COMUNE di BESENELLO

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

SEMPLIFICATO

2025 - 2027

SOMMARIO

PARTE PRIMA - ANALISI DELLA SITUAZIONE INTERNA ED ESTERNA DELL'ENTE

PREMESSA

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

1.1 Risultanze della popolazione
1.2 Risultanze del territorio
1.3 Risultanze della situazione socio economica dell'Ente
1.4 Analisi delle condizioni esterne all'ente: il Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza – PNRR

2. INDIRIZZI GENERALI DI PROGRAMMAZIONE

2.1 Modalità di gestione dei servizi pubblici locali
2.2 Organismi partecipati
2.3 Linee del programma di mandato 2020-2025 ed obiettivi strategici

3. SOSTENIBILITÀ ECONOMICO FINANZIARIA DELL'ENTE

3.1 Situazione di cassa dell'Ente e livello di indebitamento
3.2 Debiti fuori bilancio riconosciuti
3.3 Ripiano disavanzo da riaccertamento straordinario dei residui e ripiano ulteriori disavanzi

4. RISORSE UMANE E STRUTTURA ORGANIZZATIVA DELL'ENTE

5. VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA

PARTE SECONDA - INDIRIZZI GENERALI RELATIVI ALLA PROGRAMMAZIONE PER IL PERIODO DI BILANCIO

a) Entrate

- Tributi e tariffe dei servizi pubblici, altre entrate correnti
- Reperimento e impiego risorse straordinarie e in conto capitale
- Ricorso all'indebitamento e analisi della relativa sostenibilità

b) Spese

- Monitoraggio della spesa corrente con riferimento alla gestione associata dei servizi;
- Programmazione triennale del fabbisogno di personale
- Programmazione investimenti e Piano triennale delle opere pubbliche
- Programmi e progetti di investimento in corso di esecuzione e non ancora conclusi

c) Raggiungimento equilibri della situazione corrente e generali del bilancio e relativi equilibri in termini di cassa

d) Elenco delle missioni attivate

e) Gestione del patrimonio, programmazione urbanistica e del territorio, piano delle alienazioni e della valorizzazione dei beni patrimoniali

f) Obiettivi del Gruppo Amministrazione Pubblica

g) Linee Guida in materia di prevenzione della corruzione e della trasparenza

PARTE PRIMA

ANALISI DELLA SITUAZIONE INTERNA ED ESTERNA DELL'ENTE

Premessa

A partire dal 1° gennaio 2016 gli enti locali trentini applicano il D.Lgs. 118/2011 e successive modificazioni ed integrazioni, con il quale viene riformato il sistema contabile nazionale per rendere i bilanci delle amministrazioni omogenei, confrontabili ed aggregabili e viene disciplinato, in particolare, nel principio contabile applicato della programmazione allegato n. 4/1, il ciclo della programmazione e della rendicontazione.

La riforma contabile è stata recepita a livello locale con la legge provinciale 9 dicembre 2015 n. 18, che ha introdotto molti articoli D.lgs. 18 agosto 2000 n. 267 e s.m (Testo unico degli enti locali -TUEL). In particolare l'art. 151 del TUEL indica gli elementi a cui gli enti locali devono ispirare la propria gestione, con riferimento al Documento Unico di Programmazione (DUP), sulla cui base viene elaborato il bilancio di previsione finanziario. L'art. 170 del TUEL disciplina quindi il DUP, in sostituzione della Relazione Previsionale e Programmatica (RPP): tale strumento rappresenta la guida strategica e operativa degli enti locali e "consente di fronteggiare in modo permanente, sistemico e 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.

Per gli enti con popolazione fino a 5.000 abitanti è consentita l'elaborazione di un DUP semplificato, il quale individua, in coerenza con il quadro normativo di riferimento e con gli obiettivi generali di finanza pubblica, tenendo conto della situazione socio economica del proprio territorio, le principali scelte che caratterizzano il programma dell'amministrazione da realizzare nel corso del mandato amministrativo e gli indirizzi generali di programmazione riferiti al periodo di mandato.

Il DUP semplificato viene strutturato come segue:

- analisi di contesto: viene brevemente illustrata la situazione socio-economica nazionale e in particolare regionale e provinciale nel quale si trova ad operare il comune. Viene schematicamente rappresentata la situazione demografica, economica, sociale, patrimoniale attuale del comune.
- linee programmatiche di mandato: vengono riassunte schematicamente le linee di mandato, con considerazioni riguardo allo stato di attuazione dei programmi all'eventuale adeguamento e alle relative cause.
- indirizzi generali di programmazione: vengono individuate le principali scelte di programmazione delle risorse, degli impieghi e la verifica della sostenibilità economico finanziaria attuale e prospettica, anche in termini di equilibri finanziari del bilancio e della gestione. Particolare riferimento viene dato agli organismi partecipati del comune.
- obiettivi operativi suddivisi per missioni e programmi: attraverso l'analisi puntale delle risorse e la loro allocazione vengono individuati gli obbiettivi operativi da raggiungere nel corso del triennio.

In particolare il D.U.P. 2025-2027 viene redatto in modalità semplificata secondo lo schema approvato con Decreto Ministeriale 17 maggio 2018 che ha apportato modifiche al principio della programmazione 4/1 ed in particolare al paragrafo 8.4. del D. Lgs. 118/2011 e ss.mm.

Attraverso tale strumento, ogni anno sono verificati gli indirizzi generali e i contenuti della programmazione con particolare riferimento al reperimento e impiego delle risorse finanziarie e alla sostenibilità economico – finanziaria. A seguito della verifica è possibile operare motivatamente un aggiornamento degli indirizzi generali approvati.

Sul versante normativo si ricorda che:

- il comma 1 dell'art. 151 del D.lgs. 267/2000 prevede che "Gli enti locali ispirano la propria gestione al principio della programmazione. A tal fine presentano il Documento unico di programmazione entro il 31 luglio di ogni

anno e deliberano il bilancio di previsione finanziario entro il 31 dicembre, riferiti ad un orizzonte temporale almeno triennale. Le previsioni del bilancio sono elaborate sulla base delle linee strategiche contenute nel documento unico di programmazione, osservando i princìpi contabili generali ed applicati allegati al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni",

- l'art. 170 del D.lgs. 267/2000 stabilisce che entro il 31 luglio di ciascun anno la Giunta presenta al Consiglio il Documento unico di programmazione per le conseguenti deliberazioni.

1 – Risultanze dei dati relativi alla popolazione, al territorio ed alla situazione socio economica dell'Ente

1.1 Risultanze della popolazione

Dati Demografici	2019	2020	2021	2022	2023
Popolazione residente	2.712	2.764	2.761	2.788	2.800
Maschi	1.367	1.385	1.387	1.403	1.416
Femmine	1.345	1.379	1.374	1.385	1.385
Famiglie	1.132	1.146	1.151	1.165	1.161
Stranieri	95	93	85	90	119
numero nati (residenti)	28	29	22	27	22
numero morti (residenti)	13	17	18	18	14
Saldo naturale	15	12	4	9	8
Tasso di natalità	1,03%	1,05%	0,80%	0,97%	0,79%
Tasso di mortalità	0,48%	0,62%	0,65%	0,65%	0,50%
Numero immigrati nell'anno	135	122	100	142	99
Numero emigrati nell'anno	89	82	107	124	103
Saldo migratorio	46	40	- 7	18	- 4

Nel Comune di Besenello alla fine del 2023 risiedono 2800 persone, di cui 1416 maschi e 1385 femmine, distribuite su 25,94 kmq con una densità abitativa pari a 107,48 abitanti per kmq.

Nel corso dell'anno 2023:

- Sono stati iscritti 22 bimbi per nascita e 99 persone per immigrazione;
- Sono state cancellate 14 persone per morte e 103 per emigrazione/irreperibilità;

Il saldo demografico fa registrare un incremento pari a 12 unità.

La dinamica naturale fa registrare un incremento di 8 unità.

La dinamica migratoria risulta essere negativa per 4 unità.

Popolazione divisa per fasce d'età	2021	2022	2023
Popolazione al 31.12	2.761	2.788	2.800
in età primaria infanzia (0-2 anni)	83	82	76
in età prescolare (3-6 anni)	110	109	117
in età scuola primaria e secondaria 1° grado (7-14 anni)	281	271	263
in forza lavoro 1° occupazione (15-29 anni)	418	442	453
in età adulta (30-65 anni)	1.414	1.404	1.415
oltre età adulta (oltre 65 anni)	455	480	476

Caratteristiche delle famiglie residenti	2019	2020	2021	2022	2023
n. famiglie	1.132	1.146	1.151	1.165	1.161
componenti	2,40	2,41	2,40	2,39	2,41

Quota di bambini frequentanti l'asilo nido di Besenello					
Anno scolastico	2021/2022	2022/2023	2023/2024	2024/2025	2025/2026
n. asili / sezioni	1	1	1	1	1
n. alunni	24	24	24	24	24

1.2 Risultanze del Territorio

1. Piani e strumenti urbanistici

Il Comune di Besenello si estende su un territorio della superficie di circa 25 kmq. La lunghezza delle strade interne al centro abitato è di km 12 mentre le strade esterne raggiungono la lunghezza di km 15.

Con deliberazione della Giunta provinciale n. 2153 di data 23/11/2018 è stata approvata la variante al Piano Regolatore comunale conseguente alle richieste di inedificabilità ai sensi dell'art. 45 comma 4 della L.P. 15/2015 e ss.mm.

In data 19/08/2021 è stata pubblicata la variante al Piano Regolatore Generale di Besenello approvato con deliberazione della Giunta Provinciale n. 1309 di data 07/08/2021 e pertanto è pienamente in vigore negli elaborati presenti sul sito comunale.

Con deliberazione consiliare n. 19 del 20 ottobre 2023 è stata adottata la prima variante per OO.PP. al Piano Regolatore Generale vigente, approvata con deliberazione della Giunta Provinciale n. 654 di data 17 /05/2024.

2. Dotazioni territoriali e reti infrastrutturali

Dotazioni	Esercizio 2024		Programmazione 2025		Programmazione 2026		Programmazione 2027	
Acquedotto (numero utenze)	1395							
Rete fognaria (numero allacciamenti)	1252							
Illuminazione pubblica (PRIC)	Si	No	Si	No	Si	No	Si	No
Piano di classificazione acustica	Si	No	Si	No	Si	No	Si	No

1.3 Risultanze della situazione socio economica dell'Ente

Nido d'infanzia: n. 1 con n. 24 posti disponibili
Scuola dell'infanzia: n. 1 con n. 125 posti disponibili, corrispondente a 5 sezioni
Scuola primaria: n. 1 gestita dalla P.A.T. a mezzo Istituto Comprensivo Alta Vallagarina con n. 10 aule disponibili.
Farmacie Comunali n. 1
Punto lettura: n. 1

L'economia di Besenello gravita in larga misura sul settore artigianale e agricolo, con molteplici attività indotte, in particolare nel settore dei servizi, delle attività commerciali e dei pubblici esercizi.

Un rilievo significativo hanno anche il settore turistico grazie alla presenza sul territorio di Castel Beseno, da sempre polo attrattore del turismo storico-culturale trentino.

Settore d'attività – imprese registrate	2022	2023	2024
A Agricoltura, silvicoltura pesca	93	93	89
B Estrazione di minerali da cave e miniere	0	0	0
C Attività manifatturiere	15	13	11
D Fornitura di energia elettrica, gas, vapore e aria condiz.			
E Fornitura di acqua; reti fognarie, attività di gestione			
F Costruzioni	36	39	41
G Commercio all'ingrosso e al dettaglio; riparazione di aut.	24	24	22
H Trasporto e magazzinaggio	3	3	2
I Attività dei servizi di alloggio e di ristorazione	12	12	10
J Servizi di informazione e comunicazione	1	2	2
K Attività finanziarie e assicurative	1	1	2
L Attività immobiliari	10	10	10
M Attività professionali, scientifiche e tecniche	5	4	5
N Noleggio, agenzie di viaggio, servizi di supporto alle imprese	3	4	6
O Amministrazione pubblica e difesa; assicurazione sociale			
P Istruzione	1	1	1
Q Sanità e assistenza sociale			
R Attività artistiche, sportive, di intrattenimento e diversi	3	3	3
S Altre attività di servizi	3	4	4
T Attività di famiglie e convivenze come datori di lavoro p.			
U Organizzazioni ed organismi extraterritoriali			
X Imprese non classificate	4	4	3
Totale	**214**	**217**	**211**

1.4 Analisi delle condizioni esterne all'ente: il Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR)

Finanziato dall'Unione europea
NextGenerationEU

L'amministrazione comunale, nella logica di cogliere appieno le opportunità offerte dal Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza – PNRR, ha deciso di aderire ad alcuni bandi proposti dai vari ministeri sulle missioni oggetto di interesse al fine di garantire l'approntamento di un sistema infrastrutturale moderno, digitalizzato e sostenibile.
I finanziamenti che verranno riconosciuti dovranno essere veicolati in modo da assicurare la trasparenza massima nella gestione dei fondi e nel contempo il rispetto della tempistica. Sono questi gli snodi fondamentali che il Governo pone alla base delle missioni del PNRR.
Il Comune di Besenello ha aderito ai progetti sulla missione 1 - Digitalizzazione, innovazione, competitività, cultura e turismo, ed in particolare:

- misura 1.4.1 esperienza del cittadino nei servizi pubblici: progetto concluso nell'anno 2024,
- misura 1.3.1 piattaforma digitale nazionale dati: progetto iniziato nel 2024, in fase di conclusione,
- misura 1.4.4 estensione dell'utilizzo delle piattaforme nazionali di identità digitale – SPID CIE: progetto iniziato nel 2024, in fase di conclusione,
- misura 1.4.3 adozione app IO: progetto da avviare anno 2025,
- misura 1.4.5 piattaforma notifiche digitali: progetto da avviare anno 2025.

Per il dettaglio delle misure e interventi si veda la tabella 4 nella parte seconda sezione b) spese.

