



COMUNE DI PIEVE DEL CAIRO

**DOCUMENTO UNICO
DI PROGRAMMAZIONE
SEMPLIFICATO**

(D.U.P.S.)

2026-2028

PREMESSA

La programmazione è il processo di analisi e valutazione che, comparando e ordinando coerentemente tra loro le politiche e i piani per il governo del territorio, consente di organizzare, in una dimensione temporale predefinita, le attività e le risorse necessarie per la realizzazione di fini sociali e la promozione dello sviluppo economico e civile delle comunità di riferimento.

Il processo di programmazione si svolge nel rispetto delle compatibilità economico-finanziaria e, tenendo conto della possibile evoluzione della gestione dell'ente, richiede il coinvolgimento dei portatori di interesse nelle forme e secondo le modalità definite da ogni ente. Si conclude con la formalizzazione delle decisioni politiche e gestionali che danno contenuto a programmi e piani futuri riferibili alle missioni dell'ente.

Attraverso l'attività di programmazione, le amministrazioni concorrono al perseguitamento degli obiettivi di finanza pubblica definiti in ambito nazionale, in coerenza con i principi fondamentali di coordinamento della finanza pubblica emanati in attuazione degli articoli 117, terzo comma, e 119, secondo comma, della Costituzione e ne condividono le conseguenti responsabilità.

La programmazione si attua nel rispetto dei principi contabili generali contenuti nell'allegato 1 del D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118.

Il Documento Unico di Programmazione (DUP), che sostituisce la relazione previsionale e programmatica, è lo strumento che permette l'attività di guida strategica ed operativa degli enti locali e consente di fronteggiare in modo permanente, sistematico ed unitario le discontinuità ambientali e organizzative.

Il DUP costituisce, nel rispetto del principio del coordinamento e coerenza dei documenti di bilancio, il presupposto necessario di tutti gli altri documenti di programmazione.

Secondo il paragrafo 8.4 del Principio contabile applicato concernente la programmazione di cui all'allegato 4/1 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, anche i comuni di dimensione inferiore ai 5000 abitanti sono chiamati all'adozione del DUP, sebbene in forma semplificata rispetto a quella prevista per i comuni medio-grandi. Il Decreto ministeriale del 20 maggio 2015, concernente l'aggiornamento dei principi contabili del Dlgs 118/11, ha infatti introdotto il DUP semplificato, lasciando comunque sostanzialmente invariate le finalità generali del documento. Inoltre, il decreto interministeriale del 18 maggio 2018 ha consentito agli enti con popolazione inferiore ai 2000 abitanti di redigere il D.U.P.S. in forma ulteriormente semplificata (par. 8.4.1 del principio contabile applicato della programmazione di bilancio – all. 4/1 al D.Lgs. 118/2011).

Rilevato che la popolazione residente nel Comune di Pieve del Cairo alla data del 31/12/2024 era pari a 1782 abitanti e che l'attuale Amministrazione verrà a scadenza durante l'esercizio 2026, il presente documento viene redatto in forma ulteriormente semplificata, come previsto del par. 8.4.1 del principio contabile applicato della programmazione di bilancio – all. 4/1 al D.Lgs. 118/2011.

PARTE PRIMA

ANALISI DELLA SITUAZIONE INTERNA ED ESTERNA DELL'ENTE

L'individuazione degli obiettivi consegue ad un processo conoscitivo di analisi strategica, delle condizioni esterne all'ente e di quelle interne, sia in termini attuali che prospettici e alla definizione di indirizzi generali di natura strategica.

In particolare, con riferimento alle condizioni interne, l'analisi richiede l'approfondimento dei seguenti aspetti:

- 1) le risultanze dei dati relativi al territorio, alla popolazione, alla situazione socio economica dell'Ente;
- 2) l'organizzazione e la modalità di gestione dei servizi pubblici locali;
- 3) la gestione delle risorse umane;
- 4) i vincoli di finanza pubblica.

1 RISULTANZE DEI DATI RELATIVI AL TERRITORIO, ALLA POPOLAZIONE, ALLA SITUAZIONE SOCIO ECONOMICA DELL'ENTE

1.1 POPOLAZIONE

Popolazione legale all'ultimo censimento				1.761
Popolazione residente al 31/12/2024 (art.156 D.Lvo 267/2000)			n.	1.782
	di cui:	maschi	n.	868
		femmine	n.	914
		nuclei familiari	n.	802
		comunità/convivenze	n.	3
Popolazione al 1 gennaio 2023			n.	1.754
Nati nell'anno	n.	9		
Deceduti nell'anno	n.	41		
		saldo naturale	n.	-32
Immigrati nell'anno	n.	120		
Emigrati nell'anno	n.	60		
		saldo migratorio	n.	60
Popolazione al 31-12-2023			n.	1.782

Tasso di natalità ultimo quinquennio:	Anno	Tasso
	2020	0,28 %
	2021	0,23 %
	2022	0,33 %
	2023	0,51 %
	2024	0,51 %

Tasso di mortalità ultimo quinquennio:	Anno	Tasso
	2020	2,78 %
	2021	1,69 %
	2022	2,26 %
	2023	3,47 %
	2024	2,32 %

1.2 – ECONOMIA INSEDIATA

Elenco delle attività economiche in esercizio sul territorio:

- n. 4 esercizi di vicinato di tipo alimentare;
- n. 1 edicola;
- n. 1 tabaccai;
- n. 1 farmacia;
- n. 1 panificatore;
- n. 1 centro commerciale media struttura tipo misto;
- n. 1 centro commerciale media struttura - arredamenti;
- n. 8 pubblici esercizi;
- n. 1 barbiere;
- n. 2 parrucchiere per signora;
- n. 1 fabbro;
- n. 1 vendita legna presso il domicilio del consumatore;
- n. 1 fabbrica produzione materie plastiche;
- n. 1 fabbrica produzione prodotti alimentari orientali;
- n. 4 studi di commercialisti;
- n. 3 officine meccaniche/gommista;
- n. 1 falegnameria con servizio di onoranze funebri;
- n. 1 vendita prodotti petroliferi;
- n. 1 distributore carburanti;
- n. 1 produzione e vendita uova;
- n. 1 allevamento maiali;
- n. 1 allevamento gamberi di fiume;
- n. 1 allevamento di bovini;
- n. 2 imprese edili;
- n. 2 case di riposo;
- n. 1 casa di cura;
- n. 1 banca;
- n. 1 esposizione di arredamenti

Attività istituzionali e altri:

- Amministrazione comunale;
- Scuole dell'infanzia, primaria e secondaria di primo grado, asilo nido comunale in fase di attivazione;
- Ufficio Postale;
- n. 2 studi medici.

Sono presenti, inoltre, una decina di attività artigianali, collegate all'edilizia e connessi: muratori, elettricisti, idraulici, ecc.

1.3 TERRITORIO

Superficie in Km²		25,51
RISORSE IDRICHE		
* Laghi		0
* Fiumi e torrenti		2
STRADE		
* Statali	Km.	0,00
* Provinciali	Km.	8,00
* Comunali	Km.	13,00
* Vicinali	Km.	10,00
* Autostrade	Km.	0,00
PIANI E STRUMENTI URBANISTICI VIGENTI		
* Piano regolatore adottato	Si <input checked="" type="checkbox"/>	No <input type="checkbox"/>
* Piano regolatore approvato	Si <input type="checkbox"/>	No <input checked="" type="checkbox"/>
* Programma di fabbricazione	Si <input type="checkbox"/>	No <input checked="" type="checkbox"/>
* Piano edilizia economica e popolare	Si <input type="checkbox"/>	No <input checked="" type="checkbox"/>
		Se "SI" data ed estremi del provvedimento di approvazione
		DELIBERA DI CONSIGLIO COMUNALE N. 10 DEL 31/07/2014
PIANO INSEDIAMENTI PRODUTTIVI		
* Industriali	Si <input type="checkbox"/>	No <input checked="" type="checkbox"/>
* Artigianali	Si <input type="checkbox"/>	No <input checked="" type="checkbox"/>
* Commerciali	Si <input type="checkbox"/>	No <input checked="" type="checkbox"/>
* Altri strumenti (specificare)	Si <input type="checkbox"/>	No <input checked="" type="checkbox"/>
Esistenza della coerenza delle previsioni annuali e pluriennali con gli strumenti urbanistici vigenti (art. 170, comma 7, D.Lgs, 267/2000)	Si <input type="checkbox"/>	No <input checked="" type="checkbox"/>

1.4 - STRUTTURE OPERATIVE

2. ORGANIZZAZIONE E MODALITA' DI GESTIONE DEI SERVIZI PUBBLICI LOCALI

Di seguito si elencano i servizi pubblici erogati dal Comune di Pieve del Cairo evidenziando la modalità di gestione degli stessi:

- Servizio di mensa scolastica: appaltato a società esterna per il periodo settembre 2024 – giugno 2026;
- Servizio di assistenza scolastica: appaltato a società esterne per l'AS 2024/2025; procedura di affidamento per l'AS 2025/2026 da avviare;
- Servizio di raccolta rifiuti solidi urbani interni con raccolta porta a porta e piazzola ecologica svolto da società partecipata con smaltimento/recupero materiali presso centri autorizzati;
- Servizio trasporto scolastico alunni: appaltato a società esterna per l'anno 2025; la modalità di gestione dall'anno 2026 è in corso di definizione;
- Servizio gestione peso pubblico: gestito direttamente dal Comune;
- Servizio illuminazione votiva: gestito direttamente dal Comune;
- Servizio riscossione coattiva entrate comunali: appaltato a agente della riscossione iscritto ad apposito albo fino al 30/06/2030;
- Servizio riscossione e accertamento canone unico patrimoniale/componente pubblicità ed affissioni: gestione internalizzata con servizio di supporto esterno sino al 31/12/2027;
- Servizio biblioteca comunale: appaltato a società esterna;
- Servizio asilo nido: avviato in forma sperimentale dall'AS 2025/2026 ed appaltato a società esterna.

