

**COMUNE DI CALDONAZZO
PROVINCIA DI TRENTO**

**Verbale di deliberazione N. 3
del Consiglio Comunale**

OGGETTO: Approvazione del Documento Unico di Programmazione 2025-2027 e del Bilancio di previsione finanziario 2025-2027, corredato dalla Nota integrativa – (bilancio armonizzato di cui all'allegato 9 del d.lgs. 118/2011).

L'anno **duemilaventicinque** addì **ventiquattro** del mese di **febbraio**, alle ore 19.00 presso la "Casa della Cultura" sita in Viale Stazione n. 6 di Caldorazzo, a seguito di regolari avvisi, recapitati a termine di legge, si è convocato il Consiglio Comunale.

Presenti i signori Consiglieri:

Riccamboni Stefano
Bobbio Lucia
Campregher Valerio
Curzel Michele
Eccher Marina
Giacomelli Riccardo
Antoniolli Giampaolo
Cadrobbi Luca
Carli Massimo
Corni Elisa
Curzel Davide
Fruet Barbara
Mattè Erica
Motter Marco
Schmidt Andrea
Stefenelli Carlo
Viqolani Luca
Volpato Stefano

Assenti
giustificato non giustificato

REFERTO DI PUBBLICAZIONE
(Art. 183 del Codice degli Enti Locali della R.A.T.A.A. approvato con L.R. 03/05/2018 n.2)

Certifico io sottoscritto Segretario Comunale che copia del presente verbale viene pubblicato il giorno 26/02/2025 all'Albo Informatico ove rimarrà esposto per 10 giorni consecutivi.

Addì, li 26/02/2025

IL SEGRETARIO COMUNALE
F.to Conci dott.ssa Nicoletta

Assiste il Segretario Comunale Signora **Conci dott.ssa Nicoletta**.

Riconosciuto legale il numero degli intervenuti, il signor **Cadrobbi Luca**, nella sua qualità di Presidente assume la presidenza e dichiara aperta la seduta per la trattazione dell'oggetto suindicato posto al n. 3 dell'ordine del giorno.

IL CONSIGLIO COMUNALE

Premesso che la L.P. 9 dicembre 2015, n. 18, in attuazione dell'art. 79 dello Statuto speciale di autonomia ha disciplinato i principi in materia di programmazione, gestione e rendicontazione finanziaria degli enti locali;

visto in particolare l'art. 49 della L.P. 18/2015 che ha stabilito l'applicazione agli enti locali della Provincia autonoma di Trento e ai loro enti strumentali delle disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio contenute nel D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118;

visto inoltre il comma 1 dell'art. 54 della L.P. n. 18/2015 dove si prevede che *“In relazione alla disciplina contenuta nel decreto legislativo n. 267 del 2000 non richiamata da questa legge continuano ad applicarsi le corrispondenti norme dell'ordinamento regionale o provinciale.”*;

ricordato che a decorrere dall'esercizio 2017 gli enti locali della Provincia Autonoma di Trento adottano gli schemi di bilancio previsti dal comma 1 dell'art. 11 del D.lgs. 118/2011 e ss.mm (schemi armonizzati), che assumono valore a tutti gli effetti giuridici, anche con riguardo alla funzione autorizzatoria;

ricordato che gli schemi armonizzati di cui all'allegato 9 del D.Lgs. 118/2011 prevedono la classificazione delle voci di entrata per titoli e tipologie e delle voci di spesa per missioni e programmi, di cui agli articoli 13 e 14 del citato D.Lgs. 118/2011 e la reintroduzione della previsione di cassa, che costituisce limite ai pagamenti;

visto che l'art. 50 della L.P. 9 dicembre 2015 recepisce l'art. 151 del D.lgs. 18 agosto 200, n. 267 e ss.mm., il quale fissa il termine di approvazione del bilancio di previsione degli enti locali al 31 dicembre, stabilendo che *“i termini di approvazione del bilancio stabiliti dall'articolo 151 possono essere rideterminati con l'accordo previsto dall'articolo 81 dello Statuto speciale e dall'articolo 18 del decreto legislativo 16 marzo 1992, n. 268 (Norme di attuazione dello statuto speciale per il Trentino-Alto Adige in materia di finanza regionale e provinciale)”*;