2 – INDIRIZZI GENERALI DI PROGRAMMAZIONE

2.1 Modalità di gestione dei servizi pubblici locali

a) Gestione diretta

Servizio	Programmazione futura
Servizio idrico integrato	Gestione diretta

b) Tramite appalto, anche riguardo a singole fasi

Servizio	Appaltatore	Scadenza affidamento	Programmazione futura
Asilo nido comunale	La Coccinella Coop.	31/07/2026	Appalto del servizio (esternalizzazione) per 2 anni dal 01/09/24 al 31/07/26. Conferma esternalizzazione anche per anni successivi
Servizio cimiteriale	Job's coop società cooperativa	31/12/2024	Conferma dell'esternalizzazione del servizio anche per il triennio 2025-2027
Attuazione e gestione progetti Intervento 3.3.D.	------	annuale	Affidamento, gestione ed esecuzione del servizio anche mediante accordi amministrativi tra due o più comuni d'ambito

c) In concessione a terzi

Servizio	Concessionario	Scadenza concessione	Programmazione futura
Canone Unico Patrimoniale (ex Imposta di Pubblicità e AA.PP. e Tosap)	ICA servizi s.r.l.	31/12/2027	Conferma esternalizzazione
Gestione dei rifiuti e TARI	Comunità della Vallagarina per mezzo di Dolomiti Ambiente		Conferma esternalizzazione
Tesoreria	Cassa Centrale Banca	31/12/2024, in corso affidamento servizio	Conferma esternalizzazione

d) Affidamento in house

Servizio	Appaltatore	Scadenza affidamento	Programmazione futura
Riscossione coattiva, servizio idrico integrato (fatturazione e riscossione)	Trentino Riscossioni	31/12/2028	Affidamento in house

e) In forma associata

Servizio	Comune capofila	Scadenza	Programmazione futura
Servizio di polizia locale	Comune di Rovereto in gestione associata	2029	Conferma gestione associata
Biblioteca comunale	Comune di Rovereto	2033	Eventuale ipotesi di gestione associata d'ambito minore
Servizio custodia forestale	Comune di Rovereto capofila della gestione associata	2031	
Servizio Tributi e Tariffe	Comunità della Vallagarina	2025	Conferma gestione associata

2.2 Organismi partecipati

Il comma 3 dell'art. 8 della L.P. 27 dicembre 2010, n. 27 dispone che la Giunta provinciale, d'intesa con il Consiglio delle Autonomie locali, definisca alcune azioni di contenimento della spesa che devono essere attuate dai comuni e dalle comunità, tra le quali, quelle indicate alla lettera e), vale a dire "la previsione che gli enti locali che in qualità di soci controllano singolarmente o insieme ad altri enti locali società di capitali impegnino gli organi di queste società al rispetto delle misure di contenimento della spesa individuate dal Consiglio delle Autonomie locali d'intesa con la Provincia; l'individuazione delle misure tiene conto delle disposizioni di contenimento della spesa previste dalle leggi provinciali e dai relativi provvedimenti attuativi rivolte alle società della Provincia indicate nell'articolo 33 della legge provinciale 16 giugno 2006, n. 3; in caso di mancata intesa le misure sono individuate dalla provincia sulla base delle corrispondenti disposizioni previste per le società della Provincia".

Detto art. 8 ha trovato attuazione nel "Protocollo d'Intesa per l'individuazione delle misure di contenimento delle spese relative alle società controllate dagli enti locali", sottoscritto in data 20 settembre 2012 tra Provincia autonoma di Trento e Consiglio delle autonomie locali.

In tale contesto giuridico viene a collocarsi il processo di razionalizzazione previsto dal comma 611 della legge di stabilità 190/2014, che ha introdotto la disciplina relativa alla predisposizione di un piano di razionalizzazione delle

società partecipate locali, allo scopo di assicurare il "coordinamento della finanza pubblica, il contenimento della spesa, il buon andamento dell'azione amministrativa e la tutela della concorrenza e del mercato".

Il Comune di Besenello pertanto ha adottato, nel rispetto della vigente normativa, come modificata nel corso del tempo:

- in data 31 marzo 2015 il Piano operativo di razionalizzazione delle società e delle partecipazioni societarie, secondo quanto disposto dalla Legge 23.12.2014 n. 190;
- con deliberazione della Giunta comunale n. 45 di data 31 marzo 2016 ha approvato la relazione sullo stato di attuazione del Piano operativo di razionalizzazione, in adempimento alle prescrizioni di cui all'articolo 1 comma 612 della Legge 190/2014;
- ai sensi delle novità normative introdotte con l'approvazione del D.lgs. 19 agosto 2016 n. 175 (TUEL sulle società partecipate), con deliberazione del Consiglio comunale n. 23 di data 21.09.2017 è stato approvato il provvedimento di ricognizione straordinaria che costituisce aggiornamento del Piano operativo di razionalizzazione sopraccitato;
- con deliberazione consigliare n. 29 di data 27 dicembre 2018 è stata approvata la 1^ revisione ordinaria delle partecipazioni ai sensi dell'art. 7 co. 10 della L.P. 29.12.2016 n. 19 e ss.mm. e dell'art. 20 del D.Lgs. 19.08.2016 n. 175 e ss.mm.;

Le partecipazioni comunali possedute possono sommariamente essere ricondotte a tre diverse finalità:

- gestione di servizi pubblici locali;
- acquisto di beni e servizi strumentali all'attività dell'Ente;
- svolgimento di attività imprenditoriali e di altre attività comunque connesse ai fini istituzionali del Comune

La situazione al 31.12.2024 delle partecipazioni non è variata rispetto alla situazione precedente. L'ultima deliberazione consigliare di approvazione della revisione ordinaria è la delibera consigliare n. 32 di data 29 dicembre 2022 che riporta la seguente situazione al 31.12.2021:

PARTECIPAZIONI DIRETTE:

NOME PARTECIPATA	CODICE FISCALE	QUOTA DI PARTECIPAZIONE	ESITO RILEVAZIONE
CONSORZIO DEI COMUNI TRENTINI SOC.COOP.	01533550222	0,51%	MANTENIMENTO
DOLOMITI ENERGIA HOLDING SPA	01614640223	0,10227%	MANTENIMENTO
TRENTINO DIGITALE SPA	00990320228	0,0102%	MANTENIMENTO
TRENTINO RISCOSSIONI SPA	02002380224	0,0213%	MANTENIMENTO
TRENTINO TRASPORTI SPA	01807370224	0,00037%	MANTENIMENTO
FARMACIE COMUNALI SPA	01581140223	0,01%	MANTENIMENTO
AZIENDA PER IL TURISMO ROVERETO VALLAGARINA E MONTE BALDO s.c.a.r.l. (APT Rovereto Vallagarina e Monte Baldo scarl)	01875250225	1,72%	MANTENIMENTO

PARTECIPAZIONI INDIRETTE DETENUTE ATTRAVERSO: CONSORZIO DEI COMUNI TRENTINI, TRENTINO DIGITALE SPA, TRENTINO RISCOSSIONI SPA, TRENTINO TRASPORTI SPA E FARMACIE COMUNALI SPA:

NOME PARTECIPATA	CODICE FISCALE	ESITO RILEVAZIONE
Centro servizi condivisi scarl - indiretta di Trentino Digitale SpA, Trentino Riscossioni Spa e Trentino Trasporti SpA	02307490223	IN LIQUIDAZIONE NEL CORSO DELL'ANNO 2021
SANIT SERVICE SRL - indiretta di Farmacie Comunali SpA	00697990224	MANTENIMENTO
UNIFARM SPA - indiretta di Farmacie Comunali SpA	00123510224	MANTENIMENTO
SET DISTRIBUZIONE SPA -indiretta di Consorzio dei Comuni	019328000228	MANTENIMENTO
Federazione Trentina delle Cooperazione soc.coop. - indiretta di Consorzio dei Comuni	00110640224	MANTENIMENTO
Cassa Rurale di Trento, Lavis, Mezzocorona e Valle di Cembra – Banca di Credito Cooperativo soc.coop. - indiretta di Consorzio dei Comuni	00107860223	MANTENIMENTO
APT TRENTO, BONDONE VALLE DEI LAGHI SOC.CONS.R.L. - indiretta di Trentino Trasporti SpA	01850080225	MANTENIMENTO
CAF INTERREGIONALE DIPENDENTI S.R.L. - indiretta di Trentino Trasporti SpA	02313310241	MANTENIMENTO
CAR SHARING TRENTINO soc.coop. - indiretta di Trentino Trasporti SpA	02130300227	MANTENIMENTO
Distretto Tecnologico Trentino soc. consortile a r.l. - indiretta di Trentino Trasporti SpA	01990440222	MANTENIMENTO
RIVA DEL GARDA FIERECONGRESSI SPA - indiretta di Trentino Trasporti SpA	01235070222	MANTENIMENTO

Con riferimento agli organismi partecipati appare infine importante ricordare il mutamento del quadro normativo avvenuto di recente, costituito dal D. Lgs. 97/2016, dal D. Lgs. 175/2016 e dalla delibera ANAC n. 1134 di data 07.11.2017 che sostituisce la n. 8/2015 e che pone alcuni obblighi in materia di prevenzione della corruzione e trasparenza in capo anche agli enti controllati e partecipati e rispetto ai quali il Comune di Besenello sarà tenuto a vigilare e promuovere l'adozione di misure di prevenzione della corruzione e della trasparenza.

Con deliberazione giuntale n. 137 di data 14/12/2023 si assumeva l'impegno di iniziare un percorso con l'ausilio del Consorzio BIM dell'Adige e con i comuni di Aldeno, Calliano, Volano e Nomi (quest'ultimo nel ruolo di capofila), cui poi si è aggiunto anche Nogaredo, per la creazione di una Comunità Energetica Rinnovabile (CER). Nel corso del 2024 sono stati raccolti i dati energetici necessari e ci si è avvalsi di una consulenza esterna, finanziata interamente dal BIM, per valutare la possibilità di attivare in Vallagarina una CER. Se la risposta di enti, privati e imprese sarà positiva, ad inizio 2025 verrà formalmente costituita la Comunità Energetica con veste giuridica di cooperativa o di azienda consortile o di altra tipologia che più si adatti alle finalità della costituenda Comunità.

2.3 Linee del programma di mandato 2020-2025 ed obiettivi strategici

Per una pianificazione strategica efficiente, è fondamentale indicare la proiezione di uno scenario futuro che rispecchia gli ideali, i valori e le ispirazioni di chi fissa gli obiettivi e incentiva all'azione ed evidenziare in maniera chiara ed inequivocabile le linee guida che l'organo di governo intende sviluppare.

Le Linee Programmatiche relative alle azioni e ai progetti da realizzare nel corso del quinquennio di mandato amministrativo (2020 - 2025), illustrate dal Sindaco in Consiglio Comunale e ivi approvate nella seduta del 9 ottobre 2020 con atto n. 28, rappresentano il documento cardine utilizzato per ricavare gli indirizzi strategici.

Di seguito vengono riassunte le linee programmatiche relative alle azioni e ai progetti da realizzare, presentati all'inizio del mandato dall'Amministrazione, a cui si rimanda per il testo integrale.

Le linee di azione contenute nel programma di Governo 2020 – 2025 sono:

1) Attenzione alla persona e inclusione sociale: In questi anni l'obiettivo che abbiamo avuto più a cuore è stato quello di dimostrare nel nostro operato spirito di servizio e senso di appartenenza alla comunità: vogliamo continuare in questa direzione. L'esperienza del Covid-19 ci ha insegnato che il nostro benessere può esserci tolto in qualsiasi momento, che non c'è prospettiva di miglioramento che non passi per il rispetto della natura e dei tempi del pianeta, Ciascuno ha il diritto ed il dovere di perseguire il proprio miglior interesse personale, ma all'interno di una cornice che possiamo salvare noi stessi solo se ci prendiamo cura della salute di tutti. Anche nella nostra piccola dimensione di paese il rispetto delle regole e l'aiuto e la cura nei confronti della comunità possono fare la differenza. di rispetto delle regole di convivenza in un contesto che abbia a cuore il benessere di tutti. Ogni residente potrà sentirsi parte di un tessuto di relazioni che non lo lascia solo nei momenti di bisogno. Partendo da questa idea forte abbiamo progettato e realizzato una serie di interventi per il sostegno e l'aiuto alle persone e alle famiglie che intendiamo mantenere e, dove possibile, migliorare. "Resilienza" e "aiuto reciproco" sono le nostre parole d'ordine. Si rimanda per le azioni di dettaglio agli indirizzi generali di governo 2020 – 2025.

2) Tutela del territorio e mobilità sostenibile: La nostra visione del luogo in cui abitiamo è fortemente caratterizzata da una volontà di conservazione del suolo, di miglioramento dell'esistente e di protezione e difesa delle bellezze paesaggistiche. Siamo stati scottati per anni da numerosi tentativi di deturpare e saccheggiare il territorio: è naturale che vogliamo con forza dire no a opere come la PI.RU.BI., una seconda tangenziale che si mangi una parte delle campagne, le dighe sull'Adige. La salute collettiva dipende intimamente da un approccio diverso con l'ambiente, come ci ha insegnato questo ultimo periodo difficile. Ci poniamo quotidianamente come obiettivo primario la cura quotidiana del luogo in cui viviamo e ci impegniamo per diffondere sempre più una cultura sensibile alle tematiche ambientali. Si rimanda per le azioni di dettaglio agli indirizzi generali di governo 2020 – 2025.

3) Gestione dei beni comuni: La nostra azione è indirizzata a 3 obiettivi principali: benessere nel contesto urbano, manutenzione ordinaria e straordinaria, azioni di autoprotezione della comunità. Gli interventi alla viabilità interna e i progetti in tema di mobilità sostenibile che abbiamo previsto mirano a realizzare un contesto urbano in cui stare a misura di cittadino. Il miglioramento della qualità della vita nel nostro paese passa anche attraverso un'attenta pulizia e una costante manutenzione delle infrastrutture comunali e attraverso la realizzazione di nuovi interventi di miglioramento. Per le opere di manutenzione straordinaria dell'acquedotto, della fognatura, degli edifici scolastici, della viabilità, dell'illuminazione pubblica, degli immobili comunali e delle strutture sportive sono sempre stati impegnati importi significativi del bilancio comunale. A Besenello si gode già di una dotazione di strutture pubbliche consistente, considerate le dimensioni del Comune. Oggi i finanziamenti provinciali sono sensibilmente ridotti, anche a causa della crisi per coronavirus. Per questi motivi è ancor più necessario destinare le risorse a mantenere efficiente il patrimonio esistente, piuttosto che puntare sul consenso elettorale promettendo la realizzazione di altre strutture che richiederebbero grandi investimenti, indebitamento e costi di manutenzione elevati. Alla protezione civile per la maggior tutela di tutti i cittadini sono dedicati alcuni importanti interventi programmati: l'esperienza del terremoto in centro Italia, di Vaia e della pandemia che ancora stiamo vivendo ci hanno persuasi dell'importanza di farci trovare preparati. La formazione della popolazione sul tema, la nuova sede dei Vigili del Fuoco Volontari, la piazzola per l'elicottero del soccorso, sono alcuni tasselli di un disegno più ampio

che prevede la capacità della comunità di accudire se stessa. Si rimanda per le azioni di dettaglio agli indirizzi generali di governo 2020 – 2025.