2.2 SOCIETA' ED ORGANISMI PARTECIPATI

Si riporta di seguito l'elenco delle partecipazioni possedute dall'ente:

- Gal Lomellina S.r.l. – quota partecipazione 1,88%: l'ente con deliberazione di Consiglio Comunale n. 15 del 29/09/2017 ha disposto la liquidazione della partecipazione posseduta a seguito dell'esaurimento della funzione per la quale Gal Lomellina S.r.l. era stato costituito, come disposto da Regione Lombardia. Gli enti partecipanti a Gal Lomellina S.r.l. sono in attesa della messa in liquidazione della società;
- Gal Risorsa Lomellina SCARL – quota di partecipazione 0,87%: il Comune di Pieve del Cairo partecipa con una quota di € 100,00 al capitale sociale del nuovo GAL costituito a seguito dell'ammissione del nuovo piano di sviluppo locale ad un finanziamento da parte di Regione Lombardia con decreto n. 7034 del 14/06/2017;
- Consorzio Energia Veneto in sigla CEV – quota di partecipazione 0,09%: il Comune di Pieve del Cairo partecipa con una quota di € 100,00 al capitale del Consorzio (deliberazione n. 36 del 16/04/2018). Con deliberazione di Giunta Comunale n. 40 del 15/04/2025 è stato approvato il recesso dal Consorzio, che decorrerà dal 01/01/2026, in considerazione del fatto che l'Ente non beneficia ormai da anni dei servizi offerti dallo stesso;
- ASM ISA S.p.A. – quota di partecipazione 0,02%: il Comune di Pieve del Cairo partecipa con una quota di € 431,00 al capitale della società (deliberazione di CC n. 14 del 29/03/2022).

Con deliberazione di Consiglio Comunale n. 18 del 07/10/2024 è stato approvato lo statuto della Scuola Civica di Musica Pievese "A. Sonvico"

3. GESTIONE DELLE RISORSE UMANE

Personale in servizio al 31/12/2024

Categoria	Numero	Tempo indeterminato	Altre tipologie
Area Funzionari ed Elevata Qualificazione (ex cat. D3)	1	1	0
Area Funzionari ed Elevata Qualificazione (ex cat. D1)	2	2	0
Area degli Istruttori (ex cat. C)	2	2	1
Area degli Operatori Esperti (ex cat. B3)	0	0	0
Area degli Operatori Esperti (ex cat. B1)	0	0	0
Area degli Operatori (ex cat. A)	0	0	0
TOTALE	5	5	0

Andamento della spesa di personale nell'ultimo quinquennio

Anno di riferimento	Dipendenti	Spesa di personale	Incidenza % spesa personale/spesa corrente
2024	5	337.136,75	24,06
2023	7	381.475,02	26,67
2022	7	368.876,37	18,06
2021	7	350.135,24	25,89
2020	7	334.374,38	28,44

4. VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA

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

L'Ente negli esercizi precedenti non ha acquisito e non ha ceduto spazi nell'ambito dei patti regionali o nazionali, i cui effetti influiranno sull'andamento degli esercizi ricompresi nel presente D.U.P.S.

5. SOSTENIBILITA' ECONOMICO-FINANZIARIA

Situazione di cassa dell'ente

Fondo cassa al 31/12/2024 560.115,90

Andamento del Fondo cassa nel triennio precedente

Fondo cassa al 31/12/2023 (<i>anno precedente</i>)	952.598,05
Fondo cassa al 31/12/2022 (<i>anno precedente -1</i>)	1.173.041,93
Fondo cassa al 31/12/2021 (<i>anno precedente -2</i>)	883.943,95

Utilizzo Anticipazione di cassa nel triennio precedente

Anno di riferimento	gg di utilizzo	costo interessi passivi
2022	0	0,00
2021	0	0,00
2020	0	0,00

Livello di indebitamento

Incidenza interessi passivi impegnati/entrate accertate primi 3 titoli

Anno di riferimento	Interessi passivi impegnati (a)	Entrate accertate tit. 1-2-3 (b)	Incidenza (a/b) %
2024	58.776,22	1.732.090,77	3,43
2023	78.272,60	1.666.563,74	4,69
2022	65.084,80	1.558.885,91	4,18

Debiti fuori bilancio riconosciuti

Anno di riferimento	Importi debiti fuori bilancio riconosciuti (a)
2024	0,00
2023	0,00
2022	0,00

PARTE SECONDA

INDIRIZZI GENERALI RELATIVI ALLA PROGRAMMAZIONE PER IL PERIODO DI BILANCIO

Nel periodo di valenza del presente D.U.P. semplificato, la programmazione e la gestione dovrà essere improntata sulla base dei seguenti indirizzi generali:

6 – ENTRATE

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO ⁽³⁾			
					PREVISIONI ANNO 2026	PREVISIONI ANNO 2027	PREVISIONI ANNO 2028
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti ⁽¹⁾		previsioni di competenza	25.551,35	0,00	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale ⁽¹⁾		previsioni di competenza	272.085,41	0,00	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie ⁽¹⁾		previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		previsioni di competenza	96.174,88	25.173,41	0,00	0,00
	- <i>di cui avanzo utilizzato anticipatamente</i> ⁽²⁾		previsioni di competenza	0,00	0,00		
	- <i>di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità</i>		previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento		previsioni di cassa	560.115,90	725.855,13		
10000 Totale TITOLO 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	463.809,29	previsione di competenza	1.219.921,92	1.209.064,00	1.209.064,00	1.209.064,00
			previsione di cassa	1.235.328,25	1.472.237,56		
20000 Totale TITOLO 2	Trasferimenti correnti	51.472,76	previsione di competenza	218.415,66	139.912,07	130.327,07	122.405,07
			previsione di cassa	266.981,18	191.384,83		
30000 Totale TITOLO 3	Entrate extratributarie	117.839,43	previsione di competenza	299.913,92	343.363,92	304.013,92	304.013,92
			previsione di cassa	334.237,46	448.682,30		
40000 Totale TITOLO 4	Entrate in conto capitale	353.625,99	previsione di competenza	82.181,40	42.900,00	47.900,00	47.900,00
			previsione di cassa	828.624,09	396.525,99		
50000 Totale TITOLO 5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
60000 Totale TITOLO 6	Accensione Prestiti	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
70000 Totale TITOLO 7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	previsione di competenza	800.000,00	800.000,00	800.000,00	800.000,00
			previsione di cassa	800.000,00	800.000,00		
90000 Totale TITOLO 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	49.876,01	previsione di competenza	908.500,00	728.500,00	728.500,00	728.500,00
			previsione di cassa	958.189,75	778.376,01		
TOTALE TITOLI		1.036.623,48	previsione di competenza	3.528.932,90	3.263.739,99	3.219.804,99	3.211.882,99
			previsione di cassa	4.423.360,73	4.087.206,69		
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		1.036.623,48	previsione di competenza	3.922.744,54	3.288.913,40	3.219.804,99	3.211.882,99
			previsione di cassa	4.983.476,63	4.813.061,82		

Quadro riassuntivo di competenza

ENTRATE	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento della col. 4 rispetto alla col. 3
	2023 (accertamenti)	2024 (accertamenti)	2025 (previsioni)	2026 (previsioni)	2027 (previsioni)	2028 (previsioni)	
	1	2	3	4	5	6	
Tributarie	1.233.606,92	1.307.377,67	1.219.921,92	1.209.064,00	1.209.064,00	1.209.064,00	- 0,890
Contributi e trasferimenti correnti	148.055,87	136.648,58	218.415,66	139.912,07	130.327,07	122.405,07	- 35,942
Extratributarie	284.900,95	288.064,52	299.913,92	343.363,92	304.013,92	304.013,92	14,487
TOTALE ENTRATE CORRENTI	1.666.563,74	1.732.090,77	1.738.251,50	1.692.339,99	1.643.404,99	1.635.482,99	- 2,641
Proventi oneri di urbanizzazione destinati a spese correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000
Avanzo di amministrazione applicato per spese correnti	0,00	0,00	0,00	0,00			
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	21.569,22	29.773,75	25.551,35	0,00	0,00	0,00	-100,000
TOTALE ENTRATE UTILIZZATE PER SPESE CORRENTI E RIMBORSO PRESTITI (A)	1.688.132,96	1.761.864,52	1.763.802,85	1.692.339,99	1.643.404,99	1.635.482,99	- 4,051
alien. e traf. c/capitale (al netto degli oneri di urbanizzazione per spese correnti)	172.414,61	410.056,67	82.181,40	42.900,00	47.900,00	47.900,00	- 47,798
<i>- di cui proventi oneri di urbanizzazione destinati a investimenti</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000
Accensione mutui passivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000
Altre accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000
Avanzo di amministrazione applicato per finanziamento di investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00			
Fondo pluriennale vincolato per spese conto capitale	757.477,90	733.448,38	272.085,41	0,00	0,00	0,00	-100,000
TOTALE ENTRATE C/CAPITALE DESTINATI A INVESTIMENTI (B)	929.892,51	1.143.505,05	354.266,81	42.900,00	47.900,00	47.900,00	- 87,890
Riscossione crediti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000
Anticipazioni di cassa	0,00	0,00	800.000,00	800.000,00	800.000,00	800.000,00	0,000
TOTALE MOVIMENTO FONDI (C)	0,00	0,00	800.000,00	800.000,00	800.000,00	800.000,00	0,000
TOTALE GENERALE (A+B+C)	2.618.025,47	2.905.369,57	2.918.069,66	2.535.239,99	2.491.304,99	2.483.382,99	- 13,119

