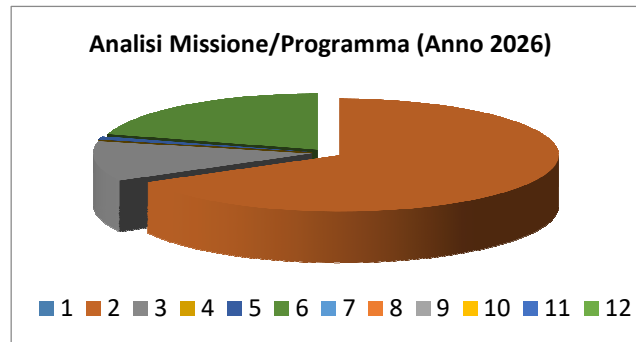
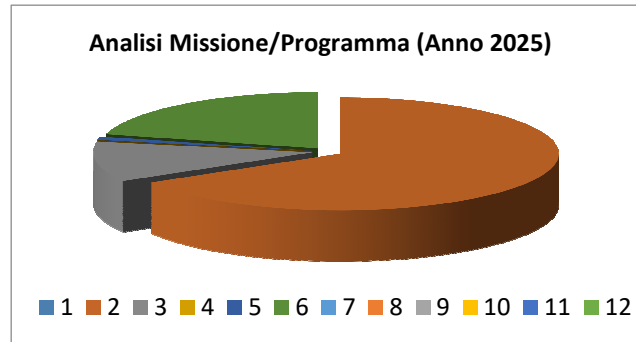
“Amministrazione e funzionamento dei servizi generali, dei servizi statistici e informativi, delle attività per lo sviluppo dell’ente in una ottica di governance e partenariato e per la comunicazione istituzionale.

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 2025	Anno 2026	Anno 2027
1	Organi istituzionali	comp	0,00	0,00	0,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
2	Segreteria generale	comp	263.955,50	271.709,50	271.709,50
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	286.495,93		
3	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	comp	45.809,15	46.418,17	46.268,17
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	46.025,16		
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	4.000,00	4.000,00	4.000,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	8.486,56		
6	Ufficio tecnico	comp	83.044,00	83.126,00	83.126,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	84.287,83		
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		
TOTALI MISSIONE		comp	396.808,65	405.253,67	405.103,67
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	425.295,48		



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:

<i>Programma</i>			<i>Anno 2025</i>	<i>Anno 2026</i>	<i>Anno 2027</i>
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		
TOTALI MISSIONE		comp	220,00	0,00	0,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	2.200,00		

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:

<i>Programma</i>			<i>Anno 2025</i>	<i>Anno 2026</i>	<i>Anno 2027</i>
1	Sport e tempo libero	comp	0,00	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		
TOTALI MISSIONE		comp	0,00	0,00	0,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	14.640,00		

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>Programma</i>			<i>Anno 2025</i>	<i>Anno 2026</i>	<i>Anno 2027</i>
1	Sviluppo e la valorizzazione del turismo	comp	26.102,08	22.808,08	22.808,08
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	26.102,08		
	TOTALI MISSIONE	comp	26.102,08	22.808,08	22.808,08
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	26.102,08		

Missione 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa

La missione 8 viene così definita dal Glossario COFOG:

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

All’interno della Missione 8 si possono trovare i seguenti Programmi a cui fanno capo i rispettivi responsabili:

<i>Programma</i>			<i>Anno 2025</i>	<i>Anno 2026</i>	<i>Anno 2027</i>
1	Urbanistica e assetto del territorio	comp	0,00	0,00	0,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	37,26		
2	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	comp	0,00	0,00	0,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
TOTALI MISSIONE		comp	0,00	0,00	0,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	37,26		

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

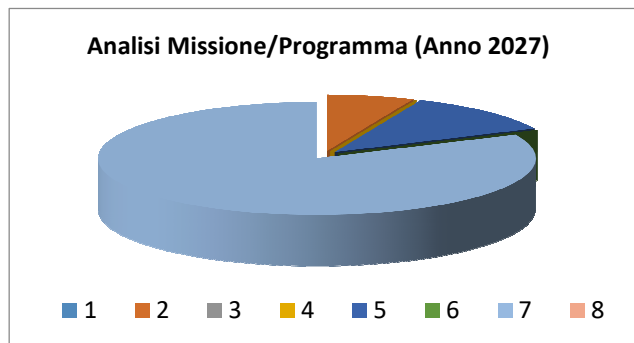
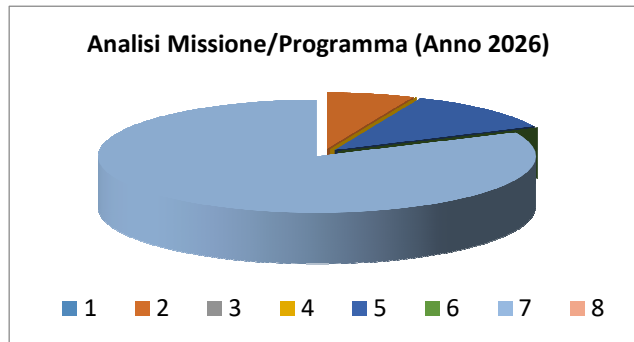
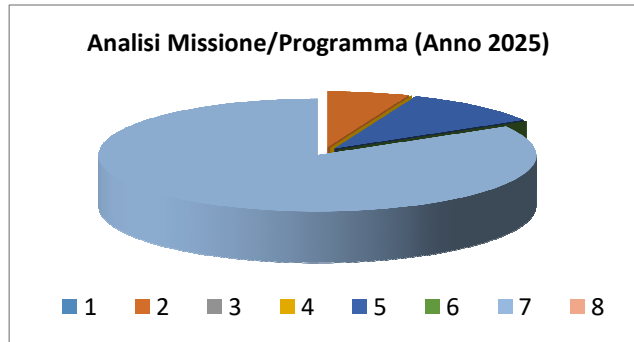
La missione 9 viene così definita dal Glossario COFOG:

“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:

Programma			Anno 2025	Anno 2026	Anno 2027
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	34.073,00	34.073,00	34.073,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	34.581,26		
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	59.195,42	62.489,42	62.489,42
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	153.563,96		
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	469.457,69	436.468,40	436.468,40
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	2.194.237,16		
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		
TOTALI MISSIONE		comp	562.726,11	533.030,82	533.030,82
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	2.382.382,38		



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 :

<i>Programma</i>			<i>Anno 2025</i>	<i>Anno 2026</i>	<i>Anno 2027</i>
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	5.261,16		
5	Viabilità e infrastrutture stradali	comp	0,00	0,00	0,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
TOTALI MISSIONE		comp	3.250,00	3.250,00	3.250,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	5.261,16		

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:

<i>Programma</i>			<i>Anno 2025</i>	<i>Anno 2026</i>	<i>Anno 2027</i>
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		
TOTALI MISSIONE		comp	0,00	0,00	0,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	6.100,00		

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:

<i>Programma</i>			<i>Anno 2025</i>	<i>Anno 2026</i>	<i>Anno 2027</i>
1	Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	comp	0,00	0,00	0,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	178.500,00		
TOTALI MISSIONE		comp	0,00	0,00	0,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	178.500,00		

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:

Programma			Anno 2025	Anno 2026	Anno 2027	Responsabili
1	Fondo di riserva	comp	10.549,32	1.900,00	1.900,00	DELSIGNORE MARCO LUIGI
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	0,00			
2	Fondo crediti di dubbia esigibilità	comp	0,00	0,00	0,00	DELSIGNORE MARCO LUIGI
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	0,00			
3	Altri fondi	comp	16.271,00	16.271,00	16.271,00	DELSIGNORE MARCO LUIGI
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	0,00			
TOTALI MISSIONE		comp	26.820,32	18.171,00	18.171,00	
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	0,00			

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:

	Importo	%
1° anno	1.949,32	0,39%
2° anno	1.900,00	0,38%
3° anno	1.900,00	0,38%

Documento Unico di Programmazione 2025/2027

Lo stanziamento del **Fondo di riserva di cassa** deve essere almeno pari allo 0,2% 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	8.600,00	0,263%

Lo stanziamento del Fondo crediti dubbia esigibilità va calcolato secondo le percentuali previste dal D.lgs. 118/2011 e deve essere in aumento ogni anno sino ad arrivare al 100% a regime dal 2019 e, in particolare, le percentuali minime da coprire sono le seguenti: 55% nel 2016 , il 70% nel 2017, l'85% nel 2018 e il 100% dal 2019.

Nel presente bilancio di previsione l'importo del Fondo crediti di dubbia esigibilità è stato fissato nelle seguenti misure nel triennio:

	<i>Importo</i>	<i>%</i>
1° anno	0,00	
2° anno	0,00	
3° anno	0,00	

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 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 2024 risulta essere -9,88 gg di anticipo pertanto non è stato stanziato il fondo garanzia debiti commerciali. (ITP -23,20 giorni, IRP -9,88).

Importo
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".

Documento Unico di Programmazione 2025/2027

Le percentuali sono:

- a) 5 per cento degli stanziamenti del Mac. 103 per ritardi superiori a sessanta giorni, registrati nell'esercizio precedente;
- b) 3 per cento per cento degli stanziamenti del Mac. 103 per ritardi compresi tra trentuno e sessanta giorni, registrati nell'esercizio precedente;
- c) 2 per cento degli stanziamenti del Mac. 103 per ritardi compresi tra undici e trenta giorni, registrati nell'esercizio precedente;
- d) 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:

Programma			Anno 2025	Anno 2026	Anno 2027
1	Servizi per conto terzi - Partite di giro	comp	230.700,00	230.700,00	230.700,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	240.388,10		
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		
TOTALI MISSIONE		comp	230.700,00	230.700,00	230.700,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	240.388,10		

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

<i>Q.F.</i>	<i>PREVISI IN PIANTA ORGANICA N°</i>	<i>IN SERVIZIO NUMERO al 31/12/2024</i>
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 (incaricato U.T. L.311/2004 Art. 1 C.557)

<i>AREA TECNICA</i>			
<i>Q.F.</i>	<i>QUALIFICA PROFESSIONALE</i>	<i>N° PREV. P.O.</i>	<i>N° IN SERVIZIO</i>
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

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

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

Documento Unico di Programmazione 2025/2027

AREA SERVIZI ASSOCIATI			
<i>Q.F.</i>	<i>QUALIFICA PROFESSIONALE</i>	<i>N° PREV. P.O.</i>	<i>N° IN SERVIZIO</i>
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