4) Il Comune istituzione e la partecipazione dei cittadini: La comunità è dei cittadini L'amministrazione del bene pubblico si basa per noi sull'equità, sull'impegno e sulla competenza. Siamo consapevoli che essere amministratori impone l'obbligo di meritare la fiducia che la comunità ci ha dato. E proprio perché la comunità ci ha delegati a gestire l'interesse collettivo, ci pare indispensabile farlo responsabilmente e con trasparenza. Ma questa non dev'essere una delega ottenuta una volta ogni cinque anni per poi non ascoltare più gli elettori: i cittadini devono essere messi nella condizione di partecipare attivamente alle decisioni che li riguardano. Perciò vogliamo stimolare esperienze di partecipazione alla vita pubblica e di cittadinanza attiva. Quello che intendiamo con l'espressione cittadinanza attiva è la capacità dei cittadini di organizzarsi in modo autonomo e multiforme, di mobilitare risorse umane, intellettuali, tecniche e finanziarie per agire in tutela dei diritti propri e della propria comunità. Ad ognuno, per la sua parte, compete l'esercizio del potere come possibilità e capacità di essere cittadino a pieno titolo e non un semplice amministrato, di intervenire sulle decisioni di interesse collettivo e di prendersi cura del paese. Quest'ambito rappresenta anche una palestra per le nuove generazioni dove esercitarsi nella responsabilità e nella gestione del bene comune. Tanto più nel nostro tempo in cui i servizi pubblici non riescono oramai a coprire i bisogni della popolazione ed è sempre più necessario stimolare visioni e buone prassi, che rappresentano Beni Comuni Immateriali, attraverso alleanze tra amministrazione e cittadini. È il tempo giusto per cercare insieme nuove risposte fondate su nuovi modelli di reti di relazioni sociali, indirizzati a riorientare gli stili di vita e il proprio agire personale. Si rimanda per le azioni di dettaglio agli indirizzi generali di governo 2020 – 2025.

Per la formulazione della propria strategia il Comune ha tenuto conto delle linee di indirizzo del Governo e della Provincia, della propria capacità di produrre attività, beni e servizi di livelli qualitativi medio alti, delle peculiarità e specifiche del proprio territorio e del proprio tessuto urbano e sociale.

Le scelte strategiche intraprese dall'Amministrazione sono state inoltre pianificate in maniera sostenibile e coerente alle politiche di finanza pubblica e agli obiettivi posti dai vincoli di finanza pubblica.

3 – Sostenibilità economico finanziaria

3.1 Situazione di cassa dell'Ente e livello di indebitamento

Fondo cassa presunto al 31/12/2024: € 758.597,88

Andamento del Fondo cassa nel triennio precedente:

- Fondo cassa al 31/12/2023: € 602.918,37
- Fondo cassa al 31/12/2022: € 604.982,74
- Fondo cassa al 31/12/2021: € 863.105,20

Nell'ambito del triennio precedente l'amministrazione comunale non è ricorsa all'anticipazione di cassa.

Il livello di indebitamento deve essere verificato tenuto conto della normativa vigente e, in particolare, delle regole poste presso il sistema territoriale provinciale integrato di cui al comma 8 dell'art. 31 della L.P 7/79.

In tale contesto vanno valutati comunque i limiti di indebitamento posti a capo del singolo ente locale dall'art. 21 della L.P. 3/2006 e dal regolamento di esecuzione approvato con DPP 21 giugno 2007 n. 14 – 94/leg, nonché le regole stabilite in materia di equilibri e pareggio di bilancio stabilite dalla L. 243/2012, in quanto applicabili.

La possibilità di indebitamento con l'entrata in vigore dei nuovi principi del pareggio di bilancio di cui alla L. 243/2012, e di quanto stabilito nel protocollo di intesa in materia di finanza locale, è pressoché preclusa, pertanto non c'è alcuna volontà di contrarre nuovo debito.

L'operazione di estinzione anticipata dei mutui posta in essere nel 2015 da parte della Provincia per il Comune di Besenello ha riguardato tutti i mutui che erano in ammortamento tranne il mutuo in essere con Cassa del Trentino s.p.a., mutuo che non poteva essere compreso fra quelli soggetti alla normativa di estinzione anticipata, il cui ammortamento è terminato con il 31/12/2017. Comunque l'estinzione anticipata comporterà la riduzione dei trasferimenti sul Fondo investimenti minori dal 2018 al 2027 della quota recuperata sullo stesso dalla PAT derivante dall'anticipazione dei fondi per il rimborso del debito residuo al 2015 e relativi oneri di estinzione anticipata, ammontante ad € 21.137,38 annui.

L'indebitamento ha subito le seguenti evoluzioni in migliaia di euro:

	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Debito iniziale	272	139	21	21	21	21	21	21	21	21	21	21
Nuovi prestiti	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Rimborso quote	133	139	21	21	21	21	21	21	21	21	21	21
Estinzioni anticipate	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Debito di fine esercizio	139	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Con il Protocollo d'intesa in materia di finanza locale per l'anno 2025, sottoscritto in data 18 novembre 2024, le parti hanno stabilito l'assegnazione per l'esercizio 2025 di spazi finanziari corrispondenti alla somma delle quote annuali di recupero dell'operazione di estinzione anticipata dei mutui definita dalla deliberazione della Giunta provinciale n. 1035/2016.

3.2 Debiti fuori bilancio riconosciuti

Nel corso del triennio precedente non sono stati riscontrati e rilevati debiti fuori bilancio.

Anno di riferimento	*Importo debiti fuori bilancio riconosciuti (a)*
anno 2024	0
anno 2023	0
anno 2022	0

3.3 Ripiano disavanzo da riaccertamento straordinario dei residui e ripiano ulteriori disavanzi

L'amministrazione comunale ha approvato il riaccertamento straordinario dei residui con deliberazione n. 104 di data 12 luglio 2016 e da ultimo il riaccertamento ordinario degli stessi con deliberazione n. 36 del 22 marzo 2024; a seguito di tali operazioni contabili non è derivato nessun disavanzo di cui al d.lgs. 118/2011.

Non sussistono pertanto disavanzi che necessitano di ripiano che abbiano incidenza sui bilanci futuri.

4 – Risorse umane e struttura organizzativa dell'ente

L'assetto organizzativo comunale è definito nel regolamento organico del personale dipendente approvato con deliberazione del Consiglio comunale n. 53 di data 28.12.2000, successivamente modificato con deliberazioni consiliari n. 11 di data 28.06.2001, n. 24 di data 12.06.2002, n. 9 di data 18.06.2003, n. 5 di data 13.03.2008, n. 20 di data 07.07.2016, n. 16 di data 15.06.2018 n. 21 di data 16.08.2018 e, da ultimo, con la deliberazione n. 142 di data 25.11.2024 ed in particolare dall'allegata tabella A "Dotazione organica".

Il modello organizzativo del Comune di Besenello prevede la strutturazione in 4 strutture organizzative corrispondenti a servizi omogenei e precisamente:

- Servizio Affari generali composto da:
  - Ufficio segreteria
  - Ufficio personale
  - Ufficio affari demografici e commercio
  - Punto di lettura
  - Scuola dell'infanzia
- Servizio Tecnico composto da:
  - Ufficio edilizia privata ed urbanistica
  - Ufficio patrimonio;
  - Ufficio reti;
  - Ufficio lavori pubblici;
- Servizio Finanziario composto da:
  - Ufficio ragioneria
  - Ufficio tributi (gestito in convenzione con la Comunità della Vallagarina)
- Servizio Polizia Locale (gestito in convenzione con il Comune di Rovereto);

Di seguito si evidenzia la consistenza del personale dipendente del Comune di Besenello in servizio al 01.11.2024 a tempo indeterminato.

	DOTAZIONE ORGANICA	**PERSONALE IN SERVIZIO al 01.11.2024**			**POSTI A 36H DISPONIBILI**
Categoria e posizione economica		**Tempo pieno**	**Tempo parziale**	**Totale**	
A	5	2*	1*	2.5	2.5
B base	5	0	1	0.5	0.5
B evoluto		3	0	2+1*	1
C base	7	4	3	5.5	0.5
C evoluto		0	0	0	1
D base	2	1	0	1	1
D evoluto		0	0	0	0
Segretario Comunale	1	1	0	1	0
TOTALE	**20**	**11**	**5**	**13.5**	**6.5**

(*) unità in servizio presso la Scuola dell'infanzia.

La consistenza del personale dipendente del Comune di Besenello in servizio al 01.11.2024 a tempo determinato è invece la seguente.

	PERSONALE IN SERVIZIO al 01.11.2024		
Categoria e posizione economica	Tempo pieno	Part-time	Totale
A	0	2*	2
B base	0	0	0
B evoluto	0	0	0
C base	0	0	0
C evoluto	0	0	0
D base	0	0	0
D evoluto	0	0	0
Segretario comunale	0	0	0
TOTALE	**0**	**2**	**2**

(*) unità in servizio presso la Scuola dell'infanzia.

Nel corso del 2024 è stata impostata una riorganizzazione della struttura della Segreteria Generale, del Servizio Demografico e della Segreteria dell'area tecnica, portando alla creazione di un ufficio di front office trasversale laddove i tre dipendenti possano dare risposte per i vari servizi gestiti ai cittadini per le loro richieste basilari (modulistica, semplici certificazioni, richieste ed appuntamenti, …) e nello stesso tempo dare un supporto di primo livello interdisciplinare per gli uffici comunali interni (protocollo, atti amministrativi, deliberazioni, …).

A tale formula organizzativa, molto simile ad un URP, sono stati destinati un dipendente C base 36 ore settimanali, uno a 28 ore settimanali e uno a 24 ore settimanali, personale già presente fra coloro che sono in servizio; questo nuovo assetto ha permesso anche di affrontare in modo più efficace i periodi di assenza di qualche addetto sia esso per ferie e/o per motivi personali.

Nel corso del 2024, a seguito del pensionamento di una dipendente che copriva il posto di cat. A – operatrice d'appoggio, si è proceduto al passaggio a tempo pieno di un'operatrice part-time già assunta a tempo indeterminato e all'assunzione di personale a tempo determinato per coprire il servizio. Nel corso del 2025 occorrerà procedere ad avviare la procedura per la copertura del posto vacante, e conseguentemente avere una graduatoria valida per assunzioni a tempo determinato per eventuali sostituzioni di personale.

Nel corso del 2024 è stata coperta a tempo indeterminato anche la figura del Segretario comunale, da anni ormai affidata, a causa della mancanza di personale disponibile a ricoprire tale ruolo, tramite scavalchi e reggenze.

Durate l'anno 2025 sarà portato a compimento l'iter intrapreso al fine di coprire il posto di collaboratore contabile responsabile del servizio finanziario, temporaneamente ricoperto da un assistente amministrativo contabile ed avviare le procedure per adeguare le figure tecniche presenti all'interno dell'organigramma alle funzioni svolte ed alla professionalità acquisita nel corso degli anni durante il servizio nell'espletamento delle mansioni assegnate.

Occorre far rilevare che con l'attuale numero di abitanti del comune di Besenello, ormai inserito da anni in un trend positivo di crescita demografica, anche l'effettiva copertura dei posti previsti in dotazione organica dovrebbe essere portata a compimento, pena l'erogazione inefficiente di servizi o l'erogazione di servizi di non qualità. Corrispondentemente, sarebbe auspicabile che le risorse finanziarie fossero adeguate attraverso un maggior

trasferimento provinciale sul fondo perequativo o quantomeno concesso, da parte dell'organo provinciale, un alleggerimento dell'obiettivo di miglioramento della spesa sostenuta (impegnata) nel 2019.

L'adeguatezza dell'organico rimane peraltro il presupposto fondamentale per consentire al comune l'assolvimento delle funzioni istituzionali e l'erogazione dei servizi.

Visto il protrarsi della situazione economica generale, la Provincia Autonoma di Trento ha previsto di sospendere i tagli e le limitazioni alle assunzioni di personale, ha previsto un sistema a dotazioni standard entro il quale il singolo ente, ritenuto sotto organico, possa assumere personale dipendente anche oltre il turnover dei pensionamenti subiti.

Il Protocollo d'Intesa ha proposto pertanto di introdurre e applicare, per i soli comuni con popolazione fino a 5.000 abitanti, il criterio della dotazione-standard, consentendo l'assunzione di nuove unità ai comuni che presentano un organico inferiore alla dotazione standard definita con deliberazione della Giunta provinciale d'intesa con il Consiglio delle Autonomie locali.

I comuni con popolazione fino a 5.000 abitanti con dotazione inferiore allo standard stabilito, potranno coprire i posti definiti sulla base della predetta deliberazione e previsti nei rispettivi organici, nel rispetto delle risorse finanziarie a disposizione. La Provincia si impegna, compatibilmente con le risorse disponibili, ad intervenire, secondo criteri e modalità definiti nella medesima deliberazione attuativa, a sostegno dei comuni di dimensione demografica inferiore a 5.000 abitanti che non dispongano delle risorse sufficienti a raggiungere la dotazione standard definita.

Ai comuni con popolazione fino 5.000 abitanti che presentano una dotazione superiore a quella standard, sarà comunque consentito assumere personale nei limiti della spesa sostenuta nel 2019. In ogni caso detto limite non sarà sforato per le esigenze di turn over previste, ma anzi, in caso di nuova assunzione, e non di mobilità, pure possibile, si potranno verificare dei limitati risparmi.

La programmazione delle risorse umane dovrà comunque giocoforza analizzare e monitorare l'andamento della spesa corrente a venire, condizione sine qua non per l'assunzione di personale aggiuntivo.