Quadro riassuntivo di cassa

ENTRATE					% scostamento della col. 4 rispetto alla col. 3
	2023 (riscossioni)	2024 (riscossioni)	2025 (previsioni cassa)	2026 (previsioni cassa)	
	1	2	3	4	
Tributarie	1.140.495,00	1.280.064,71	1.235.328,25	1.472.237,56	19,177
Contributi e trasferimenti correnti	187.639,06	161.934,91	266.981,18	191.384,83	- 28,315
Extratributarie	289.186,69	270.601,03	334.237,46	448.682,30	34,240
TOTALE ENTRATE CORRENTI	1.617.320,75	1.712.600,65	1.836.546,89	2.112.304,69	15,015
Proventi oneri di urbanizzazione destinati a spese correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000
Fondo di cassa utilizzato per spese correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000
TOTALE ENTRATE UTILIZZATE PER SPESE CORRENTI E RIMBORSO PRESTITI (A)	1.617.320,75	1.712.600,65	1.836.546,89	2.112.304,69	15,015
alien. e traf. c/capitale (al netto degli oneri di urbanizzazione per spese correnti)	173.954,17	157.820,22	828.624,09	396.525,99	- 52,146
<i>- di cui proventi oneri di urbanizzazione destinati a investimenti</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,000</i>
Accensione mutui passivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000
Altre accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000
Fondo di cassa utilizzato per spese conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000
TOTALE ENTRATE C/CAPITALE DESTINATI A INVESTIMENTI (B)	173.954,17	157.820,22	828.624,09	396.525,99	- 52,146
Riscossione crediti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000
Anticipazioni di cassa	0,00	0,00	800.000,00	800.000,00	0,000
TOTALE MOVIMENTO FONDI (C)	0,00	0,00	800.000,00	800.000,00	0,000
TOTALE GENERALE (A+B+C)	1.791.274,92	1.870.420,87	3.465.170,98	3.308.830,68	- 4,511

6.1 ENTRATE TRIBUTARIE

IMU - IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA

L'IMU è stata introdotta a decorrere dal 1° gennaio 2012, dall'art. 13 del DL 6.12.2011 n. 201 convertito nella Legge 22/12/2011 n. 214, ed ha sostituito l'Imposta Comunale sugli Immobili (ICI).

L'art. 1 comma 639 della Legge n. 127 del 27/12/2013 (Legge di stabilità 2014) ha introdotto la IUC - Imposta Unica Comunale – ed ha trasformato l'IMU dal 2014 a regime e non più in via sperimentale.

Il comma 738, art. 1, L. 160/2019 (Legge di bilancio 2020) ha abolito, a decorrere dal 2020, l'Imposta Unica Comunale ad eccezione delle disposizioni relative alla Tassa sui Rifiuti ed ha disciplinato, nei commi da 739 a 783, la nuova Imposta Municipale Propria, che ha unificato l'Imposta Municipale Propria ed il Tributo sui Servizi Indivisibili.

Le previsioni di entrata relative alla nuova IMU per gli esercizi 2026-2028 sono formulate sulla base del gettito presunto 2025 e delle relative aliquote approvate con deliberazione di Consiglio Comunale n. 27 del 23/12/2024 che l'Ente prevede di confermare per l'esercizio 2026.

RECUPERO EVASIONE IMU – TARI

Nel corso dell'esercizio 2021 è ripresa l'attività di verifica ed accertamento sui tributi in oggetto, parzialmente sospesa nell'anno 2020 a causa della emergenza pandemica da diffusione del virus COVID 19. Nel corso degli esercizi successivi tale attività è stata proseguita e si prevede di continuare l'attività di verifica anche durante le annualità oggetto del presente documento, dapprima attraverso controllo bonario e successivamente mediante emissione di avvisi di accertamento esecutivi per tutte le annualità non prescritte.

Relativamente alla TARI verrà proseguita l'attività di recupero coattivo degli avvisi di pagamento non riscossi autonomamente dall'Ente avvalendosi di concessionario della riscossione abilitato ed iscritto all'apposito albo ministeriale.

Relativamente a tali entrate, la cui riscossione non ha carattere di certezza è iscritto in bilancio apposito fondo crediti di dubbia esigibilità calcolato secondo la normativa vigente.

ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF

La base imponibile è costituita dai redditi dei contribuenti aventi domicilio fiscale nel Comune. Tali redditi possono essere variabili in quanto influenzati dall'andamento dell'economia del paese, in particolare colpita durante l'esercizio 2020 dalla crisi economica ed occupazionale conseguente alla diffusione del virus COVID – 19 e dalla riforma delle aliquote Irpef introdotta dalla L. 234 del 30/12/2021.

La previsione è di difficile determinazione in quanto legata ai redditi effettivi dei contribuenti, non noti all'ente con certezza in particolare in questo esercizio a causa delle motivazioni di cui al paragrafo precedente.

Il gettito previsto è pari ad € 210.000,00 per ciascuno degli anni del triennio di riferimento. L'aliquota attualmente vigente, che l'Ente prevede di confermare per l'esercizio 2026, è pari allo 0,8%.

TASSA RIFIUTI - TARI

Il gettito TARI previsto nel bilancio di previsione 2026/2028 di € 293.508,00 corrisponde all'importo previsto nel Piano Economico Finanziario 2024-2025 approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 8/2024, che dovrà essere riapprovato per il successivo periodo regolatorio entro il termine di legge (30/04/2026). Si evidenzia che le tariffe del tributo 2026 verranno approvate nel rispetto delle tempistiche attualmente vigenti ed in particolare l'art. 3, co. 5 – quinques del DL 228/2021 che testualmente recita “A decorrere dall'anno 2022, i comuni, in deroga all'articolo 1, comma 683, della legge 27 dicembre 2013, n. 147, possono approvare i piani finanziari del servizio di gestione dei rifiuti urbani, le tariffe e i regolamenti della TARI e della tariffa corrispettiva entro il termine del 30 aprile di ciascun anno”.

Relativamente a tale entrata, in considerazione dell'incertezza della riscossione effettiva, viene accantonato nel bilancio di previsione apposito fondo crediti di dubbia esigibilità calcolato in base alla vigente normativa.

FONDO DI SOLIDARIETA' COMUNALE

L'importo del fondo è stato stimato sulla base dell'importo 2025, non essendo disponibili al momento della redazione del presente documento informazioni dettagliate in merito. Il fondo è formulato tenendo in

considerazione l'istituzione del nuovo Fondo speciale Equità Livello Servizi di cui all'art. 1, co. 496 della L. 213/2023 stanziato al titolo secondo dell'entrata.

6.1.2. TRASFERIMENTI CORRENTI

Tra i trasferimenti correnti si segnalano:

- trasferimento per riparto fondo art. 1 comma 508 L 213/2023 ai sensi del DM 04/07/2024: € 7.920,00 per l'esercizio 2026 ed € 7.922,00 per l'esercizio 2027;
- contributo da parte di azienda privata per iniziative socio-culturali: € 10.000,00;
- contributo di € 500,00 da parte della Cittadella Sociale per il cofinanziamento delle borse di studio agli alunni meritevoli nell'AS 2023/2024;
- contributo per gestione associata del Servizio di Protezione Civile (Comuni di Gambarana, Mede e Suardi) € 1.500,00;
- trasferimento compensativo IMU immobili merce – art. 3, DL 102/13 e DM 20/06/2014: € 891,80;
- trasferimento compensativo IMU coltivatori diretti e fabbricati rurali – art. 1, co. 707 e 708, L. 147/2013: € 37.760,51;
- trasferimento compensativo IMU immobili ad uso produttivo – art. 1, co. 21, L. 208/15: € 1.290,38;
- contributi per incremento indennità di carica sindaco ex DM 23/07/2020 € 2.365,85 e per incremento indennità sindaco ed amministratori ex DM 30/05/2022 € 10.034,91;
- contributo per pasti personale scolastico: stimato € 3.600,00 sulla base dei trasferimenti degli esercizi precedenti;
- trasferimento per minori introiti Irpef: stimato € 5.000,00 sulla base di trasferimenti degli esercizi precedenti;
- fondo speciale equità livello servizi - servizi sociali - importi stimati soggetti a revisione a seguito di adozione decreti ministeriali: € 12.762 per l'anno 2026, € 14.420,00 per l'anno 2027 ed € 14.420,00 per l'anno 2027;
- fondo speciale equità livello servizi – trasporto scolastico alunni disabili - importi stimati soggetti a revisione a seguito di adozione decreti ministeriali: € 8.778 per l'anno 2026, € 10.533,00 per l'anno 2027 ed € 10.533,00 per l'anno 2027;

6.2 ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

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

In questa voce sono classificate tutte le entrate relative ai servizi erogati a pagamento dal Comune, tra cui anche i servizi a domanda individuale:

- canone patrimoniale di concessione, autorizzazione o esposizione pubblicitaria e il canone di occupazione delle aree pubbliche destinate ai mercati: la previsione relativa a tale entrata è stata stimata sulla base degli incassi dell'esercizio 2024. Dal 2025 la componente pubblicità ed affissioni è gestita internamente con servizio di supporto esterno (previsione € 7.500,00); la componente occupazioni di suolo pubblico e aree mercatali continuerà ad essere gestita direttamente dall'Ente (previsione € 15.000,00);
- proventi per la gestione del peso pubblico: € 4.700,00, stima effettuato sulla base degli incassi storici;
- proventi per illuminazione votiva: € 13.000,00 – il servizio viene gestito in economia da parte dell'ente dall'anno 2018. La previsione di competenza è stata formulata sulla base degli avvisi di pagamento emessi nell'anno 2024, delle eventuali nuove attivazioni o cessazioni e coerentemente all'andamento delle riscossioni;
- proventi per concessioni di loculi, colombari e di tombe di famiglia: € 10.000,00, la previsione è stata formulata sulla base degli andamenti storici del servizio e in base alle nuove tariffe introdotte dall'anno 2023;
- proventi per servizio mensa scolastica € 31.000,00, la previsione è stata formulata sulla base delle tariffe vigenti e del numero di utenti;
- diritti di trasferimento salme: previsione di € 9.000,00 stimata sulla base degli andamenti storici dell'entrata;
- fitti attivi di fabbricati: € 42.764,46, stima effettuata sulla base dei contratti di locazione di immobili in essere in cui l'ente è parte attiva; l'incremento rispetto agli anni precedenti è dovuto al nuovo affidamento del locale della casa albergo San Giuseppe;
- fitti reali di fondi: € 10.000,00, stima effettuata sulla base di contratto di locazione con società di trasporto pubblico stipulato nel corso dell'esercizio 2021;
- diritti di sfruttamento cave: € 71.900,00 per l'anno 2026 e € 66.900,00 per gli esercizi successivi – la

previsione è stata formulata sulla base della convezione in essere con la società titolare della autorizzazione;

- contributo amministrativo per riconoscimento iure sanguinis e certificati storici oltre cento anni: € 2.400,00;
- rette asilo nido avviato in forma sperimentale dall'AS 2025/2026: € 33.600,00;
- proventi derivanti dal costo di costruzione: € 13.000,00, per ciascuno degli anni inclusi nel triennio; i proventi presunti per l'anno 2026, ai sensi dell'art. 1, co. 460 della L. 232/2016, sono destinati al finanziamento di:
 - manutenzione ordinaria verde pubblico: € 4.000,00;
 - manutenzione ordinaria strade comunali: € 3.500,00;
 - manutenzione ordinaria edifici scolastici: € 3.000,00;
 - manutenzione ordinaria rete idrica e fognaria: € 1.500,00;
 - manutenzione ordinaria cimitero: € 1.000,00.

Le previsioni relative alle entrate sopra riportate sono state formulate sulla base degli andamenti storici delle riscossioni e delle tariffe attualmente vigenti determinate con i seguenti atti:

- tariffe dei servizi per l'anno 2025 con deliberazione n. 113 del 12/11/2024;
- tariffe del Canone Unico Patrimoniale con deliberazione n. 114 del 12/11/2024;
- contributo amministrativo per domande di riconoscimento della cittadinanza italiana e per richieste di certificato o estratti di stato civile formati da oltre un secolo con deliberazione n. 26 del 18/03/2025.

PROVENTI DERIVANTI DALL'ATTIVITÀ DI CONTROLLO DEGLI ILLECITI

Questa voce si riferisce alle sanzioni per violazioni al codice della strada, che dal 2018 sono riscosse dal Comune di Pieve del Cairo in quanto precedentemente tale funzione era delegata alla Unione Lombarda dei Comuni di Pieve del Cairo e Gambarana.

I proventi sono quantificati in € 10.000,00, sulla base delle stime di gettito elaborate dal Servizio competente. Una quota di tale risorsa è accantonata a fondo crediti di dubbia esigibilità a copertura del rischio di mancati incassi (€ 3.583,00).

I proventi per sanzioni citati, a norma del codice della strada, hanno inoltre destinazione vincolata per una quota almeno pari al 50% (al netto del fondo crediti di dubbia esigibilità e della eventuale quota di competenza provinciale se dovuta), che viene destinata con specifica deliberazione prima dell'approvazione del bilancio di previsione.

È stanziata inoltre una previsione di entrata relativa alle sanzioni tributarie (connesse all'attività di accertamento IMU e TASI ed al recupero coattivo della TARI inesatta bonariamente) per € 15.000,00.

6.3 ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Le entrate in conto capitale previste nel triennio 2026-2028 si riferiscono a:

- tipologia 40300 – ALTRI TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE:
 - proventi da diritti di escavazione destinati agli investimenti per € 38.100,00 per l'anno 2026 e € 43.100,00 per gli esercizi successivi; la previsione di entrata è formulata sulla base delle stime dei quantitativi estratti dalle società titolari di autorizzazioni nell'anno 2025;
- tipologia 40500 - ALTRE ENTRATE IN CONTO CAPITALE:

Le principali voci di questa tipologia riguardano le entrate per oneri di urbanizzazione quantificati in € 4.800,00 per ciascuno degli esercizi 2026-2028. Ai sensi dell'art. 1, co. 460 della L. 232/2016, sono così destinati: finanziamento di opere di manutenzione straordinaria strade.

6.4 RICORSO ALL'INDEBITAMENTO E ANALISI DELLA RELATIVA SOSTENIBILITÀ

Durante il triennio 2026-2028 non è previsto il ricorso all'indebitamento mediante attivazione di nuovi prestiti.

Gli oneri di ammortamento sulle spese correnti, relativi alle quote interessi dei prestiti già contratti, rientrano nei limiti fissati dalla legge sul totale delle entrate correnti accertate nel penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione di mutui, come evidenziato nella tabella successiva.

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISPETTO DEI VINCOLI DI INDEBITAMENTO DEGLI ENTI LOCALI ESERCIZIO 2026

ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE <i>(rendiconto penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui)</i> ex art. 204, c. 1 del D.Lgs. N. 267/2000	COMPETENZA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2027	COMPETENZA ANNO 2028
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I) (+)	1.307.377,67	1.205.156,00	1.205.156,00
2) Trasferimenti correnti (Titolo II) (+)	136.648,58	162.796,52	105.409,52
3) Entrate extratributarie (Titolo III) (+)	288.064,52	272.315,46	271.815,46
TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI	1.732.090,77	1.640.267,98	1.582.380,98
SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBLIGAZIONI			
Livello massimo di spesa annuale ⁽¹⁾ (+)	173.209,08	164.026,80	158.238,10
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/esercizio precedente ⁽²⁾ (-)	52.455,95	49.276,95	46.769,99
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso (-)	0,00	0,00	0,00
Contributi erariali in c/interessi su mutui (+)	0,00	0,00	0,00
Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento (+)	0,00	0,00	0,00
Ammontare disponibile per nuovi interessi	120.753,13	114.749,85	111.468,11
TOTALE DEBITO CONTRATTO			
Debito contratto al 31/12/esercizio precedente (+)	1.270.188,31	1.189.877,70	1.127.230,47
Debito autorizzato nell'esercizio in corso (+)	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEBITO DELL'ENTE	1.270.188,31	1.189.877,70	1.127.230,47
DEBITO POTENZIALE			
Garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di altre Amministrazioni pubbliche e di altri soggetti (+)	0,00	0,00	0,00
di cui, garanzie per le quali è stato costituito accantonamento (+)	0,00	0,00	0,00
Garanzie che concorrono al limite di indebitamento (+)	0,00	0,00	0,00

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

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

7. – SPESE

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO			
					PREVISIONI DELL'ANNO 2026	PREVISIONI DELL'ANNO 2027	PREVISIONI DELL'ANNO 2028
	<i>DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE</i>			0,00	0,00	0,00	0,00
	<i>DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO</i>			0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 1	Spese correnti	422.545,75	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	1.738.966,88 707,60 0,00 1.879.135,62	1.633.202,79 0,00 0,00 1.943.191,95	1.576.757,76 0,00 0,00 0,00	1.569.647,50 0,00 0,00 0,00
Titolo 2	Spese in conto capitale	367.192,85	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	398.195,76 0,00 0,00 671.222,16	46.900,00 0,00 0,00 414.092,85	51.900,00 0,00 0,00 0,00	51.900,00 0,00 0,00 0,00
Titolo 3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
Titolo 4	Rimborso Prestiti	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	77.081,90 0,00 0,00 77.081,90	80.310,61 0,00 0,00 80.310,61	62.647,23 0,00 0,00 0,00	61.835,49 0,00 0,00 0,00
Titolo 5	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	800.000,00 0,00 0,00 800.000,00	800.000,00 0,00 0,00 800.000,00	800.000,00 0,00 0,00 0,00	800.000,00 0,00 0,00 0,00
Titolo 7	Uscite per conto terzi e partite di giro	92.321,73	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	908.500,00 0,00 0,00 1.001.183,70	728.500,00 0,00 0,00 820.821,73	728.500,00 0,00 0,00 0,00	728.500,00 0,00 0,00 0,00
TOTALE DEI TITOLI		882.060,33	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	3.922.744,54 707,60 0,00 4.428.623,38	3.288.913,40 0,00 0,00 4.058.417,14	3.219.804,99 0,00 0,00 0,00	3.211.882,99 0,00 0,00 0,00
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		882.060,33	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	3.922.744,54 707,60 0,00 4.428.623,38	3.288.913,40 0,00 0,00 4.058.417,14	3.219.804,99 0,00 0,00 0,00	3.211.882,99 0,00 0,00 0,00

7.1 RISORSE FINANZIARIE DA DESTINARE AL FABBISOGNO DEL PERSONALE E RISPETTO LIMITI DI SPESA

Il DL n. 80/2021 all'art. 6 ha introdotto il Piano Integrato di Attività ed Organizzazione (PIAO) quale strumento finalizzato ad assicurare la qualità e la trasparenza dell'attività amministrativa e migliorare la qualità dei servizi ai cittadini e alle imprese. L'adozione di tale piano, secondo il decreto, è anche finalizzata ad una costante e progressiva semplificazione e reingegnerizzazione dei processi.