ricordato che con il Protocollo d'intesa in materia di finanza locale per il 2025, sottoscritto il 18 novembre 2024, la Provincia Autonoma di Trento e il Consiglio delle Autonomie Locali della Provincia di Trento hanno concordato sull'opportunità di uniformare il termine di approvazione del bilancio di previsione 2025-2027 dei Comuni e delle Comunità con quello stabilito dalla normativa nazionale e che l'eventuale proroga del termine di approvazione del bilancio di previsione da parte dello Stato si applicherà anche ai comuni della Provincia di Trento;

visto il decreto del Ministero dell'Interno del 24 dicembre 2024 che ha differito al 28 febbraio 2025 il termine per l'approvazione del bilancio di previsione 2025/2027 da parte degli enti locali, autorizzando l'esercizio provvisorio del bilancio, ai sensi dell'articolo 163, comma 3, del D.Lgs. 267/2000;

considerato che non è stato possibile approvare il bilancio di previsione 2025-2027 entro il 31 dicembre 2024 e si è reso quindi necessario operare in esercizio provvisorio, ai sensi dell'articolo 163 del D. Lgs. n. 267/2000, dal momento che la giunta comunale è entrata in carica a inizio dicembre 2024;

vista la deliberazione consiliare n. 11 del 9 luglio 2024, con cui è stato approvato il rendiconto della gestione relativo all'esercizio 2023;

vista la proposta di Documento Unico di Programmazione 2025-2027, comprendente il programma triennale delle opere pubbliche, predisposta dal Servizio Finanziario e dal Segretario comunale sulla base delle informazioni fornite dai Servizi comunali, in relazione agli indirizzi

programmatori stabiliti dall'Amministrazione e approvata con deliberazione della Giunta Comunale n. 8 del 4 febbraio 2025;

vista la proposta di Bilancio di previsione finanziario 2025-2027, approvata con deliberazione della Giunta Comunale n. 8 del 4 febbraio 2025, comprendente gli allegati previsti dalla normativa vigente, incluso il Piano degli indicatori di bilancio di cui al decreto del Ministero dell'Interno del 22 dicembre 2025, come modificato dal decreto del 5 agosto 2022, e corredata dalla Nota Integrativa;

considerato che il progetto di Bilancio di previsione è stato redatto nell'osservanza delle disposizioni vigenti in materia;

visto che il Revisore dei conti con verbale dd. 12 febbraio 2025 (protocollo comunale n. 933) ha espresso parere favorevole sulla proposta di Documento Unico di Programmazione 2025-2027 e sulla proposta di Bilancio di previsione finanziario e documenti allegati;

preso atto che si rende necessario procedere all'approvazione del Documento Unico di Programmazione 2025-2027, del Bilancio di previsione finanziario 2025-2027, comprendente gli allegati previsti dalla normativa vigente, incluso il Piano degli indicatori di bilancio 2025-2027, e della Nota integrativa al bilancio, come previsto dall'art. 174 del D.Lgs. 18 agosto 2000 n. 267 e s.m.;

richiamata la deliberazione n. 17 dell'8 agosto 2019, con la quale stato disposto di avvalersi della facoltà prevista dal comma 3 dell'articolo 233-bis del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 e s.m. di non predisporre il bilancio consolidato;

richiamata la deliberazione n. 12 del 23 luglio 2020, con la quale stato disposto di avvalersi della facoltà prevista dal comma 2 dell'articolo 232 del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 e s.m. di non tenere la contabilità economico-patrimoniale;

visto il Regolamento comunale di contabilità e fatto riferimento in particolare agli articoli 8, 9 e 10, relativi al procedimento di formazione e di approvazione del bilancio di previsione e dei relativi documenti di programmazione;

visto il D.Lgs. 18.08.2000 n. 267 e s.m.;

visto il D.Lgs. 23.06.2011 n. 118 e s.m.;

visto il Codice degli enti locali della Regione Trentino-Alto Adige, approvato con legge regionale 3 maggio 2018, n. 2 e s.m.;

visto lo Statuto comunale;

visti i pareri favorevoli espressi dal responsabile del servizio finanziario in ordine alla regolarità tecnico-amministrativa e in ordine alla regolarità contabile del presente provvedimento, ai sensi degli articoli 185 e 187 del Codice degli enti locali della Regione Autonoma Trentino Alto Adige;

con voti favorevoli n. 12, contrari n. //, astenuti n. 6 (consigliere Antonioli Giampaolo, consigliere Corni Elisa, consigliere Mattè Erica, consigliere Motter Marco, consigliere Stefenelli Carlo, consigliere Vigolani Luca), su n. 18 consiglieri presenti e votanti, espressi in modalità palese;