5 – Vincoli di finanza pubblica

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

Si ricorda il quadro normativo di riferimento:

- con legge n. 243/2012 sono disciplinati il contenuto della legge di bilancio, le norme fondamentali e i criteri volti ad assicurare l'equilibrio tra le entrate e le spese dei bilanci pubblici e la sostenibilità del debito del complesso delle pubbliche amministrazioni, nonché degli altri aspetti trattati dalla legge costituzionale n. 1 del 2012.;
- l' art. 9 della Legge n. 243 del 24 dicembre 2012 declina gli equilibri di bilancio per le Regioni e gli Enti locali in relazione al conseguimento, sia in fase di programmazione che di rendiconto, di un valore non negativo, in termini di competenza tra le entrate e le spese finali, come eventualmente modificato ai sensi dell'articolo 10. Ai fini della specificazione del saldo, le entrate finali sono quelle ascrivibili ai titoli 1, 2, 3, 4, 5 dello schema di bilancio previsto dal D.lgs. 118/2011 e le spese finali sono quelle ascrivibili al titolo 1, 2, 3 del medesimo schema.:
- il comma 1- bis specifica che, per gli anni 2017 – 2019, con legge di bilancio, compatibilmente con gli obiettivi di finanza pubblica e su base triennale, è prevista l'introduzione del fondo pluriennale vincolato, di entrata e di spesa. A decorrere dall'esercizio 2020, tra le entrate e le spese finali è incluso il fondo pluriennale vincolato di entrata e di spesa, finanziato dalle entrate finali;
- l'art. 8, comma 1, della legge provinciale 27 dicembre 2010 n. 27 stabilisce che: "A decorrere dall'esercizio finanziario 2016 cessano di applicarsi le disposizioni provinciali che disciplinano gli obblighi relativi al patto di stabilità interno con riferimento agli enti locali e ai loro enti e organismi strumentali. Gli enti locali assicurano il pareggio di bilancio secondo quanto previsto dalla normativa statale e provinciale in materia di armonizzazione dei bilanci [..]";
- l'art. 65, comma 4 del DDL di bilancio 2017 prevede che, per gli anni 2017-2019, nelle entrate e nelle spese finali in termini di competenza sia considerato il Fondo pluriennale vincolato, di entrata e di spesa, al netto della quota rinveniente dal ricorso all'indebitamento. Inoltre, il comma 6 del medesimo articolo, stabilisce che, al fine di garantire l'equilibrio nella fase di previsione, in attuazione del comma 1 dell'art. 9 della legge 24 dicembre 2012, n. 243, al bilancio di previsione è allegato il prospetto dimostrativo del rispetto del saldo di finanza pubblica, previsto nell'allegato n. 9 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, vigente alla data dell'approvazione di tale documento contabile.

Da ultimo, la Legge di Bilancio 2019, n. 145 di data 30 dicembre 2018 (commi da 819 a 826) sancisce il definitivo superamento del saldo di competenza e delle regole finanziarie aggiuntive rispetto alle norme generali sull'equilibrio di bilancio prevedendo, in attuazione delle sopraccitate sentenze della Corte costituzionale, che gli enti locali possano utilizzare in modo pieno sia il FPV in entrata sia l'avanzo di amministrazione ai fini dell'equilibrio contabile come disciplinato dal D.Lgs. 118/2011 e dal T.U.E.L.; gli enti pertanto sono considerati in equilibrio in presenza di un risultato di competenza non negativo desunto dall'apposito prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto.

PARTE SECONDA

INDIRIZZI GENERALI RELATIVI ALLA PROGRAMMAZIONE PER IL PERIODO DI BILANCIO

Nel periodo di valenza del presente D.U.P., in linea con il programma di mandato dell'Amministrazione, la programmazione e la gestione dovrà essere improntata sulla base dei seguenti indirizzi generali:

A) ENTRATE

Tributi e tariffe dei servizi pubblici, altre entrate correnti

Di seguito vengono riportare le principali informazioni relative ai tributi e alle tariffe. Per ulteriori dettagli relativi alla politica tributaria si rinvia alla nota integrativa allegata al bilancio.

IMIS

Aliquote applicate anno 2025 rimangono invariate rispetto al 2024, salvo quanto previsto dal Protocollo di Finanza Locale per l'anno 2025 e dalla Legge di Stabilità Provinciale per il 2025.

Si rinvia ad eventuale deliberazione consiliare da adottarsi nella sessione consiliare del bilancio 2025-2027.

Gettito iscritto in bilancio:

ENTRATE	TREND STORICO		PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE		
	2023 (accertamenti)	2024 (previsioni)	2025 (previsioni)	2026 (previsioni)	2027 (previsioni)
IMIS	424.065,74	440.000,00	430.000,00	430.000,00	430.000,00

RECUPERO EVASIONE ICI/IMUP/TASI/IMIS

Gettito iscritto in bilancio:

ENTRATE	TREND STORICO		PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE		
	2023 (accertamenti)	2024 (previsioni)	2025 (previsioni)	2026 (previsioni)	2027 (previsioni)
IMIS da attività di accertamento	21.961,02	10.000,00	12.000,00	10.000,00	10.000,00

IMPOSTA DI PUBBLICITA' E DIRITTO SULLE PUBBLICHE AFFISSIONI, TOSAP

A partire dal 1° gennaio 2021 è entrato in vigore il canone patrimoniale di concessione, autorizzazione o esposizione pubblicitaria (canone unico) che riunisce in una sola forma di prelievo le entrate relative all'occupazione di aree pubbliche e alla diffusione di messaggi pubblicitari. A partire dal bilancio di previsione 2021-2023 è stata quindi introdotta una nuova voce nel titolo 3, che è andata a sostituire:
- l'imposta di pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni
- la TOSAP

presenti nel titolo 1.

TARI (tributaria)

Per le tariffe applicate si rimanda alla deliberazione consiliare di approvazione del Piano Economico Finanziario Tari per l'anno 2025.

Il recupero dell'evasione fiscale, pur essendo incassata dal Comune di Besenello, è gestita dalla Comunità della Vallagarina, ente con il quale l'imposta è gestita in convenzione.

Gettito iscritto in bilancio:

ENTRATE	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE		
	2022 (accertamenti)	2023 (accertamenti)	2024 (previsioni)	2025 (previsioni)	2026 (previsioni)	2027 (previsioni)
TARI	296.089,00	298.029,00	308.000,00	321.000,00	331.000,00	331.000,00

Trasferimenti correnti

ENTRATE	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento
	2022 (accertamenti)	2023 (accertamenti)	2024 (previsioni)	2025 (previsioni)	2026 (previsioni)	2027 (previsioni)	2025 rispetto a 2024
Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	973.743,82	1.198.245,73	1.328.889,14	1.286.785,98	1.108.445,18	1.105.867,38	96,8%
Trasferimenti correnti da Famiglie	-	-	-	-	-	-	
Trasferimenti correnti da Imprese	-	-	-	-	-	-	
Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	-	-	-	-	-	-	
Trasferimenti correnti dall'Unione europea e dal Resto del Mondo	-	-	-	-	-	-	
TOTALE Trasferimenti correnti	**973.743,82**	**1.198.245,73**	**1.328.889,14**	**1.286.785,98**	**1.108.445,18**	**1.105.867,38**	**96,8%**

Entrate extratributarie

Servizi pubblici: servizi a domanda individuale.

Il dettaglio delle previsioni di entrata e spesa dei servizi a domanda individuale dell'Ente è il seguente:

SERVIZI	ENTRATE 2025	SPESE 2025	TASSO DI COPERTURA Anno 2025	ENTRATE 2026	5SPESE 2026	TASSO DI COPERTURA Anno 2026	ENTRATE 2027	SPESE 2027	TASSO DI COPERTURA Anno 2027
Asili nido	274.000,00	306.000,00	89,54%	267.000,00	303.000,00	88,12%	267.000,00	303.000,00	88,12%
Impianti sportivi	20.000,00	155.500,00	12,86%	20.000,00	133.500,00	14,98%	20.000,00	133.500,00	14,98%
Mense scolastiche	35.000,00	45.000,00	77,78%	35.000,00	45.000,00	77,78%	35.000,00	45.000,00	77,78%

Proventi del servizio acquedotto, fognatura, depurazione e degli altri servizi produttivi.

Per il triennio le entrate e le spese previste sono le seguenti:

SERVIZI	ENTRATE 2025	SPESE 2025 DIRETTE E INDIRETTE	TASSO DI COPERTURA Anno 2025	ENTRATE 2026	SPESE 2026 DIRETTE E INDIRETTE	TASSO DI COPERTURA Anno 2026	ENTRATE 2027	SPESE 2027 DIRETTE E INDIRETTE	TASSO DI COPERTURA Anno 2027
Acquedotto	153.000,00	153.000,00	100,00%	155.000,00	155.000,00	100,00%	157.000,00	157.000,00	100,00%
Fognatura	59.000,00	59.000,00	100,00%	60.000,00	60.000,00	100,00%	61.000,00	61.000,00	100,00%
Depurazione	121.000,00	121.000,00	100,00%	122.000,00	122.000,00	100,00%	123.000,00	123.000,00	100,00%

Canone unico patrimoniale.

A partire dal 1° gennaio 2021 è entrato in vigore il canone patrimoniale di concessione, autorizzazione o esposizione pubblicitaria (canone unico) che riunisce in una sola forma di prelievo le entrate relative all'occupazione di aree pubbliche e alla diffusione di messaggi pubblicitari. A partire dal bilancio di previsione 2021-2023 è stata quindi introdotta una nuova voce nel titolo 3, che è andata a sostituire l'imposta di pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni e la Tosap del titolo 1.

ENTRATE	TREND STORICO		PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE		
	2023 (accertamenti)	2024 (previsioni)	2025 (previsioni)	2026 (previsioni)	2027 (previsioni)
Canone unico patrimoniale	10.500,00	10.500,00	10.500,00	10.500,00	10.500,00

Il gettito delle entrate derivanti dai servizi pubblici verrà determinato a fine anno dalla Giunta. Di seguito si elencano le delibere di approvazione delle tariffe in vigore:

Organo	N.	Data	Descrizione
G.C.	134	11/11/2024	Tariffe servizio acquedotto
G.C.	135	11/11/2024	Tariffe servizio fognatura
G.P.	2452	21/12/2023	Tariffe provinciali del servizio di depurazione delle acque, ultime approvate
C.C.	11	30/04/2024	Tassa sui rifiuti (TA.RI.), ultime approvate relative a anno 2024

Proventi derivanti dalla gestione dei beni dell'ente:

Tipo di provento	Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027
Fitti attivi da fabbricati	32.000,00	32.000,00	32.000,00
Fitti attivi da terreni e boschi	1.200,00	1.200,00	1.200,00
Proventi cimiteriali	3.000,00	3.000,00	3.000,00
Canone concessione gas	10.000,00	10.000,00	10.000,00
Proventi impianti sportivi	20.000,00	20.000,00	20.000,00
Sovracanoni su concessioni derivazioni idriche	7.500,00	7.500,00	7.500,00
Concessione amministrativa compendio Farmacia Comunale	30.000,00	30.000,00	30.000,00

Altri proventi diversi:

Tipo di provento	Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027
Sanzioni amministrative e sanzioni pecuniarie per violazione Codice della strada (art. 208, Dlgs. n. 285/92)	8.000,00	8.000,00	8.000,00
Interessi attivi e altri redditi di capitale	45.000,00	42.000,00	42.000,00

Con riferimento alle sanzioni al Codice della Strada, tali proventi, derivanti dall'incasso effettuato per nostro conto dal Comune di Rovereto, ai sensi dell'art. 208 del D. Lgs. 285/1992, verranno destinati integralmente alla spesa corrente per segnaletica verticale ed orizzontale e per la manutenzione delle sedi stradali.

Reperimento e impiego risorse straordinarie e in conto capitale

ENTRATE	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento
	2022 (accertamenti)	2023 (accertamenti)	2024 (previsioni)	2025 (previsioni)	2026 (previsioni)	2027 (previsioni)	2025 rispetto al 2024
Tributi in conto capitale							
Contributi agli investimenti	305.742,47	480.228,97	742.465,03	946.000,00	180.000,00	180.000,00	127,4%
Altri trasferimenti in conto capitale	50.000,00	50.000,00	50.000,00	-	-	-	0,0%
Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	-	2.000,00	-	-	-	-	
Altre entrate da redditi da capitale	20.088,00	31.262,84	30.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00	100,0%
FPV	500.509,28	559.331,58	400.330,56	-	-	-	0,0%
Avanzo	172.058,00	15.000,00	565.500,00	-	-	-	0,0%
TOTALE Entrate extra tributarie	**1.048.397,75**	**1.137.823,39**	**1.788.295,59**	**976.000,00**	**210.000,00**	**210.000,00**	**54,6%**

Ricorso all'indebitamento e analisi della relativa sostenibilità

Il livello di indebitamento va verificato tenuto conto della normativa vigente e, in particolare, delle regole poste presso il sistema territoriale provinciale integrato di cui al comma 8 dell'art. 31 della L.P 7/79.

In tale contesto vanno valutati comunque i limiti di indebitamento posti a capo del singolo ente locale dall'art. 21 della L.P. 3/2006 e dal regolamento di esecuzione approvato con DPP 21 giungo 2007 n. 14 – 94/leg, nonché le regole stabilite in materia di equilibri e pareggio di bilancio stabilite dalla L. 243/2012, in quanto applicabili.

La possibilità di indebitamento con l'entrata in vigore dei nuovi principi del pareggio di bilancio di cui alla L. 243/2012, e di quanto stabilito nel protocollo di intesa in materia di finanza locale, è pressoché preclusa, pertanto non c'è alcuna volontà di contrarre nuovo debito.

L'operazione di estinzione anticipata dei mutui posta in essere nel 2015 da parte della Provincia per il Comune di Besenello ha riguardato tutti i mutui che erano in ammortamento tranne il mutuo in essere con Cassa del Trentino s.p.a., mutuo che non poteva essere compreso fra quelli soggetti alla normativa di estinzione anticipata, il cui ammortamento è terminato con il 31/12/2017. Comunque l'estinzione anticipata comporterà la riduzione dei trasferimenti sul Fondo investimenti minori dal 2018 al 2027 della quota recuperata sullo stesso dalla PAT derivante dall'anticipazione dei fondi per il rimborso del debito residuo al 2015 e relativi oneri di estinzione anticipata, ammontante ad € 21.137,38 annui.