Il D.P.R. 24 giugno 2022, n. 81, ha individuato gli adempimenti relativi ai piani assorbiti dal PIAO; in particolare, con riferimento alla programmazione del personale, l'articolo 1, comma 1, lettera a) del decreto citato ha sancito l'assorbimento nel PIAO del Piano dei fabbisogni di cui all'articolo 6, commi 1 e 4 del d.lgs. 165/2001, che verrà quindi incluso nella sezione n. 3.3 del PIAO per il triennio 2026-2028, da adottarsi, in caso di differimento del termine previsto a legislazione vigente per l'approvazione del bilancio di previsione, a norma dell'art. 8, co. 2, del DM 132/2022, entro 30 giorni dal termine per l'approvazione del bilancio di previsione.

Il Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze 25 luglio 2023 di aggiornamento dell'allegato 4/1 al d.lgs. n. 118 del 2011 prevede che la Parte 2 della Sezione Operativa del DUP (SeO) definisce, per ciascuno degli esercizi previsti nel DUP, le risorse finanziarie da destinare ai fabbisogni di personale, determinate sulla base della spesa per il personale in servizio e nei limiti delle facoltà assunzionali previste a legislazione vigente, tenendo conto delle esigenze di funzionalità e di ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi.

La programmazione del personale, cui le spese previste nel presente documento si riferiscono, è stata dettagliatamente delineata nel PIAO 2025-2027 approvato con deliberazione di Giunta Comunale n. 28 del 25/03/2025 s.m.i, cui integralmente si rimanda.

Si riporta, alle pagine successive, il dettaglio delle spese di personale previste per il triennio 2026-2028 e l'attestazione del rispetto dei limiti di cui all'art. 33, co. 2, D.L. 34/2019 – DM 17/03/2020 e dell'art. 1, co. 557 quater, L. 296/2026. Si precisa che nell'elaborazione delle previsioni di spesa si è tenuto conto degli effetti derivanti dal rinnovo contrattuale (CCNL 16/11/2022).

Ai fini dell'applicazione dell'art. 1, comma 557, e seguenti della L. 296/2006 e s.m.i, a decorrere dall'anno 2014 gli enti assicurano, nell'ambito della programmazione triennale del fabbisogno di personale, il contenimento delle spese di personale con riferimento al valore medio del triennio 2011/2013 ammontante ad € 442.200,64 per il Comune di Pieve del Cairo; si rileva che la spesa di personale degli anni cui il presente documento si riferisce, non supera la spesa massima indicata.

Relativamente agli incarichi di cui all'art. 9 comma 28 del D.L. 78/2010, si dà atto che nel triennio in oggetto non sono previste spese.

Relativamente alla facoltà assunzionale dell'ente, si rileva che ai sensi dell'art. 33, comma 2 del D.L. 34/2019 e del D.M. attuativo del 17/03/2020 il Comune di Pieve del Cairo si colloca al di sotto del valore soglia stabilito dall'art. 4, co. 1 del citato D.M. per i comuni della fascia di appartenenza (da 1.000 a 1.999 abitanti) e che la spesa di personale degli anni cui il presente documento si riferisce non supera la spesa massima determinata ai sensi dell'art. 4, co. 1 DM 17/03/2020.

Capacità assunzionale (art. 4, co. 1, lett. c), num. 1) DPR 132/2022) e rispetto limite di spesa D.M. 17/03/2020

CALCOLO CAPACITA' ASSUNZIONALI (ART. 33, CO. 2, D.L. 34/2019 – D.M. 17/03/2020)

1) Individuazione del valore soglia – art. 4, co. 1 e art. 6; tabelle 1 e 3

COMUNE DI	PIEVE DEL CAIRO
POPOLAZIONE	1782
FASCIA	b)
VALORE SOGLIA PIU' BASSO	28,6%
VALORE SOGLIA PIU' ALTO	32,6%

2) Calcolo rapporto spesa di personale su entrate correnti – art. 2

	IMPORTI	DEFINIZIONI
Spesa di personale rendiconto 2024	300.380,87	Art. 2, co. 1, lett. a)
Entrate correnti rendiconto 2022	1.711.034,01	
Entrate correnti rendiconto 2023	1.666.563,74	5.109.688,52
Entrate correnti rendiconto 2024	1.732.090,77	
Media del triennio	1.703.229,50	Art. 2, co. 1, lett. b)
FCDE previsione assestata 2024	133.084,76	
= (5.109.688,52/3-133.084,76)	1.570.144,74	
Rapporto spesa di personale/entrate correnti	19,13	

3) Raffronto % Ente con valore soglia tabella 1

Caso A: Comune con % al di sotto del valore soglia più basso

	IMPORTI	RIFERIMENTO D.M. 17/03/2020
SPESA DI PERSONALE 2024	300.380,87	
SPESA MASSIMA DI PERSONALE (1.570.144,74*28,6%)	449.061,39	Art. 4, co. 2

Incremento annuo massimo della spesa di personale 2026-2028 ai sensi dell'art. 5, co. 1 DM 17/03/2020 (percentuali di aumento consentite sulla spesa di personale 2018, secondo la definizione dell'art. 2 del DM 17/03/2020)

FASCIA	POPOLAZIONE	ANNO 2026	ANNO 2027	ANNO 2028
b	1000-1999	-	-	-

4) Calcolo capacità assunzionale ai sensi del D.M. 17/03/2020 (art. 5, co. 1) e verifica rispetto limite di spesa

	ANNO 2026	ANNO 2027	ANNO 2028
CALCOLO CAPACITA' ASSUNZIONALE	VALORI	RIFERIMENTO D.M.	
SPESA DI PERSONALE ANNO 2018	341.786,78		341.786,78
% DI INCREMENTO	-		-
INCREMENTO ANNUO	-		-

Controllo limite (la spesa di personale dell'anno, comprensiva della capacità assunzionale consentita, non può superare la spesa massima determinata ai sensi dell'art. 4, co. 1 DM 17/03/2020 = 449.061,39) – si verifica che la spesa di personale effettiva da bilancio di previsione non supera il limite di spesa di cui all'art. 4, co. 1 DM 17/03/2020:

	ANNO 2026	ANNO 2027	ANNO 2028
SPESA DI PERSONALE EFFETTIVA DA BILANCIO DI PREVISIONE	371.714,87	374.814,87	374.814,87
SPESA MASSIMA DI PERSONALE	449.061,39	449.061,39	449.061,39

VERIFICA RISPETTO LIMITE DI SPESA DI PESONALE – ART. 1, CO. 557-QUATER, L. 296/2006

Ricordato che il valore medio di riferimento del triennio 2011/2013 da rispettare ai sensi dell'art. 1, co. 557-quater, della L. 296/2006, introdotto dall'art. 3 del D.L. 90/2014, è pari ad € 442.200,64, puntualmente determinato, si evidenzia nella tabella seguente il rispetto del citato limite di spesa di personale per il triennio 2026-2028:

	VALORE MEDIO TRIENNIO 2011-2013 €	ANNO 2026 €	ANNO 2027 €	ANNO 2028 €
Macroaggregato 101	466.873,34	383.214,87	385.314,87	385.314,87
Macroaggregato 102	33.373,36	25.416,13	25.196,13	25.196,13
Macroaggregato 103	3.620,61	0,00	0,00	0,00
Macroaggregato 104		1.500,00	2.500,00	2.500,00
Totale macroaggregati	503.867,31	410.131,00	413.011,00	413.011,00
Spese escluse	61.666,67	35.576,57	35.576,57	35.576,57
Totale	442.200,64	374.554,43	377.434,43	377.434,43

7.2 SPESE CORRENTI

SPESE PER ENERGIA ELETTRICA E GAS

Con riferimento alle spese correnti per fornitura di energia elettrica e gas, si evidenzia che le previsioni sono state formulate sulla base degli andamenti di spesa registrati nel corso dell'esercizio 2025 come da dettaglio seguente:

- Energia elettrica per illuminazione pubblica strade: € 67.000,00;
- Energia elettrica per edifici comunali: € 37.000,00;
- Gas: € 66.000,00.

SPESE PER PROVVEDIMENTI DI TUTELA MINORILE

Con riferimento alle spese derivanti da provvedimenti di tutela minorile si evidenzia che i progetti avviati negli esercizi precedenti sono in parte conclusi, pertanto la spesa pervista nel bilancio 2026-2028 riguarda l'unico progetto di affido ancora in essere ammontante ad € 8.905,00.

CONTRIBUTO ALLA FINANZA PUBBLICA 2024-2028

Tra le spese correnti è previsto lo stanziamento per il concorso alla finanza pubblica di cui all'articolo 1, commi 533, 534 e 535, della legge 30 dicembre 2023, n. 213, per gli anni dal 2024 al 2028, come definito con decreto ministeriale del 30/09/2024: € 6.768,83 per l'anno 2026, € 6.773,49 per l'anno 2027 e € 6.778,66 per l'anno 2028.