DELIBERA

1. di approvare il Documento Unico di Programmazione 2025-2027, allegato A alla presente deliberazione;
2. di approvare il Bilancio di previsione finanziario 2025-2027 – allegato B alla presente deliberazione, redatto secondo gli schemi di cui all'allegato 9 al D.Lgs. 118/2011, con unico e pieno valore giuridico anche con riferimento alla funzione autorizzatoria, nelle risultanze finali che si riportano nel seguente prospetto:

PARTE ENTRATA	Previsioni di cassa 2025	Previsioni di competenza 2025	Previsioni di competenza 2026	Previsioni di competenza 2027
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	2.206.350,30			
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione		0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato		399.142,20	64.548,34	49.717,75
TITOLO I - Entrate di natura tributaria, contributiva e perequativa	938.536,11	864.341,00	843.433,00	843.433,00
TITOLO II - Trasferimenti correnti	1.950.152,08	1.982.491,05	1.977.904,81	1.977.904,81
TITOLO III - Extratributarie	1.394.957,72	1.278.183,00	1.203.162,91	1.203.436,22
TITOLO IV - Entrate in conto capitale	3.474.364,09	1.547.199,31	0,00	0,00
TITOLO V - Entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO VI - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO VII - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	300.000,00	300.000,00	300.000,00	300.000,00
TITOLO IX - Entrate per conto terzi e partite di giro	2.970.601,43	2.846.430,00	2.846.430,00	2.846.430,00
Totale complessivo Entrate	13.234.961,73	9.217.786,56	7.235.479,06	7.220.921,78

PARTE SPESA	Previsioni di cassa 2025	Previsioni di competenza 2025	Previsioni di competenza 2026	Previsioni di competenza 2027
Disavanzo di amministrazione				
TITOLO I - Spese correnti	5.256.244,43	4.107.904,68	3.989.084,20	3.974.526,92
- di cui fondo pluriennale vincolato		64.548,34	49.717,75	49.717,75
TITOLO II - Spese in conto capitale	2.626.916,89	1.863.487,02	0,00	0,00
- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
TITOLO III - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00

TITOLO IV - Spese per rimborso prestiti	99.964,86	99.964,86	99.964,86	99.964,86
TITOLO V - Chiusura anticipazioni da istituto cassiere	300.000,00	300.000,00	300.000,00	300.000,00
TITOLO VII - Servizi per conto terzi e partite di giro	3.045.987,97	2.846.430,00	2.846.430,00	2.846.430,00
Totale complessivo Spese	11.329.114,15	9.217.786,56	7.235.479,06	7.220.921,78

3. di approvare il Piano degli Indicatori di bilancio 2025-2027, allegato al bilancio di previsione finanziario;
4. di approvare la Nota Integrativa al Bilancio di previsione finanziario 2025-2027, allegato C alla presente deliberazione;
5. di dare atto che non è stato possibile approvare il bilancio di previsione 2025-2027 entro il 31 dicembre 2024 e si è reso necessario operare in esercizio provvisorio, ai sensi dell'articolo 163 del D. Lgs. n. 267/2000, dal momento che la giunta comunale è entrata in carica a inizio dicembre 2024;
6. di dare atto che, ai sensi dell'art. 174, comma 4 del D.Lgs. n. 267/2000, il bilancio di previsione finanziario 2025-2027 sarà pubblicato sul sito internet dell'ente, sezione "Amministrazione Trasparente", secondo gli schemi di cui al DPCM 22/09/2014;
7. di dare atto che il bilancio di previsione finanziario 2025-2027 sarà trasmesso alla Banca Dati Amministrazioni Pubbliche (BDAP) entro il termine di legge, secondo gli schemi di cui all'allegato tecnico di trasmissione ex art. 5 del DM 12/5/2016 e successivi aggiornamenti;
8. di dichiarare, con separata votazione, la presente deliberazione immediatamente eseguibile, con voti favorevoli n. 13, contrari n. //, astenuti n. 5 (consigliere Antoniulli Giampaolo, consigliere Corni Elisa, consigliere Mattè Erica, consigliere Motter Marco, consigliere Vigolani Luca), su n. 18 consiglieri presenti e votanti, espressi in modalità palese, ai sensi dell'art. 183, comma 4, del Codice degli enti locali della Regione Trentino-Alto Adige, approvato con L.R. 03.05.2018, n. 2 e s.m.