L'indebitamento ha subito le seguenti evoluzioni in migliaia di euro:

	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Debito iniziale	139	21	21	21	21	21	21	21	21	21
Nuovi prestiti	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Rimborso quote	139	21	21	21	21	21	21	21	21	21
Estinzioni anticipate	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Debito di fine esercizio	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

B) SPESE

Monitoraggio della spesa corrente

Con l'integrazione al Protocollo d'intesa in materia di finanza locale per il 2020, sottoscritta in data 13 luglio 2020, le parti concordarono di sospendere per l'esercizio 2020 l'obiettivo di qualificazione della spesa per i comuni trentini, in considerazione dell'incertezza degli effetti dell'emergenza epidemiologica sui bilanci comunali sia in termini di minori entrate che di maggiori spese. Alla luce del perdurare della situazione di crisi economica e dell'incertezza del quadro globale, dovuto alla volatilità dei prezzi delle risorse energetiche, il Protocollo d'Intesa del 2025 non prevede altri vincoli se non l'equilibrio di bilancio, le parti hanno pertanto concordato di proseguire la sospensione anche per il 2025 dell'obiettivo di qualificazione della spesa.

Programmazione triennale del fabbisogno di personale

Il programma del fabbisogno di personale costituisce lo strumento di programmazione in materia di personale degli enti locali ed è finalizzato ad assicurare funzionalità ed ottimizzazione delle risorse nell'ottica di assicurare il funzionamento dei servizi e delle funzioni in relazione alle disponibilità finanziarie e di bilancio.

Lo stesso trova disciplina, nell'ordinamento nazionale, nell'art. 39 della legge 449/1997 e s.m., nell'art. 91 del decreto legislativo 267/2000 e negli artt. 6 e 6 ter del decreto legislativo 165/2001 e s.m. mentre, a livello locale, viene brevemente menzionato al co.4 dell'art. 96 della legge regionale 3 maggio 2018 n. 2 e nella legge di stabilità provinciale per l'anno 2018.

Proprio in ragione della stretta correlazione di tale strumento pianificatorio con i documenti aventi natura programmatorio - finanziaria il suddetto quadro di riferimento si completa con quanto previsto dal decreto legislativo 118/2011 e s.m.

Il programma del fabbisogno di personale deve trovare, almeno in questa fase, coordinamento e correlazione con la dotazione organica dell'ente anche se la ratio dell'introduzione di tale strumento programmatorio - almeno a livello nazionale - appare quella di un tendenziale superamento della "fotografia" statica del personale propria della dotazione organica a favore, invece, dell'introduzione di un piano effettivo e dinamico.

Anche se, a livello locale, il quadro di riferimento non pare compiutamente delineato, il programma del fabbisogno del personale inizia ad essere inteso come un importante strumento di programmazione organizzativa e finanziaria degli enti locali, assumendo particolare rilevanza in relazione alla disciplina dei vincoli di spesa correlati alle assunzioni di personale, introdotti progressivamente dalle leggi finanziarie provinciali, secondo quanto previsto e concordato nei Protocolli di intesa annuali.

Come detto sopra per l'anno 2020 e 2021, stante la emergenza sanitaria in corso, la Provincia Autonomo di Trento rinviando al 2022 politiche di contenimento della spesa, introduce, per i soli comuni con popolazione fino a 5.000 abitanti, il criterio della dotazione-standard, consentendo l'assunzione di nuove unità ai comuni che presentano un organico inferiore alla dotazione standard definita con deliberazione della Giunta provinciale d'intesa con il Consiglio delle Autonomie locali. I comuni con popolazione fino a 5.000 abitanti con dotazione inferiore allo standard stabilito, potranno coprire i posti definiti sulla base della predetta deliberazione e previsti nei rispettivi organici, nel rispetto delle risorse finanziarie a disposizione. La Provincia si impegna, compatibilmente con le risorse disponibili, ad intervenire, secondo

criteri e modalità definiti nella medesima deliberazione attuativa, a sostegno dei comuni di dimensione demografica inferiore a 5.000 abitanti che non dispongano delle risorse sufficienti a raggiungere la dotazione standard definita. Ai comuni con popolazione fino 5.000 abitanti che presentano una dotazione superiore a quella standard, sarà comunque consentito nel 2021 di assumere personale nei limiti della spesa sostenuta nel 2019. Tale impostazione è rimasta invariata nel corso degli anni e richiamata nei successivi protocolli di finanza locale.

Rimane invariata per tutti Comuni:

- la facoltà di sostituire con assunzioni a tempo determinato o comandi il personale che ha diritto alla conservazione del posto, per il periodo dell'assenza del titolare;
- la possibilità di assumere personale addetto ad adempimenti obbligatori previsti da disposizioni statali o provinciali nei limiti delle dotazioni stabilite, e di assumere personale necessario all'erogazione dei servizi essenziali;
- l'assunzione di personale con spesa interamente coperta da entrate di natura tributaria o extratributaria, da trasferimento da altri enti, o con fonti di finanziamento comunque non a carico del bilancio dell'ente.

Programmazione investimenti e Piano triennale delle opere pubbliche

SCHEDA 1 Parte prima - Quadro dei lavori e degli interventi necessari sulla base del programma del Sindaco

	OGGETTO DEI LAVORI (OPERE E INVESTIMENTI)	IMPORTO COMPLESSIVO DI SPESA DELL'OPERA	EVENTUALE DISPONIBILITA' FINANZIARIA	STATO DI ATTUAZIONE (1)
1	Interventi previsti nel Piano della Mobilità Sostenibile	250.000,00	50.000,00	Affidata pregettazione esecutiva
2	Realizzazione primo tratto marciapiede ciclopedonale Besenello-Calliano	1.150.000,00	80.000,00	Approvata progettazione preliminare e conclusa progettazione definitiva con finanziamenti sul Fondo Strategico
3	Realizzazione nuova sede V.V.F.	2.750.000,00	50.000,00	Affidata progettazione PFTE per concessione finanziamento PAT
4	Miglioramento vulnerabilità sismica scuola primaria	200.000,00	100.000,00	Affido primo stralcio lavori in corso d'anno
5	Ampliamento area loculi cimitero comunale	270.000,00	30.000,00	Affidata progettazione preliminare e conclusa progettazione PFTE e pareri
6	Realizzazione nuova tubazione per serbatoio di Compet e collegamento alla rete dell'acquedotto di Dietrobeseno	400.000,00	50.000,00	Approvata progettazione PFTE per concessione finanziamento sul Fondo di Riserva
7	Realizzazione piazzola elicotteri e area cani	150.000,00	0,00	Programmato
8	Realizzazione tratto fognatura Frazione Dietrobeseno	300.000,00	10.000,00	Avvio studio di fattibilità in corso d'anno
9	Area eventi annessa alla zona sportiva	300.000,00	0,00	Programmato
10	Sistemazione area parcheggi via Castel Beseno	500.000,00	0,00	Programmato
11	Completamento manutenzione straodinaria e messa in sicurezza Percorso dell'Arte	300.000,00	0,00	Programmato

Programmi e progetti d'investimento in corso di esecuzione e non ancora conclusi

SCHEDA 1 Parte seconda - Opere in corso di esecuzione

	OPERE/INVESTIMENTI	Anno di avvio (1)	Importo inziale	Importo imputato nel 2025 e negli anni precedenti (2)		2026		2027		Anni successivi
						Esigibilità della spesa	Totale imputato nel 2024 e precedenti	Esigibilità della spesa	Totale imputato nel 2024 e precedenti	Esigibilità della spesa
1	Lavori di efficientamento illuminazione interna municipio	2024	52.947,01	52.947,01		-	-	-	-	-
	Totale:		**52.947,01**	**52.947,01**		**-**	**-**	**-**	**-**	**-**

(1) inserire anno di avvio dell'opera (utilizzare il criterio stabilito dal punto 5.4 del principio della contabilità finanziaria per mantenere l'opera a bilancio (ovvero obbligazione giuridica nel quadro economico o avvio della procedura di gara)

(2)Per importo **imputato** si intende l'importo iscritto a bilancio come esigibile ovvero il momento in cui l'obbligazione giuridica viene a scadenza

SCHEDA 2 - Quadro delle disponibilità finanziarie-

	Risorse disponibili	Arco temporale di validità del programma			Disponibilità finaziaria totale (per gli interi investimenti
		2025	2026	2027	
	ENTRATE ACCANTONATE				
1	Stanziamento di bilancio (avanzo accantonato)				-
	ENTRATE VINCOLATE				
1	Vincoli derivanti da legge o da principi contabili				-
2	Vincoli derivanti da mutui				-
3	Vincoli derivanti da trasferimenti				-
4	Vincoli formalemnte attributiti dall'ente				-
	ENTRATE DESTINATE				-
5	Entrate destinate agli investimenti	976.000,00	210.000,00	210.000,00	1.396.000,00
	ENTRATE LIBERE				-
6	Stanziamento di bilancio (avanzo libero)				-
7	Oneri di urbanizzazione/ contributi allacciamento acquedotto	30.000,00	30.000,00	30.000,00	90.000,00

SCHEDA 3 - Programma pluriennale opere pubbliche parte prima: opere con finanziamenti

Missione/ programma (di bilancio)		Codiifca per tipologia e categoria		Priorità per categoria (per i Comuni piccoli agganciata all'opera)	Elenco descrittivo dei lavori	Conformità urbanistica, paesistica, ambientale (altre autorizzazioni obbligatorie)	Anno previsto per ultimazione lavori	Fonti di finanziamento	Arco temporale di validità del programma			
									Spesa totale	2025	2026	2027
										Esigibilità della spesa	Esigibilità della spesa	Esigibilità della spesa
10	05	02	01		Interventi previsti nel Piano della Mobilità Sostenibile	si	2025	Diverse	250.000,00	50.000,00		
10	05	05	99		Realizzazioneprimo tratto marciapiede ciclopedonale Besenello - Calliano (*)	si	2026	Diverse	1.150.000,00	80.000,00		
11	01	02	01		Realizzazione nuova sedeVVF (**)	si	2026	Diverse	2.750.000,00	50.000,00		
04	02	02	02		Miglioramento vulnerabilità sismica suola primaria	si	2025	Diverse	200.000,00	100.000,00		
12	09	02	01		Ampliamento area loculi comitero comunale (***)	si	2025	Diverse	270.000,00	30.000,00		
09	04	02	01		Realizzazione nuova tubazione per serbatoio di Compet e collegamento alla rege dell'acquedotto di Dietrobeseno (****)	si	2025	Diverse	400.000,00	50.000,00		
							Totale:		***5.020.000,00***	***360.000,00***	***0,00***	***0,00***

(*) opera che si avvale di un finanziamento di € 835.419,97 sul Fondo strategico territoriale di cui all'articolo 9, comma 2 quinquies, della Legge Provinciale 16 giugno 2006 n. 3 e s.m.i. e relativo accordo di programma.

(**) opera che si avvale di un finanziamento di € 2.296.959,22, pari all'85 % della spesa ammissibile, secondo quanto previsto dalla deliberazione della Giunta Provinciale n. 608 di data 8 aprile 2022.

(***) opera che si avvale di un finanziamento della Comunità della Vallagarina di € 152.152,08.

(****) opera che si avvale di un finanziamento di € 267.657,89, pari all'85 % della spesa ammissibile, secondo quanto previsto dalla deliberazione della Giunta Provinciale n. 1499 di data 18 agosto 2023.

SCHEDA 3 - parte seconda: opere con area di inseribilità ma senza finanziamenti

Missione/ programma (di bilancio)		Codifca per tipologia e categoria		Priorità per categoria (per i Comuni piccoli agganciata all'opera)	Elenco descrittivo dei lavori	Conformità urbanistica, paesistica, ambientale (altre autorizzazione obbligatorie)	Anno previsto per ultimazione lavori	Arco temporale di validità del programma			
								Spesa totale	2025	2026	2027
									Inseribilità	Inseribilità	Inseribilità
01	05			1	Realizzazione piazzola elicotteri e area cani		2026	150.000,00			
09	04			2	Realizzazione tratto fognatura Frazione Dietrobeseno		2026	300.000,00			
01	05			3	Area eventi annessa alla zona sportiva		2027	300.000,00			
10	05			4	Sistemazione area e parcheggi Via Castel Beseno		2027	500.000,00			
10	05			5	Completamento manutenzione straordinaria e messa in sicurezza Percorso dell'Arte		227	300.000,00			

SCHEDA 4 - tabella riportante l’elenco dettagliato dei progetti di cui è stato richiesto/si richiederà di finanziamento con PNRR



CUP	INTERVENTO	ATTIVATO / DA ATTIVARE	MISSIONE / COMPONENTE	INVESTIM.	MISURA	TITOLARITA'	IMPORTO FINANZIATO DAL PNRR	FASE DI ATTUAZIONE
B31F22000980006	Esperienza del cittadino nei servizi pubblici	ATTIVATO	M1C1	1.4	1.4.1	PaDigitale2026	**79.922,00**	concluso
B31F22002700006	Estensione dell'utilizzo delle piattaforme nazionali di identità digitale - SPID CIE	ATTIVATO	M1C1	1.4	1.4.4	PaDigitale2026	**14.000,00**	affidato incarico
B51F22010960006	Piattaforma Digitale Nazionale Dati - comuni ottobre 2022	ATTIVATO	M1C1	1.4	1.3.1	PaDigitale2026	**10.172,00**	affidato incarico
B31F22002850006	Adozione app IO	DA ATTIVARE	M1C1	1.4	1.4.3	PaDigitale2026	**5.103,00**	finanziamento assegnato
B31F22005420006	Piattaforma Notifiche Digitali	DA ATTIVARE	M1C1	1.4	1.4.5	PaDigitale2026	**23.147,00**	finanziamento assegnato

C) RAGGIUNGIMENTO EQUILIBRI DELLA SITUAZIONE CORRENTE E GENERALI DEL BILANCIO E RELATIVI EQUILIBRI IN TERMINI DI CASSA

Equilibri della situazione corrente e generali del bilancio

EQUILIBRIO GENERALE									
		2025	2026	2027			2025	2026	2027
Entrata					**Uscita**				
UTILIZZO AVANZO		4.274,25	-	-	DISAVANZO				
FONDO PLUIRENNALE VINCOLATO		28.206,70	-	-					
TITOLO 1	Entrate ricorrenti di natura tributaria contributiva perequativa	763.000,00	771.000,00	771.000,00	TITOLO 1	Spese correnti	2.794.429,55	2.592.607,80	2.594.030,00
TITOLO 2	Trasferimenti correnti	1.286.785,98	1.108.445,18	1.105.867,38	TITOLO 2	Spese in conto capitale	976.000,00	210.000,00	210.000,00
TITOLO 3	Entrate extratributarie	733.300,00	734.300,00	738.300,00					
TITOLO 4	Entrate in conto capaitale	976.000,00	210.000,00	210.000,00	TITOLO 3	Spese per incr. di attività finanziaria	-	-	-
TITOLO 5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	-	-					
	Totale entrate finali	3.759.085,98	2.823.745,18	2.825.167,38		**Totale uscite finali**	3.770.429,55	2.802.607,80	2.804.030,00
TITOLO 6	Accensione prestiti	-	-	-	TITOLO 4	Rimborso prestiti	21.137,38	21.137,38	21.137,38
TITOLO 7	Anticipazioni di tesoreria	-	-	-	TITOLO 5	Chiusura anticipazioni di tesoreria	-	-	-
TITOLO 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	1.100.000,00	1.100.000,00	1.100.000,00	TITOLO 7	Spese per conto terzi e partite di giro	1.100.000,00	1.100.000,00	1.100.000,00
Totale titoli		4.859.085,98	3.923.745,18	3.925.167,38	**Totale titoli**		4.891.566,93	3.923.745,18	3.925.167,38
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE		**4.891.566,93**	**3.923.745,18**	**3.925.167,38**	**TOTALE COMPLESSIVO USCITE**		**4.891.566,93**	**3.923.745,18**	**3.925.167,38**