RESTITUZIONE SOMME NON UTILIZZATE DEL FONDO ART. 106 DEL DL 34/2020 (FONDO COVID)

Tra le spese correnti è previsto lo stanziamento per la restituzione delle somme non utilizzate del fondo di cui all'articolo 106 del decreto-legge 19 maggio 2020, n. 34 come determinate con decreto ministeriale del 19/06/2024 pari ad € 25.173,41 per l'anno 2026, finanziato con avanzo vincolato presunto come disposto dal medesimo DM 19/06/2024 all'artico 3, commi 2 e 3. Come prescritto dall'art. 187, comma 3-quater del D.Lgs. 267/2000, la Giunta Comunale procederà entro il 31/01/2026 alla verifica dell'importo delle quote vincolate del risultato di amministrazione presunto sulla base di un preconsuntivo relativo alle entrate e alle spese vincolate.

FONDO OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA ART. 1, CO. 788 L. 207/2024

Tra le spese correnti è previsto il fondo obiettivi di finanza pubblica di cui all'art. 1, co. 788 della L. 207/2024 di € 8.497,00 per l'anno 2026, di € 8.497,00 per l'anno 2027 e di € 8.497,00 per l'anno 2028.

7.3 GLI INVESTIMENTI

Nel triennio 2026-2028 sono previste le seguenti risorse per investimenti:

ESERCIZIO 2026

- Manutenzioni straordinarie ad immobili comunali per € 19.400.000,00 (cap. U 151002 – finanziato con risorse proprie di parte capitale);
- Manutenzioni straordinarie alle strade per € 23.500,00 (cap. U 113222 finanziato con risorse proprie cap. di parte capitale per € 18.700,00 e con proventi concessioni edilizie per € 4.800,00 – cap. E 3250);

ESERCIZIO 2027

- Manutenzioni straordinarie ad immobili comunali per € 21.900,00 (cap. U 151002 – finanziato con risorse proprie di parte capitale);

- Manutenzioni straordinarie alle strade per € 26.000,00 (cap. U 113222 finanziato con risorse proprie cap. di parte capitale per € 21.200,00 e con proventi concessioni edilizie per € 4.800,00 – cap. E 3250);

ESERCIZIO 2028

- Manutenzioni straordinarie ad immobili comunali per € 21.900,00 (cap. U 151002 – finanziato con risorse proprie di parte capitale);
- Manutenzioni straordinarie alle strade per € 26.000,00 (cap. U 113222 finanziato con risorse proprie cap. di parte capitale per € 21.200,00 e con proventi concessioni edilizie per € 4.800,00 – cap. E 3250);

Nel triennio in oggetto non sono previsti lavori per importi superiori alle soglie di cui all'art. 50, co. 1, lett. a, del D.Lgs. 36/2023 l'Ente pertanto non procede all'adozione del programma triennale dei lavori pubblici previsto dall'art. 37, co. 2 del D.Lgs. 36/2023.

7.4 PIANO NAZIONALE DI RIPRESA E RESILIENZA

Nel triennio 2026/2028 non sono previste spese finanziate con risorse afferenti il Piano Nazione di Ripresa e Resilienza:

Si descrivono di seguito i progetti finanziati con risorse del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza attivati negli esercizi precedenti ed il relativo attuale stato di avanzamento:

- Investimento PNRR AVVISO MISSIONE 1 - COMPONENTE 1 - INVESTIMENTO 1.4 MISURA 1.4.3 ADOZIONE APP IO CUP H41F24000010006: € 5.103,00 – attività conclusa e finanziamento liquidato;
- Investimento PNRR AVVISO MISSIONE 1 - COMPONENTE 1 - INVESTIMENTO 1.4 MISURA 1.4.4 ESTENSIONE UTILIZZO DELL'ANPR - ADESIONE ANSC CUP H51F24005270006: € 3.928,40 – ultima fase conclusa: contrattualizzazione;
- Investimento PNRR AVVISO MISSIONE 1 - COMPONENTE 1 - INVESTIMENTO 1.2 ABILITAZIONE AL CLOUD PER LE PA LOCALI CUP H41F23000020006: previsione assestata 2023 € 3.867,40 (cap. U 151019/cap. E 100028) – attività conclusa e finanziamento liquidato;
- Investimento PNRR AVVISO MISSIONE 1 - COMPONENTE 1 - INVESTIMENTO 1.4 MISURA 1.4.1 ESPERIENZA DEL CITTADINO NEI SERVIZI PUBBLICI CUP H41F22000160006: € 17.080,00 - attività conclusa e finanziamento liquidato;
- Investimento PNRR AVVISO MISSIONE 1 - COMPONENTE 1 - INVESTIMENTO 1.4 MISURA 1.4.4 ESTENSIONE UTILIZZO PIATTAFORME SPID E CIE CUP H41F22001060006: € 4.880,00 – attività conclusa e finanziamento liquidato;
- Investimento PNRR AVVISO MISSIONE 1 - COMPONENTE 1 - INVESTIMENTO 1.4 MISURA 1.4.5 PIATTAFORMA NOTIFICHE DIGITALI CUP:H41F22003010006: 15.201,20 – attività conclusa e finanziamento liquidato;
- Investimento PNRR AVVISO MISSIONE 1 - COMPONENTE 1 - INVESTIMENTO 1.3 MISURA 1.3.1 PIATTAFORMA DIGITALE NAZIONALE DATI CUP H51F22008690006: € 4.575,00 - – attività conclusa e finanziamento liquidato;
- Investimento PNRR AVVISO MISSIONE 1 - COMPONENTE 1 - INVESTIMENTO 1.4 MISURA 1.4.3 ADOZIONE PIATTAFORMA PAGOPA CUP H41F23000080006: € 5.185,00 – attività conclusa e finanziamento liquidato;

- Investimento PNRR AVVISO MISSIONE 2 - COMPONENTE 4 - INVESTIMENTO 2.2 messa in sicurezza e manutenzione straordinaria patrimonio pubblico (Ex. L. 160/2019) CUP H44J22000610006: € 1.656,10 residui da ribasso (cap. U 151017/cap. E 7034/3): attività conclusa e finanziamento liquidato;
- PNRR M2.C4 INVESTIMENTO 2.2. - CUP: H49J21007210001 MESSA IN SICUREZZA E MANUTENZIONE STRAORDINARIA PATRIMONIO PUBBLICO: € 39,53 residui da ribasso – serramenti edifici scolastici (cap. U 151012/cap. E 7034/1): attività conclusa e finanziamento liquidato;
- PNRR M2.C4 INVESTIMENTO 2.2. - CUP: H49J21007200001 EFFICIENTAMENTO ENERGETICO PALAZZO MUNICIPALE: € 386,63 residui da ribasso – sostituzione centrale termica palazzo comunale (cap. U. 151014): attività conclusa e finanziamento liquidato;
- PNRR M2.C4 INVESTIMENTO 2.2. - CUP: H44J22000260001 EFFICIENTAMENTO ENERGETICO PALAZZO MUNICIPALE: € 761,00 residui da ribasso – sostituzione serramenti (cap. U 151016/cap. E 7034/2): attività conclusa e finanziamento liquidato.
- PNRR M2.C4 INVESTIMENTO 2.2. - CUP: H46J19000030001 EFFICIENTAMENTO ENERGETICO PALAZZO MUNICIPALE: € 6.383,92 residui da ribasso – sostituzione serramenti scuola infanzia (cap. U 151012/cap. E 7034/1): attività conclusa e finanziamento liquidato.

8 – PROGRAMMA TRIENNALE DEGLI ACQUISTI DI BENI E SERVIZI

Nel triennio in oggetto non sono previste acquisizioni di beni e servizi per importi superiori alle soglie di cui all'art. 50, co. 1, lett. b, D.Lgs. 36/2023, l'Ente pertanto non procede all'adozione del programma previsto dall'art. 37, co. 3 del D.Lgs. 36/2023.

9 – RAGGIUNGIMENTO EQUILIBRI DELLA SITUAZIONE CORRENTE E GENERALI DEL BILANCIO

EQUILIBRI DI BILANCIO (solo per gli Enti locali) ⁽¹⁾ 2026 - 2027 - 2028

EQUILIBRI DI BILANCIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2026	COMPETENZA ANNO 2027	COMPETENZA ANNO 2028
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti ⁽²⁾ di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	25.173,41 0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
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
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	1.692.339,99 0,00	1.643.404,99 0,00	1.635.482,99 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
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	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
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti di cui fondo pluriennale vincolato di cui fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	1.633.202,79 91.416,59	1.576.757,76 91.416,59	1.569.647,50 91.416,59
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale ⁽⁵⁾ di cui fondo pluriennale vincolato	(-)	4.000,00 0,00	4.000,00 0,00	4.000,00 0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari di cui per estinzione anticipata di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	80.310,61 0,00 0,00	62.647,23 0,00 0,00	61.835,49 0,00 0,00
VF) Variazioni di attività finanziarie (se negativo)	(-)	0,00	0,00	0,00
O) Equilibrio di parte corrente ⁽³⁾		0,00	0,00	0,00
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	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	(+)	42.900,00	47.900,00	47.900,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
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 anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)	46.900,00 0,00	51.900,00 0,00	51.900,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie ⁽⁵⁾ di cui fondo pluriennale vincolato	(-)	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale ⁽⁵⁾ di cui fondo pluriennale vincolato	(+)	4.000,00 0,00	4.000,00 0,00	4.000,00 0,00
Variazioni di attività finanziarie (se positivo)	(+)	0,00	0,00	0,00
Z) Equilibrio di parte capitale		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 ⁽⁵⁾ di cui fondo pluriennale vincolato	(-)	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine ⁽⁵⁾ di cui fondo pluriennale vincolato	(-)	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 ⁽⁵⁾ di cui fondo pluriennale vincolato	(-)	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00

VF) Variazioni attività finanziaria	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE (W=O+Z)	0,00	0,00	0,00
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali (4)			
Equilibrio di parte corrente (O)	0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	25.173,41	
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurien.		-25.173,41	0,00

elle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.

elle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossioni crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.

elle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossioni crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.

elle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.

elle spese del titolo 3 limitatamente alle concessioni crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.

elle spese del titolo 3 limitatamente alle concessioni crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.

elle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.

li anni di riferimento N, N+1 e N+2.

approvazione del bilancio di previsione è consentito l'utilizzo della sola quota vincolata del risultato di amministrazione presunto. Nel corso dell'esercizio è consentito l'utilizzo anche della quota accantonata se il bilancio è deliberato a seguito dell'approvazione del prospetto concernente il risultato di amministrazione presunto dell'anno precedente aggiornato sulla base di un pre-consuntivo dell'esercizio precedente.

algebrica finale non può essere inferiore a zero per il rispetto della disposizione di cui all'articolo 162 del testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali. mento a ciascun esercizio, il saldo positivo dell'equilibrio di parte corrente in termini di competenza finanziaria può costituire copertura agli investimenti imputati agli esercizi successivi per un importo non superiore al minore valore tra la media dei saldi di parte corrente in termini di competenza e la media dei saldi di parte corrente in termini di cassa registrati negli ultimi tre esercizi rendicontati, se sempre positivi, determinati al netto dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, del fondo di cassa, e delle entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni, o pagamenti.

li stanziamenti di spesa, compreso il correlato FPV.