Avverso la presente deliberazione sono ammessi i seguenti ricorsi:

- a) opposizione, da parte di ogni cittadino entro il periodo di pubblicazione da presentare alla Giunta Comunale, ai sensi della L.R. 4 gennaio 1993, n. 1 e s.m.;
 - b) ricorso straordinario al Presidente della Repubblica da parte di chi vi abbia interesse, per motivi di legittimità entro 120 giorni, ai sensi del D.P.R. 24.11.1971, n. 1199;
 - c) ricorso giurisdizionale al T.R.G.A. di Trento da parte di chi vi abbia interesse entro sessanta giorni ai sensi dell'art. 29 dell'allegato 1) del D.Lgs. 02.07.2010, n. 104 e ss.mm.;
- i ricorsi b) e c) sono alternativi.

Data lettura del presente verbale, viene approvato e sottoscritto.

IL PRESIDENTE
F.to Cadrobbi Luca

IL SEGRETARIO COMUNALE
F.to Conci dott.ssa Nicoletta

Copia conforme all'originale in carta libera per uso amministrativo.

Caldonazzo, lì 26/02/2025

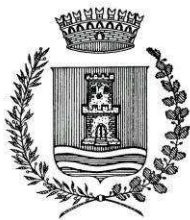
IL SEGRETARIO COMUNALE
Conci dott.ssa Nicoletta

CERTIFICATO DI ESEGUIBILITA'

La presente deliberazione è stata dichiarata immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 183 del Codice degli Enti Locali della R.A.T.A.A. approvato con L.R. 3 maggio 2018, n. 2.

Caldonazzo, lì 26/02/2025

IL SEGRETARIO COMUNALE
F.to Conci dott.ssa Nicoletta



COMUNE DI CALDONAZZO
PROVINCIA DI TRENTO

ALLEGATO A

DOCUMENTO UNICO
DI PROGRAMMAZIONE
2025-2027

*Principio contabile applicato
alla programmazione
Allegato 4/1 al D.Lgs. 118/2011*

SOMMARIO

Premessa	pagina 2
Parte prima – Analisi della situazione interna ed esterna dell’ente	
Risultanze dei dati relativi alla popolazione, al territorio e alla situazione socio economica dell’ente	pagina 3
Organizzazione e modalità di gestione dei servizi pubblici locali	pagina 6
Indirizzi e obiettivi delle società partecipate	pagina 9
Sostenibilità economico-finanziaria	pagina 14
Risorse umane e gestione organizzativa dell’ente	pagina 18
Vincoli di finanza pubblica	pagina 24
Parte seconda – Indirizzi generali relativi alla programmazione per il periodo di bilancio	
Linee del Programma di mandato 2025-2030	pagina 26
Il protocollo di intesa in materia di finanza locale	pagina 27
Le opere pubbliche e gli investimenti	pagina 30
Programma triennale delle opere pubbliche 2025-2027	pagina 31
Analisi e valutazione dei mezzi finanziari	pagina 37
Parte terza – Programmi e obiettivi operativi	
Principali obiettivi delle missioni attivate	pagina 49
Parte quarta – Le programmazioni settoriali	
Programmazione del fabbisogno di personale	pagina 80
Piano delle alienazioni e delle valorizzazioni immobiliari	pagina 83
Programma biennale degli acquisti di forniture e servizi	pagina 84
Obiettivi di prevenzione della corruzione e della trasparenza	pagina 84
I fondi del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (P.N.R.R.)	pagina 87

PREMESSA

A partire dall'esercizio 2016 gli enti locali trentini applicano il D.lgs. 118/2011 e successive modificazioni ed integrazioni, con il quale è stato 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 reso applicabili le disposizioni del D.lgs. 18 agosto 2000 n. 267 e s.m (Testo unico degli enti locali -TUEL). In particolare l'art. 151 e l'art. 170 del TUEL disciplinano il Documento Unico di Programmazione (DUP), sulla base del quale viene elaborato il bilancio di previsione finanziario: tale strumento rappresenta, nell'intendimento del legislatore, 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.