EQUILIBRIO CORRENTE				
		2025	2026	2027
Entrata				
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)	28.206,70	-	-
Titoli 1 - 2 - 3	(+)	2.783.085,98	2.613.745,18	2.615.167,38
Totale		2.811.292,68	2.613.745,18	2.615.167,38
Uscita				
Titolo 1- spese correnti di cui	(-)	2.794.429,55	2.592.607,80	2.594.030,00
fondo pluriennale vincolato				
fondo crediti di dubbia esigibilità		59.676,60	60.946,80	61.369,00
Titolo 4 - Quote capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	(-)	21.137,38	21.137,38	21.137,38
Totale		2.815.566,93	2.613.745,18	2.615.167,38
Somma finale		- 4.274,25	-	-
Utilizzzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso prestiti		4.274,25		
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	-	-	-
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE		0,00	0,00	0,00

Relativamente alla gestione finanziaria dei flussi di cassa la gestione dovrà essere indirizzata ad un costante controllo, nel corso degli esercizi interessati dal D.U.P., per monitorare il collegamento fra la programmazione delle spese e la richiesta di erogazione a Cassa del Trentino s.p.a. in particolare per quanto riguarda le opere pubbliche finanziate con contributi destinati e/o vincolati provinciali.

D) ELENCO DELLE MISSIONI ATTIVATE

Si riporta di seguito l'elencazione delle missioni di cui al bilancio di previsione 2025-2027.

MISSIONE 01 Servizi istituzionali, generali e di gestione

0101 Programma 01 Organi istituzionali

Descrizione Spesa		ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027
Spese correnti		104.600,00	86.000,00	86.000,00
	di cui già impegnate	6.289,70	0,00	0,00
	di cui FPV	0,00	0,00	0,00
Spesa per investimenti		0,00	0,00	0,00
	di cui già impegnate	0,00	0,00	0,00
	di cui FPV	0,00	0,00	0,00
Spese per incremento di attività finanziarie		0,00	0,00	0,00
	di cui già impegnate	0,00	0,00	0,00
	di cui FPV	0,00	0,00	0,00
TOTALE SPESE DEL PROGRAMMA		104.600,00	86.000,00	86.000,00
	di cui già impegnate	6.289,70	6.289,70	0,00
	di cui FPV	0,00	0,00	0,00

0102 Programma 02 Segreteria generale

Descrizione Spesa		ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027
Spese correnti		276.543,67	269.722,00	269.722,00
	di cui già impegnate	23.799,20	9.241,97	3.634,22
	di cui FPV	0,00	0,00	0,00
Spesa per investimenti		0,00	0,00	0,00
	di cui già impegnate	0,00	0,00	0,00
	di cui FPV	0,00	0,00	0,00
Spese per incremento di attività finanziarie		0,00	0,00	0,00
	di cui già impegnate	0,00	0,00	0,00
	di cui FPV	0,00	0,00	0,00
TOTALE SPESE DEL PROGRAMMA		276.543,67	269.722,00	269.722,00
	di cui già impegnate	23.799,20	9.241,97	3.634,22
	di cui FPV	0,00	0,00	0,00

0103 Programma 03 Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato

Descrizione Spesa		ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027
Spese correnti		107.486,00	105.300,00	105.300,00
	di cui già impegnate	2.186,00	0,00	0,00
	di cui FPV	0,00	0,00	0,00
Spesa per investimenti		0,00	0,00	0,00
	di cui già impegnate	0,00	0,00	0,00
	di cui FPV	0,00	0,00	0,00
Spese per incremento di attività finanziarie		0,00	0,00	0,00
	di cui già impegnate	0,00	0,00	0,00
	di cui FPV	0,00	0,00	0,00
TOTALE SPESE DEL PROGRAMMA		107.486,00	105.300,00	105.300,00
	di cui già impegnate	2.186,00	0,00	0,00
	di cui FPV	0,00	0,00	0,00

0104 Programma 04 Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali

Descrizione Spesa		ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027
Spese correnti		30.000,00	25.000,00	25.000,00
	di cui già impegnate	0,00	0,00	0,00
	di cui FPV	0,00	0,00	0,00
Spesa per investimenti		0,00	0,00	0,00
	di cui già impegnate	0,00	0,00	0,00
	di cui FPV	0,00	0,00	0,00
Spese per incremento di attività finanziarie		0,00	0,00	0,00
	di cui già impegnate	0,00	0,00	0,00
	di cui FPV	0,00	0,00	0,00
TOTALE SPESE DEL PROGRAMMA		30.000,00	25.000,00	25.000,00
	di cui già impegnate	0,00	0,00	0,00
	di cui FPV	0,00	0,00	0,00

0105 Programma 05 Gestione dei beni demaniali e patrimoniali

Descrizione Spesa		ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027
Spese correnti		141.932,50	134.400,00	134.400,00
	di cui già impegnate	2.532,50	0,00	0,00
	di cui FPV	0,00	0,00	0,00
Spesa per investimenti		60.000,00	10.000,00	10.000,00
	di cui già impegnate	0,00	0,00	0,00
	di cui FPV	0,00	0,00	0,00
Spese per incremento di attività finanziarie		0,00	0,00	0,00
	di cui già impegnate	0,00	0,00	0,00
	di cui FPV	0,00	0,00	0,00
TOTALE SPESE DEL PROGRAMMA		201.932,50	144.400,00	144.400,00
	di cui già impegnate	2.532,50	0,00	0,00
	di cui FPV	0,00	0,00	0,00

0106 Programma 06 Ufficio tecnico

Descrizione Spesa		ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027
Spese correnti		53.708,50	53.000,00	53.000,00
	di cui già impegnate	708,50	0,00	0,00
	di cui FPV	0,00	0,00	0,00
Spesa per investimenti		0,00	0,00	0,00
	di cui già impegnate	0,00	0,00	0,00
	di cui FPV	0,00	0,00	0,00
Spese per incremento di attività finanziarie		0,00	0,00	0,00
	di cui già impegnate	0,00	0,00	0,00
	di cui FPV	0,00	0,00	0,00
TOTALE SPESE DEL PROGRAMMA		53.708,50	53.000,00	53.000,00
	di cui già impegnate	708,50	0,00	0,00
	di cui FPV	0,00	0,00	0,00

0107 Programma 07 Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile

Descrizione Spesa		ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027
Spese correnti		56.093,00	54.300,00	54.300,00
	di cui già impegnate	6.161,96	1.668,96	0,00
	di cui FPV	0,00	0,00	0,00
Spesa per investimenti		0,00	0,00	0,00
	di cui già impegnate	0,00	0,00	0,00
	di cui FPV	0,00	0,00	0,00
Spese per incremento di attività finanziarie		0,00	0,00	0,00
	di cui già impegnate	0,00	0,00	0,00
	di cui FPV	0,00	0,00	0,00
TOTALE SPESE DEL PROGRAMMA		56.093,00	54.300,00	54.300,00
	di cui già impegnate	6.161,96	1.668,96	0,00
	di cui FPV	0,00	0,00	0,00

0111 Programma 11 Altri servizi generali

Descrizione Spesa		ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027
Spese correnti		190.967,50	168.389,00	168.389,00
	di cui già impegnate	26.537,31	6.000,00	2.282,28
	di cui FPV	0,00	0,00	0,00
Spesa per investimenti		20.000,00	5.000,00	5.000,00
	di cui già impegnate	0,00	0,00	0,00
	di cui FPV	0,00	0,00	0,00
Spese per incremento di attività finanziarie		0,00	0,00	0,00
	di cui già impegnate	0,00	0,00	0,00
	di cui FPV	0,00	0,00	0,00
TOTALE SPESE DEL PROGRAMMA		210.967,50	173.389,00	173.389,00
	di cui già impegnate	26.537,31	6.000,00	2.282,28
	di cui FPV	0,00	0,00	0,00

MISSIONE 03 Ordine pubblico e sicurezza

0301 Programma 01 Polizia locale e amministrativa

Descrizione Spesa		ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027
Spese correnti		25.000,00	24.000,00	24.000,00
	di cui già impegnate	0,00	0,00	0,00
	di cui FPV	0,00	0,00	0,00
Spesa per investimenti		0,00	0,00	0,00
	di cui già impegnate	0,00	0,00	0,00
	di cui FPV	0,00	0,00	0,00
Spese per incremento di attività finanziarie		0,00	0,00	0,00
	di cui già impegnate	0,00	0,00	0,00
	di cui FPV	0,00	0,00	0,00
TOTALE SPESE DEL PROGRAMMA		25.000,00	24.000,00	24.000,00
	di cui già impegnate	0,00	0,00	0,00
	di cui FPV	0,00	0,00	0,00

MISSIONE 04 Istruzione e diritto allo studio

0401 Programma 01 Istruzione prescolastica

Descrizione Spesa		ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027
Spese correnti		269.377,20	265.200,00	265.200,00
	di cui già impegnate	35.877,27	23.136,87	343,26
	di cui FPV	0,00	0,00	0,00
Spesa per investimenti		10.000,00	6.000,00	6.000,00
	di cui già impegnate	0,00	0,00	0,00
	di cui FPV	0,00	0,00	0,00
Spese per incremento di attività finanziarie		0,00	0,00	0,00
	di cui già impegnate	0,00	0,00	0,00
	di cui FPV	0,00	0,00	0,00
TOTALE SPESE DEL PROGRAMMA		279.377,20	271.200,00	271.200,00
	di cui già impegnate	35.877,27	23.136,87	343,26
	di cui FPV	0,00	0,00	0,00

0402 Programma 02 Altri ordini di istruzione non universitaria

Descrizione Spesa		ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027
Spese correnti		105.200,00	92.500,00	92.500,00
	di cui già impegnate	7.813,13	509,93	0,00
	di cui FPV	0,00	0,00	0,00
Spesa per investimenti		125.000,00	20.000,00	20.000,00
	di cui già impegnate	0,00	0,00	0,00
	di cui FPV	0,00	0,00	0,00
Spese per incremento di attività finanziarie		0,00	0,00	0,00
	di cui già impegnate	0,00	0,00	0,00
	di cui FPV	0,00	0,00	0,00
TOTALE SPESE DEL PROGRAMMA		230.200,00	112.500,00	112.500,00
	di cui già impegnate	7.813,13	509,93	0,00
	di cui FPV	0,00	0,00	0,00

0406 Programma 06 Servizi ausiliari all'istruzione

Descrizione Spesa		ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027
Spese correnti		12.000,00	5.000,00	5.000,00
	di cui già impegnate	3.150,00	0,00	0,00
	di cui FPV	0,00	0,00	0,00
Spesa per investimenti		0,00	0,00	0,00
	di cui già impegnate	0,00	0,00	0,00
	di cui FPV	0,00	0,00	0,00
Spese per incremento di attività finanziarie		0,00	0,00	0,00
	di cui già impegnate	0,00	0,00	0,00
	di cui FPV	0,00	0,00	0,00
TOTALE SPESE DEL PROGRAMMA		12.000,00	5.000,00	5.000,00
	di cui già impegnate	3.150,00	0,00	0,00
	di cui FPV	0,00	0,00	0,00

MISSIONE 05 Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali

0502 Programma 02 Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale

Descrizione Spesa		ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027
Spese correnti		66.973,83	56.800,00	56.800,00
	di cui già impegnate	7.920,62	0,00	0,00
	di cui FPV	0,00	0,00	0,00
Spesa per investimenti		13.000,00	7.000,00	7.000,00
	di cui già impegnate	0,00	0,00	0,00
	di cui FPV	0,00	0,00	0,00
Spese per incremento di attività finanziarie		0,00	0,00	0,00
	di cui già impegnate	0,00	0,00	0,00
	di cui FPV	0,00	0,00	0,00
TOTALE SPESE DEL PROGRAMMA		79.973,83	63.800,00	63.800,00
	di cui già impegnate	7.920,62	0,00	0,00
	di cui FPV	0,00	0,00	0,00

MISSIONE 06 Politiche giovanili, sport e tempo libero

0601 Programma 01 Sport e tempo libero

Descrizione Spesa		ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027
Spese correnti		155.500,00	133.500,00	133.500,00
	di cui già impegnate	21.936,62	518,67	0,00
	di cui FPV	0,00	0,00	0,00
Spesa per investimenti		130.000,00	15.000,00	15.000,00
	di cui già impegnate	0,00	0,00	0,00
	di cui FPV	0,00	0,00	0,00
Spese per incremento di attività finanziarie		0,00	0,00	0,00
	di cui già impegnate	0,00	0,00	0,00
	di cui FPV	0,00	0,00	0,00
TOTALE SPESE DEL PROGRAMMA		285.500,00	148.500,00	148.500,00
	di cui già impegnate	21.936,62	518,67	0,00
	di cui FPV	0,00	0,00	0,00

0602 Programma 02 Giovani

Descrizione Spesa		ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027
Spese correnti		32.000,00	32.000,00	32.000,00
	di cui già impegnate	0,00	0,00	0,00
	di cui FPV	0,00	0,00	0,00
Spesa per investimenti		0,00	0,00	0,00
	di cui già impegnate	0,00	0,00	0,00
	di cui FPV	0,00	0,00	0,00
Spese per incremento di attività finanziarie		0,00	0,00	0,00
	di cui già impegnate	0,00	0,00	0,00
	di cui FPV	0,00	0,00	0,00
TOTALE SPESE DEL PROGRAMMA		32.000,00	32.000,00	32.000,00
	di cui già impegnate	0,00	0,00	0,00
	di cui FPV	0,00	0,00	0,00