9.2 QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO* 2026 - 2027 - 2028

ENTRATE	CASSA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2027	COMPETENZA ANNO 2028	SPESE	CASSA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2027	COMPETENZA ANNO 2028
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	725.855,13								
Utilizzo avanzo di amministrazione <i>di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità</i>		25.173,41	0,00	0,00	Disavanzo di amministrazione ⁽¹⁾		0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ⁽²⁾		0,00	0,00	0,00
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.472.237,56	1.209.064,00	1.209.064,00	1.209.064,00	Titolo 1 - Spese correnti <i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>	1.943.191,95	1.633.202,79	1.576.757,76	1.569.647,50
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	191.384,83	139.912,07	130.327,07	122.405,07			0,00	0,00	0,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	448.682,30	343.363,92	304.013,92	304.013,92					
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	396.525,99	42.900,00	47.900,00	47.900,00	Titolo 2 - Spese in conto capitale <i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>	414.092,85	46.900,00	51.900,00	51.900,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie <i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale entrate finali	2.508.830,68	1.735.239,99	1.691.304,99	1.683.382,99	Totale spese finali	2.357.284,80	1.680.102,79	1.628.657,76	1.621.547,50
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti <i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	80.310,61	80.310,61	62.647,23	61.835,49
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	800.000,00	800.000,00	800.000,00	800.000,00			0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	778.376,01	728.500,00	728.500,00	728.500,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	800.000,00	800.000,00	800.000,00	800.000,00
Totale titoli	4.087.206,69	3.263.739,99	3.219.804,99	3.211.882,99	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	820.821,73	728.500,00	728.500,00	728.500,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	4.813.061,82	3.288.913,40	3.219.804,99	3.211.882,99	Totale titoli	4.058.417,14	3.288.913,40	3.219.804,99	3.211.882,99
Fondo di cassa finale presunto	754.644,68								

(1) Corrisponde alla prima voce del conto del bilancio spese.

(2) Solo per le regioni e le province autonome di Trento e di Bolzano. Corrisponde alla seconda voce del conto del bilancio spese.

* Indicare gli anni di riferimento.

10 – PRINCIPALI OBIETTIVI DELLE MISSIONI ATTIVATE

Vengono di seguito descritti i principali obiettivi delle missioni attivate, ricordando che il mandato dell'attuale Amministrazione verrà a scadenza del corso dell'esercizio 2026.

MISSIONE 1

Servizi istituzionali, generali e di gestione

- Mantenimento delle adesioni già in essere ad associazioni di categoria ed enti di promozione culturale

MISSIONE 3

Ordine pubblico e sicurezza

- Mantenimento dell'attività di pattugliamento in collaborazione con le Forze dell'Ordine
- Sostegno alle attività di Protezione Civile, anche in associazione con altri enti limitrofi, garantendo il finanziamento necessario al funzionamento e il supporto tecnico-logistico
- Interventi di regolazione del traffico al fine di garantire una maggiore sicurezza

MISSIONE 4

Istruzione e diritto allo studio

- Servizio di trasporto scolastico per gli alunni della scuola dell'infanzia, primaria e secondaria di primo grado con assistenza prescolastica attivando anche convenzioni con i Comuni limitrofi per il trasporto dei bambini e dei ragazzi ai plessi scolastici di Pieve del Cairo
- Servizio di educatore scolastico e di assistente ad personam nella scuola primaria e secondaria di primo grado
- Disponibilità a continuare e ad accogliere proposte di iniziative didattiche, ad integrare gli arredi e i sussidi didattici a mantenere in ordine e accoglienti le strutture scolastiche
- Erogazione borse di studio agli alunni meritevoli della scuola secondaria di primo grado in collaborazione con La Cittadella Sociale S.r.l.
- Fornitura libri scolastici per gli alunni della Scuola Primaria
- Contenimento del costo del buono mensa scolastico
- Integrazione delle attività formative attraverso attività volte a sviluppare il senso civico: educazione civica, educazione stradale, educazione ambientale, con il coinvolgimento della biblioteca
- Manutenzione costante degli edifici scolastici per garantire il decoro e la sicurezza degli edifici e degli spazi utilizzati dai bambini e dai ragazzi

MISSIONE 5

Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali

- Implementazione progetti della Commissione Biblioteca
- Mantenimento servizio biblioteca G. Ponte
- Prosecuzione della collaborazione con il Sistema Interbibliotecario per consentire il prestito di libri dalle altre biblioteche della provincia

MISSIONE 6

Politiche giovanili, sport e tempo libero

- Sostegno alle associazioni attraverso l'erogazione di risorse comunali con particolare attenzione alle attività giovanili (es. grest)
- Attività di indirizzo e orientamento nella ricerca di lavoro; sostegno all'imprenditoria giovanile
- Rifinanziamento del “Fondo per l’Iniziativa Giovanile”, da destinarsi, mediante bando di accesso, al sostegno delle iniziative delle nuove generazioni e dell'imprenditoria giovanile
- Organizzazione di attività sportive in convenzione con il Comune

MISSIONE 8

Assetto del territorio ed edilizia abitativa

- Mantenimento del nuovo sistema di pulizia del territorio comunale
- Manutenzione del verde e delle rogge
- Garantire l'asfaltatura a rotazione delle strade comunali

MISSIONE 9

Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente

- Mantenimento ed implementazione del nuovo servizio di raccolta R.S.U. offerto ai fini del miglioramento e potenziamento dello stesso;
- Interventi costanti di riqualificazione della Piazzola Ecologica
- Aggiornamento costante dei piani di emergenza ambientale contro il dissesto idrogeologico, in stretta collaborazione con la Protezione Civile
- Rafforzamento delle sinergie con l'Ente Gestore per l'ammodernamento della rete al fine di migliorare la qualità dell'acqua

MISSIONE 10

Trasporti e diritto alla mobilità

- Rafforzamento della relazione con gli enti gestori per garantire i collegamenti già esistenti e arrivare ad un potenziamento degli stessi
- Prosecuzione progetto di revisione della segnaletica stradale verticale ed orizzontale
- Attivazione di servizio di trasporto su richiesta verso il centro abitato, in collaborazione con le associazioni preposte
- Manutenzione straordinaria strade

MISSIONE 12

Diritti sociali, politiche sociali e famiglia

- Distribuzione mensile pacco alimentare
- Servizio trasporto anziani mediante accordo con AUSER in strutture sanitarie/laboratori analisi e ambulatorio medico di famiglia
- Programma individuale di sostegno alla domiciliarità degli anziani con Assistenza domiciliare per prestazioni socio-assistenziali tramite il Piano di Zona;

- Assistenza nelle procedure relative alla Tutela Minorile e Penale Minorile;
- Implementazione e rafforzamento del servizio di Assistenza Sociale attraverso affidamento del servizio ad Assistente Sociale professionale altamente qualificato e mantenimento dei servizi base del Piano di Zona per garantire l'accesso ai relativi fondi Regionali e Nazionali
- Supporto e finanziamento delle attività dell'Auser
- Conferma e potenziamento del servizio di organizzazione di soggiorni di villeggiatura e termali per anziani
- Attenzione alla disabilità e interventi per la rimozione delle barriere architettoniche accedendo ai fondi destinati alla materia
- Prosecuzione Borse Lavoro in collaborazione con Piano di Zona di Vigevano
- Attivazione asilo nido comunale in forma sperimentale dall'AS 2025/2026

MISSIONE 14

Sviluppo economico e competitività

- Stimolare gli investimenti di ammodernamento tecnologico, con particolare riferimento alla Banda Larga
- Istituzione del “Fondo per l’Iniziativa Giovanile”, da destinarsi, mediante bando di accesso, al sostegno delle iniziative delle nuove generazioni e dell’imprenditoria giovanile

MISSIONE 16

Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca

- Gestione e manutenzione peso pubblico

MISSIONE 20

Fondi e accantonamenti

Per i crediti di dubbia e difficile esazione accertati nell'esercizio è effettuato un accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità, vincolando una quota dell'avanzo di amministrazione.

A tal fine è stanziata nel bilancio di previsione una apposita posta contabile, denominata “fondo crediti di dubbia e difficile esazione”, il cui ammontare è determinato in considerazione della dimensione degli stanziamenti relativi ai crediti che si prevede si formeranno nell'esercizio, della loro natura e dell'andamento del fenomeno negli ultimi cinque esercizi precedenti (la media del rapporto tra incassi e accertamenti per ciascuna tipologia di entrata).