Con decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze dd. 18 maggio 2018 sono stati introdotti un modello di documento unico di programmazione “semplificato”, da adottare da parte dei Comuni con popolazione fino a 5.000 abitanti e un secondo modello, da redarsi in forma ulteriormente semplificata, per i Comuni con popolazione fino a 2.000 abitanti; i modelli sono stati poi modificati dal decreto interministeriale del 25 luglio 2023.

Il decreto ministeriale stabilisce che il documento *“individua 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 deve indicare, per ogni singola missione attivata del bilancio, gli obiettivi che l'ente intende realizzare negli esercizi considerati nel bilancio di previsione (anche se non compresi nel periodo di mandato). Gli obiettivi individuati per ogni missione rappresentano la declinazione annuale e pluriennale degli indirizzi generali e costituiscono indirizzo vincolante per i successivi atti di programmazione, in applicazione del principio della coerenza tra i documenti di programmazione”*.

PARTE PRIMA

ANALISI DELLA SITUAZIONE INTERNA ED ESTERNA DELL'ENTE

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

In questa sezione sono esposte le condizioni interne del Comune, sulla base delle quali fondare il processo conoscitivo di analisi generale di contesto che conduce all'individuazione degli indirizzi di programmazione.

Territorio e strutture

Per l'implementazione delle strategie risulta importante avere una buona conoscenza del territorio e delle strutture del Comune. Nella tabella vengono indicati alcuni dati che riguardano il territorio e le sue infrastrutture.

	Dati		Dati
Strade:		Superficie (km ²)	21,46
Statali (km)	4,5	Risorse idriche:	
Provinciali (km)	6	laghi (n°)	1
Comunali (km)	20	fiumi e torrenti (n°)	2

Strumenti urbanistici vigenti:

Piano regolatore – PRGC: approvato con deliberazione della Giunta Provinciale n. 2464 del 30.12.2015. Popolazione massima insediabile come da strumento urbanistico vigente: 4.325 abitanti entro il 31.12.2021.

Analisi demografica

L'attività amministrativa svolta dall'ente ha come obiettivo il soddisfacimento degli interessi e delle esigenze della popolazione; risulta quindi opportuna un'analisi demografica dettagliata.

Analisi demografica (A)	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Popolazione legale all'ultimo censimento (2021)			3.900			
Popolazione residente all'1.1.	3.778	3.816	3.855	3.885	3.916	3.951
Nati anno	33	34	33	31	39	31
Morti anno	24	26	29	30	28	28
Immigrati anno	146	153	143	185	159	184
Emigrati anno	117	122	117	155	135	126
Saldo finale	+38	+39	+30	+31	+35	+61
Popolazione residente al 31/12	3.816	3.855	3.885	3.916	3.951	4.012
di cui:						
<i>maschi</i>	1.872	1.890	1.898	1.918	1.926	1.952
<i>femmine</i>	1.944	1.965	1.987	1.998	2.025	2.060
<i>In età prescolare (0/6 anni)</i>	270	267	259	242	240	243
<i>In età scuola obbligo (7/14 anni)</i>	344	360	356	348	354	353
<i>In forza lavoro 1^a occupazione (15/29 anni)</i>	579	575	598	608	625	650
<i>In età adulta (30/65 anni)</i>	1.906	1.930	1.932	1.957	1.964	1.965
<i>In età senile (oltre 65 anni)</i>	717	723	740	803	768	801
<i>nuclei familiari</i>	1.639	1.649	1.668	1.696	1.704	1.735

Nel Comune a fine 2024 risiedevano 4.012 persone, distribuite su 21,46 kmq, con una densità abitativa pari a 187 abitanti per kmq.

Il saldo demografico nell'anno 2024 ha fatto registrare un incremento pari a 61 unità, corrispondente all'1,54% della popolazione residente all'inizio dell'anno, confermando il costante aumento dei residenti, sempre prevalentemente legato alla dinamica migratoria.

Risultanze della situazione socio-economica del Comune

Caratteristiche delle famiglie residenti	2019	2020	2021	2022	2023	2024
n. famiglie	1.639	1.649	1.668	1.696	1.704	1.735
n. medio componenti	2,33	2,34	2,33	2,31	2,32	2,31
% fam. con un solo componente	33,80%	33,47%	33,27%	33,96%	34,39%	34,52%
% fam con 6 comp. e più	1,16%	1,21%	1,26%	1,12%	1,47%	1,50%
% fam con bambini di età < 6 anni	10,35%	10,63%	12,04%	11,14%	10,97%	10,84%
% fam con comp. di età > 64 anni	14,07%	14,14%	14,54%	14,56%	15,49%	16,08%

Il 14,91 % dei residenti vive in nuclei familiari composti da una sola persona.