MISSIONE 07 Turismo

0701 Programma 01 Sviluppo e la valorizzazione del turismo

Descrizione Spesa		ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027
Spese correnti		6.000,00	4.500,00	4.500,00
	di cui già impegnate	0,00	0,00	0,00
	di cui FPV	0,00	0,00	0,00
Spesa per investimenti		0,00	0,00	0,00
	di cui già impegnate	0,00	0,00	0,00
	di cui FPV	0,00	0,00	0,00
Spese per incremento di attività finanziarie		0,00	0,00	0,00
	di cui già impegnate	0,00	0,00	0,00
	di cui FPV	0,00	0,00	0,00
TOTALE SPESE DEL PROGRAMMA		6.000,00	4.500,00	4.500,00
	di cui già impegnate	0,00	0,00	0,00
	di cui FPV	0,00	0,00	0,00

MISSIONE 08 Assetto del territorio ed edilizia abitativa

0801 Programma 01 Urbanistica e assetto del territorio

Descrizione Spesa		ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027
Spese correnti		1.100,00	1.100,00	1.100,00
	di cui già impegnate	0,00	0,00	0,00
	di cui FPV	0,00	0,00	0,00
Spesa per investimenti		3.000,00	0,00	0,00
	di cui già impegnate	0,00	0,00	0,00
	di cui FPV	0,00	0,00	0,00
Spese per incremento di attività finanziarie		0,00	0,00	0,00
	di cui già impegnate	0,00	0,00	0,00
	di cui FPV	0,00	0,00	0,00
TOTALE SPESE DEL PROGRAMMA		4.100,00	1.100,00	1.100,00
	di cui già impegnate	0,00	0,00	0,00
	di cui FPV	0,00	0,00	0,00

MISSIONE 09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente

0902 Programma 02 Tutela, valorizzazione e recupero ambientale

Descrizione Spesa		ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027
Spese correnti		10.200,00	10.200,00	10.200,00
	di cui già impegnate	543,60	463,60	0,00
	di cui FPV	0,00	0,00	0,00
Spesa per investimenti		100.000,00	95.000,00	95.000,00
	di cui già impegnate	32.663,08	0,00	0,00
	di cui FPV	0,00	0,00	0,00
Spese per incremento di attività finanziarie		0,00	0,00	0,00
	di cui già impegnate	0,00	0,00	0,00
	di cui FPV	0,00	0,00	0,00
TOTALE SPESE DEL PROGRAMMA		110.200,00	105.200,00	105.200,00
	di cui già impegnate	33.206,68	463,60	0,00
	di cui FPV	0,00	0,00	0,00

0903 Programma 03 Rifiuti

Descrizione Spesa		ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027
Spese correnti		307.000,00	301.000,00	301.000,00
	di cui già impegnate	0,00	0,00	0,00
	di cui FPV	0,00	0,00	0,00
Spesa per investimenti		0,00	0,00	0,00
	di cui già impegnate	0,00	0,00	0,00
	di cui FPV	0,00	0,00	0,00
Spese per incremento di attività finanziarie		0,00	0,00	0,00
	di cui già impegnate	0,00	0,00	0,00
	di cui FPV	0,00	0,00	0,00
TOTALE SPESE DEL PROGRAMMA		307.000,00	301.000,00	301.000,00
	di cui già impegnate	0,00	0,00	0,00
	di cui FPV	0,00	0,00	0,00

0904 Programma 04 Servizio idrico integrato

Descrizione Spesa		ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027
Spese correnti		207.296,50	197.750,00	198.750,00
	di cui già impegnate	546,50	0,00	0,00
	di cui FPV	0,00	0,00	0,00
Spesa per investimenti		145.000,00	30.000,00	30.000,00
	di cui già impegnate	0,00	0,00	0,00
	di cui FPV	0,00	0,00	0,00
Spese per incremento di attività finanziarie		0,00	0,00	0,00
	di cui FPV	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	0,00	0,00	0,00
TOTALE SPESE DEL PROGRAMMA		352.296,50	227.750,00	228.750,00
	di cui già impegnate	546,50	0,00	0,00
	di cui FPV	0,00	0,00	0,00

MISSIONE 10 Trasporti e diritto alla mobilità

1002 Programma 02 Trasporto pubblico locale

Descrizione Spesa		ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027
Spese correnti		30.000,00	15.000,00	15.000,00
	di cui già impegnate	0,00	0,00	0,00
	di cui FPV	0,00	0,00	0,00
Spesa per investimenti		0,00	0,00	0,00
	di cui già impegnate	0,00	0,00	0,00
	di cui FPV	0,00	0,00	0,00
Spese per incremento di attività finanziarie		0,00	0,00	0,00
	di cui già impegnate	0,00	0,00	0,00
	di cui FPV	0,00	0,00	0,00
TOTALE SPESE DEL PROGRAMMA		30.000,00	15.000,00	15.000,00
	di cui già impegnate	0,00	0,00	0,00
	di cui FPV	0,00	0,00	0,00

1005 Programma 05 Viabilità e infrastrutture stradali

Descrizione Spesa		ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027
Spese correnti		83.000,00	74.000,00	74.000,00
	di cui già impegnate	14.078,80	12.129,24	0,00
	di cui FPV	0,00	0,00	0,00
Spesa per investimenti		270.000,00	10.000,00	10.000,00
	di cui già impegnate	0,00	0,00	0,00
	di cui FPV	0,00	0,00	0,00
Spese per incremento di attività finanziarie		0,00	0,00	0,00
	di cui già impegnate	0,00	0,00	0,00
	di cui FPV	0,00	0,00	0,00
TOTALE SPESE DEL PROGRAMMA		353.000,00	84.000,00	84.000,00
	di cui già impegnate	14.078,80	12.129,24	0,00
	di cui FPV	0,00	0,00	0,00

MISSIONE 11 Soccorso civile

1101 Programma 01 Sistema di protezione civile

Descrizione Spesa		ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027
Spese correnti		9.500,00	8.500,00	8.500,00
	di cui già impegnate	225,50	225,50	0,00
	di cui FPV	0,00	0,00	0,00
Spesa per investimenti		65.000,00	2.000,00	2.000,00
	di cui già impegnate	0,00	0,00	0,00
	di cui FPV	0,00	0,00	0,00
Spese per incremento di attività finanziarie		0,00	0,00	0,00
	di cui già impegnate	0,00	0,00	0,00
	di cui FPV	0,00	0,00	0,00
TOTALE SPESE DEL PROGRAMMA		74.500,00	10.500,00	10.500,00
	di cui già impegnate	225,50	225,50	0,00
	di cui FPV	0,00	0,00	0,00

MISSIONE 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia

1201 Programma 01 Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido

Descrizione Spesa		ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027
Spese correnti		332.500,00	319.500,00	319.500,00
	di cui già impegnate	268.967,16	171.160,92	0,00
	di cui FPV	0,00	0,00	0,00
Spesa per investimenti		0,00	0,00	0,00
	di cui già impegnate	0,00	0,00	0,00
	di cui FPV	0,00	0,00	0,00
Spese per incremento di attività finanziarie		0,00	0,00	0,00
	di cui già impegnate	0,00	0,00	0,00
	di cui FPV	0,00	0,00	0,00
TOTALE SPESE DEL PROGRAMMA		332.500,00	319.500,00	319.500,00
	di cui già impegnate	268.967,16	171.160,92	0,00
	di cui FPV	0,00	0,00	0,00

1203 Programma 03 Interventi per gli anziani

Descrizione Spesa		ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027
Spese correnti		73.000,00	63.000,00	63.000,00
	di cui già impegnate	14.278,27	0,00	0,00
	di cui FPV	0,00	0,00	0,00
Spesa per investimenti		0,00	0,00	0,00
	di cui già impegnate	0,00	0,00	0,00
	di cui FPV	0,00	0,00	0,00
Spese per incremento di attività finanziarie		0,00	0,00	0,00
	di cui già impegnate	0,00	0,00	0,00
	di cui FPV	0,00	0,00	0,00
TOTALE SPESE DEL PROGRAMMA		73.000,00	63.000,00	63.000,00
	di cui già impegnate	14.278,27	0,00	0,00
	di cui FPV	0,00	0,00	0,00

1207 Programma 07 Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali

Descrizione Spesa		ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027
Spese correnti		19.000,00	17.000,00	17.000,00
	di cui già impegnate	1.354,62	1.223,92	0,00
	di cui FPV	0,00	0,00	0,00
Spesa per investimenti		0,00	0,00	0,00
	di cui già impegnate	0,00	0,00	0,00
	di cui FPV	0,00	0,00	0,00
Spese per incremento di attività finanziarie		0,00	0,00	0,00
	di cui già impegnate	0,00	0,00	0,00
	di cui FPV	0,00	0,00	0,00
TOTALE SPESE DEL PROGRAMMA		19.000,00	17.000,00	17.000,00
	di cui già impegnate	1.354,62	1.223,92	0,00
	di cui FPV	0,00	0,00	0,00

1208 Programma 08 Cooperazione e associazionismo

Descrizione Spesa		ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027
Spese correnti		7.000,00	1.500,00	1.500,00
	di cui già impegnate	0,00	0,00	0,00
	di cui FPV	0,00	0,00	0,00
Spesa per investimenti		5.000,00	5.000,00	5.000,00
	di cui già impegnate	0,00	0,00	0,00
	di cui FPV	0,00	0,00	0,00
Spese per incremento di attività finanziarie		0,00	0,00	0,00
	di cui già impegnate	0,00	0,00	0,00
	di cui FPV	0,00	0,00	0,00
TOTALE SPESE DEL PROGRAMMA		12.000,00	6.500,00	6.500,00
	di cui già impegnate	0,00	0,00	0,00
	di cui FPV	0,00	0,00	0,00

1209 Programma 09 Servizio necroscopico e cimiteriale

Descrizione Spesa		ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027
Spese correnti		3.500,00	3.500,00	3.500,00
	di cui già impegnate	0,00	0,00	0,00
	di cui FPV	0,00	0,00	0,00
Spesa per investimenti		30.000,00	5.000,00	5.000,00
	di cui già impegnate	0,00	0,00	0,00
	di cui FPV	0,00	0,00	0,00
Spese per incremento di attività finanziarie		0,00	0,00	0,00
	di cui già impegnate	0,00	0,00	0,00
	di cui FPV	0,00	0,00	0,00
TOTALE SPESE DEL PROGRAMMA		33.500,00	8.500,00	8.500,00
	di cui già impegnate	0,00	0,00	0,00
	di cui FPV	0,00	0,00	0,00

MISSIONE 18 Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali

1801 Programma 01 Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali

Descrizione Spesa		ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027
Spese correnti		4.274,25	0,00	0,00
	di cui già impegnate	0,00	0,00	0,00
	di cui FPV	0,00	0,00	0,00
Spesa per investimenti		0,00	0,00	0,00
	di cui già impegnate	0,00	0,00	0,00
	di cui FPV	0,00	0,00	0,00
Spese per incremento di attività finanziarie		0,00	0,00	0,00
	di cui già impegnate	0,00	0,00	0,00
	di cui FPV	0,00	0,00	0,00
TOTALE SPESE DEL PROGRAMMA		4.274,25	0,00	0,00
	di cui già impegnate	0,00	0,00	0,00
	di cui FPV	0,00	0,00	0,00

MISSIONE 20 Fondi e accantonamenti

2001 Programma 01 Fondo di riserva

Descrizione Spesa		ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027
Spese correnti		14.000,00	10.000,00	10.000,00
	di cui già impegnate	0,00	0,00	0,00
	di cui FPV	0,00	0,00	0,00
Spesa per investimenti		0,00	0,00	0,00
	di cui già impegnate	0,00	0,00	0,00
	di cui FPV	0,00	0,00	0,00
Spese per incremento di attività finanziarie		0,00	0,00	0,00
	di cui già impegnate	0,00	0,00	0,00
	di cui FPV	0,00	0,00	0,00
TOTALE SPESE DEL PROGRAMMA		14.000,00	10.000,00	10.000,00
	di cui già impegnate	0,00	0,00	0,00
	di cui FPV	0,00	0,00	0,00

2002 Programma 02 Fondo crediti di dubbia esigibilità

Descrizione Spesa		ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027
Spese correnti		59.676,60	60.946,80	61.369,00
	di cui già impegnate	0,00	0,00	0,00
	di cui FPV	0,00	0,00	0,00
Spesa per investimenti		0,00	0,00	0,00
	di cui già impegnate	0,00	0,00	0,00
	di cui FPV	0,00	0,00	0,00
Spese per incremento di attività finanziarie		0,00	0,00	0,00
	di cui già impegnate	0,00	0,00	0,00
	di cui FPV	0,00	0,00	0,00
TOTALE SPESE DEL PROGRAMMA		59.676,60	60.946,80	61.369,00
	di cui già impegnate	0,00	0,00	0,00
	di cui FPV	0,00	0,00	0,00

MISSIONE 50 Debito pubblico

5002 Programma 02 Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari

Descrizione Spesa		ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027
Rimborso di prestiti		21.137,38	21.137,38	21.137,38
	di cui già impegnate	0,00	0,00	0,00
	di cui FPV	0,00	0,00	0,00
TOTALE SPESE DEL PROGRAMMA		21.137,38	21.137,38	21.137,38
	di cui già impegnate	0,00	0,00	0,00
	di cui FPV	0,00	0,00	0,00

MISSIONE 99 Servizi per conto terzi

9901 Programma 01 Servizi per conto terzi - Partite di giro

Descrizione Spesa		ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027
Spese per conto terzi e partite		1.100.000,00	1.100.000,00	1.100.000,00
di giro	di cui già impegnate	0,00	0,00	0,00
	di cui FPV	0,00	0,00	0,00
TOTALE SPESE DEL PROGRAMMA		1.100.000,00	1.100.000,00	1.100.000,00
	di cui già impegnate	0,00	0,00	0,00
	di cui FPV	0,00	0,00	0,00

E) GESTIONE DEL PATRIMONIO, PROGRAMMAZIONE URBANISTICA E DEL TERRITORIO, PIANO DELLE ALIENAZIONI E DELLE VALORIZZAZIONI DEI BENI PATRIMONIALI

L'art 8 della L.P 27/2010, comma 3 quater stabilisce che, per migliorare i risultati di bilancio e ottimizzare la gestione del loro patrimonio, gli enti locali approvano dei programmi di alienazione di beni immobili inutilizzati o che non si prevede di utilizzare nel decennio successivo. In alternativa all'alienazione, per prevenire incidenti, per migliorare la qualità del tessuto urbanistico e per ridurre i costi di manutenzione, i comuni e le comunità possono abbattere gli immobili non utilizzati. Per i fini di pubblico interesse gli immobili possono essere anche ceduti temporaneamente in uso a soggetti privati oppure concessi a privati o per attività finalizzate a concorrere al miglioramento dell'economia locale, oppure per attività miste pubblico – private. Anche la L.P 23/90, contiene alcune disposizioni volte alla valorizzazione del patrimonio immobiliare pubblico, disciplinando le diverse fattispecie: in particolare il comma 6-ter dell'art- 38 della legge 23/90 prevede che: "Gli enti locali possono cedere a titolo gratuito alla Provincia, in proprietà o in uso, immobili per essere utilizzati per motivi di pubblico interesse, in relazione a quanto stabilito da protocolli di intesa, accordi di programma e altri strumenti di cooperazione istituzionale, e nell'ambito dell'esercizio delle competenze relative ai percorsi di istruzione e di formazione del secondo ciclo e di quelle relative alle infrastrutture stradali. In caso di cessione in uso la Provincia può assumere anche gli oneri di manutenzione straordinaria e quelli per interventi di ristrutturazione e ampliamento. Salvo diverso accordo con l'ente locale, gli immobili ceduti in proprietà non possono essere alienati e, se cessa la destinazione individuata nell'atto di trasferimento, sono restituiti a titolo gratuito all'ente originariamente titolare. In relazione a quanto stabilito da protocolli di intesa, accordi di programma e altri strumenti di cooperazione istituzionale, gli enti locali, inoltre, possono cedere in uso a titolo gratuito beni mobili e immobili del proprio patrimonio ad altri enti locali, per l'esercizio di funzioni di competenza di questi ultimi".