Nella missione 20 è inoltre previsto l'accantonamento obbligatorio relativo al fondo di riserva, al fondo di riserva di cassa, al fondo per l'indennità di fine mandato del sindaco, al fondo per i rinnovi contrattuali e al fondo obiettivi di finanza pubblica art. 1, co. 788 L. 207/2024.

MISSIONE 50

Debito pubblico

Per l'analisi della capacità di indebitamento si rimanda a quanto esporto nella Parte Prima del presente documento.

MISSIONE 60

Anticipazioni finanziarie

Relativamente alla gestione di cassa, l'Ente in passato ha fatto ricorso all'utilizzo dell'anticipazione di tesoreria allo scopo di compensare la discrasia temporale tra l'incasso dei crediti ed il pagamento dei debiti; al fine di compensare tale squilibrio l'Ente ha previsto già a partire dal 2018 di fissare le scadenze di pagamento degli avvisi relativi alla Tassa sui Rifiuti in modo differenziato dai termini di versamento IMU e di intensificare l'attività di accertamento per il recupero dei crediti inesatti migliorando le entrate di cassa; tale scelta, che verrà protratta anche negli esercizi oggetto del presente provvedimento, ha consentito di non ricorrere all'utilizzo dell'anticipo di tesoreria negli esercizi successivi al 2018.

Al fine della corretta programmazione e del monitoraggio dell'andamento della cassa l'ente approverà entro il termine di legge (28/02/2026) il Piano Annuale dei Flussi di Cassa previsto dall'art. 6 del D.L. 155/2024.

QUADRO GENERALE DEGLI IMPIEGHI PER MISSIONE

Gestione di competenza

Codice missione	ANNO	Spese correnti	Spese in conto capitale	Incremento di attività finanziarie	Spese per rimborso prestiti e altre spese	Totale
1	2026	694.748,97	19.400,00	0,00	0,00	714.148,97
	2027	683.067,19	21.900,00	0,00	0,00	704.967,19
	2028	679.680,85	21.900,00	0,00	0,00	701.580,85
2	2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2028	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	2026	122.969,00	0,00	0,00	0,00	122.969,00
	2027	122.969,00	0,00	0,00	0,00	122.969,00
	2028	122.969,00	0,00	0,00	0,00	122.969,00
4	2026	133.514,51	0,00	0,00	0,00	133.514,51
	2027	141.925,31	0,00	0,00	0,00	141.925,31
	2028	141.566,63	0,00	0,00	0,00	141.566,63
5	2026	10.215,00	0,00	0,00	0,00	10.215,00
	2027	12.815,00	0,00	0,00	0,00	12.815,00
	2028	12.815,00	0,00	0,00	0,00	12.815,00
6	2026	1.000,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00
	2027	4.000,00	0,00	0,00	0,00	4.000,00
	2028	4.000,00	0,00	0,00	0,00	4.000,00
7	2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2028	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	2026	64.500,00	4.000,00	0,00	0,00	68.500,00
	2027	67.000,00	4.000,00	0,00	0,00	71.000,00
	2028	66.000,00	4.000,00	0,00	0,00	70.000,00
9	2026	257.200,22	0,00	0,00	0,00	257.200,22
	2027	258.629,25	0,00	0,00	0,00	258.629,25
	2028	257.526,94	0,00	0,00	0,00	257.526,94
10	2026	104.155,46	23.500,00	0,00	0,00	127.655,46
	2027	106.313,20	26.000,00	0,00	0,00	132.313,20
	2028	105.955,83	26.000,00	0,00	0,00	131.955,83
11	2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2028	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12	2026	122.982,04	0,00	0,00	0,00	122.982,04
	2027	54.290,22	0,00	0,00	0,00	54.290,22
	2028	53.406,66	0,00	0,00	0,00	53.406,66
13	2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2028	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14	2026	4.500,00	0,00	0,00	0,00	4.500,00
	2027	4.500,00	0,00	0,00	0,00	4.500,00
	2028	4.500,00	0,00	0,00	0,00	4.500,00
15	2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2028	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	2026	1.500,00	0,00	0,00	0,00	1.500,00
	2027	1.500,00	0,00	0,00	0,00	1.500,00
	2028	1.500,00	0,00	0,00	0,00	1.500,00
17	2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2028	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18	2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2028	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19	2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2028	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20	2026	115.917,59	0,00	0,00	0,00	115.917,59
	2027	119.748,59	0,00	0,00	0,00	119.748,59
	2028	119.726,59	0,00	0,00	0,00	119.726,59
50	2026	0,00	0,00	0,00	80.310,61	80.310,61
	2027	0,00	0,00	0,00	62.647,23	62.647,23
	2028	0,00	0,00	0,00	61.835,49	61.835,49
60	2026	0,00	0,00	0,00	800.000,00	800.000,00
	2027	0,00	0,00	0,00	800.000,00	800.000,00
	2028	0,00	0,00	0,00	800.000,00	800.000,00
99	2026	0,00	0,00	0,00	728.500,00	728.500,00
	2027	0,00	0,00	0,00	728.500,00	728.500,00
	2028	0,00	0,00	0,00	728.500,00	728.500,00
TOTALI	2026	1.633.202,79	46.900,00	0,00	1.608.810,61	3.288.913,40
	2027	1.576.757,76	51.900,00	0,00	1.591.147,23	3.219.804,99
	2028	1.569.647,50	51.900,00	0,00	1.590.335,49	3.211.882,99

Gestione di cassa

Codice missione	ANNO 2026				
	Spese correnti	Spese in conto capitale	Incremento di attività finanziarie	Spese per rimborso prestiti e altre spese	Totale
1	832.115,26	206.730,39	0,00	0,00	1.038.845,65
2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	127.543,22	4.440,80	0,00	0,00	131.984,02
4	154.264,84	0,00	0,00	0,00	154.264,84
5	13.715,84	1.855,81	0,00	0,00	15.571,65
6	4.102,08	2.596,10	0,00	0,00	6.698,18
7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	104.301,57	7.958,66	0,00	0,00	112.260,23
9	402.738,79	10.531,75	0,00	0,00	413.270,54
10	156.327,41	130.519,34	0,00	0,00	286.846,75
11	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12	138.721,94	49.460,00	0,00	0,00	188.181,94
13	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14	4.500,00	0,00	0,00	0,00	4.500,00
15	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	1.500,00	0,00	0,00	0,00	1.500,00
17	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20	3.361,00	0,00	0,00	0,00	3.361,00
50	0,00	0,00	0,00	80.310,61	80.310,61
60	0,00	0,00	0,00	800.000,00	800.000,00
99	0,00	0,00	0,00	820.821,73	820.821,73
TOTALI	1.943.191,95	414.092,85	0,00	1.701.132,34	4.058.417,14

11 – GESTIONE DEL PATRIMONIO

11.1 ELENCO BENI IMMOBILI COMUNALI come risultanti dall'ultimo aggiornamento dell'inventario al 31/12/2024

Descrizione	Tipo
PALAZZO MUNICIPALE	Fabbricato
SCUOLA MATERNA	Fabbricato
SCUOLA ELEMENTARE E MEDIA	Fabbricato
BIBLIOTECA COMUNALE - PALAZZO AMISANI	Fabbricato
CAMPO SPORTIVO	Fabbricato
CASA DI RIPOSO "SAN GIUSEPPE"	Fabbricato
CAMPETTO POLIVALENTE "PARCO BONECCHI"	Fabbricato
AMBULATORIO MEDICO	Fabbricato
UFFICIO POSTALE	Fabbricato
MAGAZZINO OPERAI	Fabbricato
PESA PUBBLICA	Fabbricato
TEATRO EX SOMS	Fabbricato
PORTICETTO	Fabbricato
PORTICATO DI VIA ROMA	Fabbricato
BAR PARCO GIOCHI	Fabbricato
APPARTAMENTO DI VIA ROMA	Fabbricato
APPARTAMENTO DI VIA AVANZA	Fabbricato
APPARTAMENTO DI VIA AVANZA	Fabbricato
AUTORIMESSA DI VIA AVANZA	Fabbricato

APPARTAMENTO PALAZZO AMISANI	Fabbricato
AUTORIMESSA DI VIA PELIZZA	Fabbricato
CABINA ELETTRICA	Fabbricato
TERRENI FOGLIO 10	Terreno
TERRENO FOGLIO 12	Terreno
TERRENI FOGLIO 20	Terreno
TERRENI FOGLIO 21	Terreno
TERRENO FOGLIO 22	Terreno
TERRENI FOGLIO 23	Terreno
TERRENO FOGLIO 27	Terreno
TERRENI FOGLIO 29	Terreno
TERRENI FOGLIO 30	Terreno
TERRENI FOGLIO 33	Terreno
TERRENO FOGLIO 18	Terreno
CASETTA DELLA ACQUA	Fabbricato
SALA POLIFUNZIONALE (FABBRICATO EX S.O.M.S.) (FOGLIO 30 MAPP. 1416)	Fabbricato
APPARTAMENTO VIA ROMA 122 (FOGLIO 30 MAPP. 1330 SUB 10)	Fabbricato
APPARTAMENTO VIA ROMA 122 (FOGLIO 30 MAPP. 1330 SUB 11)	Fabbricato

11.2 PIANO DI ALIENAZIONE DEL PATRIMONIO IMMOBILIARE PER IL TRIENNIO 2026-2028

Non sono previste alienazioni immobiliari nel triennio di riferimento.