Quota di bambini frequentanti l'asilo nido						
Anno educativo	2019	2020	2021	2022	2023	2024
n. asili	1	1	1	1	1	1
n. alunni	33	30	36	41	46	42
n. bambini 0/3 anni residenti all'1.1	141	141	138	130	131	134
% di bambini (0/3) residenti frequentanti asili nido	23,40%	21,28%	26,09%	31,54%	35,11%	31,34%
% di bambini (0/3) residenti non frequentanti asili nido	76,60%	78,72%	73,91%	68,46%	64,89%	68,66%

2. Organizzazione e modalità di gestione dei servizi pubblici locali

a) Servizi a gestione diretta:

Servizio	Programmazione futura
Servizio di biblioteca	Mantenimento della gestione diretta
Viabilità e illuminazione pubblica	Mantenimento della gestione diretta
Parcheggi	Mantenimento della gestione diretta con affidamento ad operatore economico esterno del servizio di svuotamento e contazione valori; valutazione, nel corso dell'anno 2025, di differenti modalità di gestione
Acquedotto e fognatura	Analisi propedeutica ad addivenire all'esternalizzazione del servizio, in parte già reso dalla società in house AmAmbiente spa.

b) Tramite appalto, anche riguardo a singole fasi:

Servizio	Appaltatore	Scadenza affidamento	Programmazione futura
Palazzetto comunale	A.S.D. Lakes Levico – Caldonazzo Volley	30.06.2026	Appalto del servizio (esternalizzazione)
Nido d'infanzia	Città Futura S.C.S.	31.07.2026, con facoltà di rinnovo per ulteriori due anni	Appalto del servizio (esternalizzazione)

c) In concessione a terzi:

Servizio	Concessionario	Scadenza concessione	Programmazione futura
Servizio di distribuzione del gas naturale	Dolomiti Energia Holding S.p.a., tramite la partecipata Novareti S.p.a.	Data di affidamento del servizio in esito a gara di appalto concernente l'Ambito Unico Provinciale	Affidamento del servizio per l'Ambito Unico Provinciale

Per effetto del combinato disposto del d.lgs. n. 164/2000 e del D.M. n. 226/2011, il servizio pubblico comunale di distribuzione del gas naturale deve essere affidato esclusivamente per ambito di distribuzione. Ai sensi degli artt. 34 e 39 della L.P. n. 20/2012, la Provincia Autonoma di Trento svolge le funzioni di stazione appaltante e le altre funzioni che la normativa statale demanda al Comune capoluogo in relazione alla gara per il servizio di distribuzione dell'ambito che, come stabilito con la deliberazione della Giunta Provinciale n. 73 dd. 27 gennaio 2012, n. 73, corrisponde all'intera provincia di Trento, oltre al Comune di Bagolino (Bs).

Il servizio avrà durata di dodici anni dall'avvenuta aggiudicazione al nuovo gestore.

Il Comune di Caldonazzo risulta già metanizzato e per questo, al fine di concludere il rapporto concessorio con il futuro gestore, ha delegato la Provincia Autonoma di Trento alla redazione della stima del valore della rete comunale, approvata dal Comune in via definitiva con deliberazione della Giunta comunale n. 13 del 13 febbraio 2024, per venire a formare, unitamente a quella degli altri Comuni, il valore complessivo della rete di distribuzione sul territorio provinciale tramite la quale sarà svolto il servizio dall'operatore scelto con la gara.

d) Gestiti attraverso società in house:

Servizio	Soggetto gestore	Programmazione futura
Gestione del ciclo dei rifiuti urbani	Azienda Multiservizi Ambiente S.p.a.	Servizio affidato con scadenza 31.12.2037
Servizio di spazzamento stradale	Azienda Multiservizi Ambiente S.p.a.	Servizio affidato con scadenza 31.12.2037