Il Protocollo di intesa in materia di finanza locale per il 2017 prevede che vengano eliminati sia il divieto di acquisto di immobili a titolo oneroso previsto dall'art. 4 bis, comma 3, della legge finanziaria provinciale 27.12.2010, n. 27, sia i limiti alla spesa per acquisto di autovetture e arredi previsti dall'art. 4 bis, comma 5.

Al fine di procedere al riordino, gestione e valorizzazione del proprio patrimonio immobiliare l'ente, ha individuato, redigendo apposito elenco, i singoli immobili di proprietà dell'ente.

La ricognizione degli immobili è operata sulla base, e nei limiti, della documentazione esistente presso i propri archivi e uffici.

All'interno del patrimonio immobiliare dell'Amministrazione si è rilevato di dismettere tramite alienazione l'immobile precedentemente occupato dalla cabina SET di Via Carducci ora non più in uso.

Per quanto concerne l'acquisto di eventuali realità l'Amministrazione comunale evidenzia l'interesse in ordine all'acquisto/acquisizione/permuta/donazione/accettazione ereditaria delle seguenti particelle in C.C. Besenello: p.f. 3262, Capitello di Piazza parte p.ed. 87/1, Chiesetta di Compet p.f. 320-321-322-323-324-325, sedime Vascone antincendio Ravanazzi parte p.f. 2628/1 e p.f. 2636 e Busental, realità anche in concessione presso il Pra di Gola per rifacimento bivacco, realità località Pontera p.f. 146-147, realità intorno Sede anziani p.f. 156-157-160-161-162-163-164, acquisizione in convenzione urbanistica di parte dell'area ex Cemea per nuova sede V.V.F., nonché delle p.ed. 249, 252, 246/1 e di parte della p.f. 135 per circa 40 mq. anch'esse tutte in C.C. Besenello ed adiacenti a via Alfieri ed alla relativa fontana, p.f. 509/1 per parcheggino S. Andrea.

F) OBIETTIVI DEL GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA (G.A.P.)

L'art. 11-bis del D.Lgs. 118/2011 prevede, per gli enti individuati al 1° comma dell'art. 1 del decreto (Regioni, enti locali e loro enti e organismi strumentali esclusi gli enti del settore sanitario), la redazione del bilancio consolidato, secondo quanto stabilito dal principio contabile applicato di cui all'allegato 4/4 del decreto medesimo.

Inoltre viene specificato che il bilancio consolidato è costituito dal conto economico consolidato, dallo stato patrimoniale consolidato ed ha, quali suoi allegati, la relazione sulla gestione consolidata, che comprende la nota integrativa, e la relazione del collegio dei revisori dei conti.

Il comma 3 del citato articolo stabilisce inoltre che "*ai fini dell'inclusione nel bilancio consolidato, si considera qualsiasi ente strumentale, azienda, società controllata e partecipata, indipendentemente dalla sua forma giuridica pubblica o privata, anche se le attività che svolge sono dissimili da quelle degli altri componenti del gruppo, con l'esclusione degli enti cui si applica il titolo II*".

Il bilancio consolidato è quindi un documento contabile a carattere consuntivo che rappresenta il risultato economico, patrimoniale e finanziario del "gruppo amministrazione pubblica", attraverso un'opportuna eliminazione dei rapporti che hanno prodotto effetti soltanto all'interno del gruppo, al fine di rappresentare le transazioni effettuate con soggetti esterni al gruppo stesso. Lo stesso è predisposto dall'ente capogruppo, che ne deve coordinare l'attività.

La *ratio* di tale strumento si evince in particolare da quanto evidenziato dall'allegato 4/4 del decreto e appare volta a:

a) sopperire alle carenze informative e valutative dei bilanci degli enti che perseguono le proprie funzioni anche attraverso enti strumentali e detengono rilevanti partecipazioni in società, dando una rappresentazione, anche di natura contabile, delle proprie scelte di indirizzo, pianificazione e controllo;

b) attribuire alla amministrazione capogruppo un nuovo strumento per programmare, gestire e controllare con maggiore efficacia il proprio gruppo comprensivo di enti e società;

c) ottenere una visione completa delle consistenze patrimoniali e finanziarie di un gruppo di enti e società che fa capo ad un'amministrazione pubblica, incluso il risultato economico.

Il bilancio consolidato deve essere:

- riferito alla data di chiusura del 31 dicembre di ciascun esercizio;
- predisposto facendo riferimento all'area di consolidamento individuata dall'ente capogruppo alla data del 31 dicembre dell'esercizio cui si riferisce;
- approvato entro il 30 settembre dell'anno successivo a quello di riferimento, fermo restando che i componenti del gruppo devono trasmettere all'ente capogruppo i dati contabili necessari per il consolidamento entro il termine stabilito dall'ente capogruppo nel regolamento di contabilità ovvero con altro proprio atto o, in mancanza, entro il termine previsto dal paragrafo 3.2 del principio contabile 4/4.

Appare di tutta evidenza, quindi, che l'adozione del bilancio consolidato è strettamente collegata all'introduzione della contabilità economico patrimoniale nell'Ente di riferimento ed all'individuazione dei soggetti facenti parte del gruppo "amministrazione pubblica".

L'art. 11-bis sopraccitato precisa che gli enti possono rinviare l'adozione del bilancio consolidato (salvo gli enti che hanno partecipato alla sperimentazione); in particolare vige un regime differenziato per gli enti con popolazione inferiore a 5.000 abitanti.

Da una lettura degli artt. 232 e 233 del D. Lgs. 267/2000, come chiarita con comunicato del Ministero dell'Interno di data 25.04.2018 e da specifica FAQ resa in sede Arconet, si evince la facoltà, per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti, di rinviare l'adozione della contabilità economico-patrimoniale anche con riferimento all'esercizio 2017. Da ciò deriva, come chiarito anche da apposita circolare del Consorzio dei Comuni Trentini, che i comuni trentini - che già applicano le disposizioni suddette con un anno di posticipo - possono rinviare la contabilità economico-patrimoniale in riferimento all'anno 2018.

In realtà tale possibilità è stata confermata anche per l'anno 2019 da una variazione al D. Lgs. 267/2000 introdotta dal D.L. 30 aprile 2019 n.34, convertito con modificazioni dalla L.28 giugno 2019 n. 58, entrata in vigore dal 30 giugno 2019, come evidenziato da una circolare del Consorzio dei Comuni Trentini del 09/07/2019. Secondo tale norma l'art.232, 2 comma, dispone che gli enti locali con popolazione inferiore ai 5.000 abitanti potranno non tenere la contabilità economico-patrimoniale anche per gli esercizi 2019 e 2020. Per l'esercizio 2019 l'ente dovrà esercitare un formale rinvio; per l'esercizio 2020 l'ente dovrà allegare al rendiconto 2020 una situazione patrimoniale al 31 dicembre 2020 secondo gli schemi semplificati che verranno approvati con apposito decreto ministeriale. Tale possibilità è stata confermata anche per l'anno 2019 da una circolare del Consorzio dei Comuni Trentini del 09/07/2019. Secondo tale circolare gli enti locali con popolazione inferiore ai 5.000 abitanti potranno non tenere la contabilità economico-patrimoniale anche per gli esercizi 2019 e 2020.

Tale rinvio è stato adottato dal Comune di Besenello con deliberazione consiliare n. 15 del 30/07/2019.

A seguito della pubblicazione nella G.U. n. 302 del 31 dicembre della legge n. 145 del 30 dicembre 2018 (legge di bilancio 2019), è stato abrogato l'obbligo del bilancio consolidato per i comuni con popolazione inferiore ai 5.000 abitanti. Infatti, il comma 831 della citata norma, ha apportato una modifica all'articolo 233-bis del D.lgs. 267/2000 che ora al comma 3 rende facoltativa la redazione del bilancio consolidato per tali comuni.

Per il Comune di Besenello la decisione di non predisporre il bilancio consolidato è stata assunta con deliberazione consiliare n. 14 del 30/07/2019.

Il Comune di Besenello intende avvalersi di tale facoltà prevista dal legislatore e che, con riferimento agli enti di modesta dimensione, appare utile e necessaria al fine di implementare, con la dovuta attenzione ed unitarietà, tali importanti ed innovativi principi contabili.

G) LINEE GUIDA IN MATERIA DI PREVENZIONE DELLA CORRUZIONE E DELLA TRASPARENZA

La legge 06.11.2012 n. 190 recante "*Disposizioni per la prevenzione e la repressione della corruzione e dell'illegalità' nella pubblica amministrazione*", emanata in attuazione dell'art. 6 della Convenzione ONU contro la corruzione di data 31.10.2003, ratificata con legge 03.08.2009 n. 116, nonché in attuazione degli artt. 20 e 21 della Convenzione penale sulla corruzione adottata a Strasburgo in data 27.01.1999, ratificata con la legge 28.06.2012 n. 110, trova vigore ed applicazione anche per gli enti locali della provincia di Trento.

La stessa ha introdotto numerosi strumenti per la prevenzione e repressione del fenomeno corruttivo ed ha individuato i soggetti preposti ad adottare le relative iniziative in materia.

In particolare la legge 190/2012 e s.m. prevede:

- l'individuazione di un'Autorità Nazionale Anticorruzione (prima CIVIT, ora ANAC);
- la presenza di un soggetto Responsabile della prevenzione della corruzione e della trasparenza per ogni amministrazione pubblica, sia centrale che territoriale;
- l'approvazione da parte della Autorità Nazionale Anticorruzione (ANAC) di un Piano nazionale anticorruzione predisposto dal Dipartimento della Funzione Pubblica;
- che "*L'organo di indirizzo definisce gli obiettivi strategici in materia di prevenzione della corruzione e trasparenza, che costituiscono contenuto necessario dei documenti di programmazione strategico gestionale e del piano triennale per la prevenzione della corruzione. L'organo di indirizzo adotta il piano triennale per la prevenzione della corruzione su proposta del Responsabile della prevenzione della corruzione e della trasparenza entro il 31 gennaio di ogni anno (…). Negli enti locali il piano è approvato dalla giunta. L'attività' di elaborazione del piano non può essere affidata a soggetti estranei all'amministrazione*".

I piani fino ad ora adottati dal Comune di Besenello sono stati elaborati con metodologia testata e condivisa da molti Comuni e Comunità della provincia di Trento alla luce della loro specificità e attraverso il tutoraggio metodologico del Consorzio dei Comuni Trentini e sono sostanzialmente allineati con le linee guida dei Piani nazionali anticorruzione.

Per l'anno 2022 è stato approvato l'aggiornamento al "Piano triennale di prevenzione della corruzione e della trasparenza 2022 – 2024" con deliberazione della Giunta Comunale di data 31.03.2022, n. 32, entro i termini di approvazione di legge che, per l'anno 2022, erano fissati al 30.04.2022.

Sono state effettuate nei termini le relazioni del RPCT sia in ordine alla prevenzione della corruzione sia in ordine alla trasparenza nel 2022.

Lo stesso piano con i relativi allegati, come pure i piani precedenti, sono pubblicati sul sito del Comune nella sezione Amministrazione trasparente alla voce "altri contenuti".

In seguito all'entrata in vigore del decreto-legge 9 giugno 2021, n 80 il Piano Triennale per la Prevenzione della Corruzione e della Trasparenza viene assorbito dal PIAO (Piano Integrato di Attività e di Organizzazione) che ha come obiettivo quello di assicurare la qualità e la trasparenza dell'attività amministrativa e migliorare la qualità dei servizi ai cittadini e alle imprese e procedere alla costante e progressiva semplificazione e reingegnerizzazione dei processi anche in materia di diritto di accesso. Il PTPCT è inserito nella SEZIONE 2 del PIAO: VALORE PUBBLICO, PERFORMANCE E ANTICORRUZIONE – sottosezione – Rischi corruttivi e trasparenza. Il termine per l'approvazione del PIAO 2022 scadeva il 28.12.2022 mentre a regime è previsto che lo stesso sia approvato entro 30 giorni dall'approvazione del bilancio di previsione.

Il Comune di Besenello ha adempiuto all'obbligo approvando il PIAO 2022-2024 con delibera di Giunta comunale n. 133 di data 25.11.2022 e successivamente ha provveduto al suo aggiornamento con l'adozione del PIAO 2023-2025 con delibera di Giunta comunale n. 82 di data 24 agosto 2023 e successivo PIAO 2024-2026 adottato con deliberazione della Giunta comunale n. 40 di data 22 marzo 2024.

ALLEGATI

1) Protocollo d'intesa in materia di finanza locale anno 2025
2) Indirizzi generali di governo 2020-2025
3) Relazione della giunta al Bilancio di previsione 2025-2027