Servizio di inumazione e tumulazione salme	Azienda Multiservizi Ambiente S.p.a.	Servizio affidato con scadenza 31.12.2025, con possibilità di rinnovo sino al 31.12.2028
Manutenzione programmata, ordinaria e straordinaria dell'acquedotto	Azienda Multiservizi Ambiente S.p.a.	Servizio affidato con scadenza 31.12.2025
Servizio di distribuzione energia elettrica	SET Distribuzione S.P.A.	Servizio in concessione sino al 31.12.2030**

** a seguito cessione della rete di distribuzione dell'energia elettrica da parte della Società S.T.E.T. s.p.a, titolare della concessione per la distribuzione di energia elettrica nel territorio comunale

e) In forma associata:

Servizio	Comune capofila	Programmazione futura
Servizio di biblioteca	Caldonazzo	Servizio gestito in forma associata sino al 30.6.2027 con i comuni di Calceranica al Lago e Tenna
Servizio di Polizia Municipale tra i Comuni di Altopiano della Vigolana, Baselga di Pinè, Calceranica al Lago, Pergine Valsugana, Caldonazzo, Levico Terme, Palù del Fersina, Tenna	Comune di Pergine Valsugana	Servizio gestito in forma associata sino al 31.12.2030
Servizio demografico e commercio, servizio tecnico e cantiere, servizio finanziario/tributi/entrate e servizio segreteria nell'ambito della gestione associata tra i comuni di Caldonazzo, Calceranica al Lago e Tenna	come da convenzioni approvate	Servizi gestiti in forma associata per 10 anni dalla sottoscrizione delle rispettive Convenzioni – scadenze 2026-2027

Servizio di custodia forestale	Levico Terme	Servizio gestito in forma associata sino al 31.12.2030
--------------------------------	--------------	--

Nel D.U.P. 2021-2023 era stato precisato che *“a seguito delle novità introdotte dalla legge di stabilità provinciale 2020 che ha abrogato gli artt. 9 bis e 9 ter della legge provinciale 16 giugno 2006, n. 3 e delle novità introdotte dal Protocollo di intesa in materia di finanza locale per il 2021 - con particolare riferimento alla definizione delle “dotazioni standard - l’Amministrazione comunale intende valutare se proseguire con le gestioni associate, eventualmente apportando eventuali modifiche all’assetto delle stesse”*.

Nel corso dell’anno 2022 l’amministrazione comunale, dopo aver approfondito ed analizzato - anche congiuntamente alle altre amministrazioni facenti parte dell’ambito - il tema delle gestioni associate ha ritenuto di procedere ad una parziale riorganizzazione della gestione associata; nel corso del mese di luglio 2022 i consigli comunali hanno approvato pertanto alcune modifiche alle convenzioni.

Indirizzi e obiettivi delle società partecipate

Il Comune, alla data di redazione del presente documento, detiene le seguenti partecipazioni dirette in società:

Codice fiscale società	Denominazione società	Quota di partecipazione (dati riferiti ai bilanci 2023)	Attività svolta dalla società
01812230223	AZIENDA MULTISERVIZI AMBIENTE S.p.a.	4,769%	produzione energia elettrica, gestione servizi idrici, illuminazione pubblica, teleriscaldamento urbano, gestione ciclo dei rifiuti urbani, spazzamento stradale, servizi funerari e cimiteriali

02043090220	AZIENDA PER IL TURISMO VALSUGANA S.c.a.r.l.	1,89%	attività di promozione turistica nell'ambito territoriale di riferimento
01533550222	CONSORZIO DEI COMUNI TARENTINI SOC. COOP.	0,54%	attività di consulenza, supporto organizzativo e rappresentanza dell'Ente nell'ambito delle proprie finalità istituzionali, attività di formazione del personale, attività di supporto alla transizione digitale, altri servizi di supporto alle funzioni istituzionali degli enti locali
02002380224	TRENTINO RISCOSSIONI S.p.a.	0,0298%	produzione di servizi strumentali agli Enti nell'ambito della riscossione e gestione delle entrate
00990320228	TRENTINO DIGITALE S.p.a.	0,0116%	produzione di servizi strumentali agli Enti e alle finalità istituzionali in ambito informatico
01614640223	DOLOMITI ENERGIA HOLDING S.P.A.	0,00098%	Produzione di energia elettrica, erogazione di servizi pubblici locali, attività di holding operativa nei confronti di società operanti nelle medesime attività

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 di valle, 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”*.

La suddetta disposizione 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.

A tale contesto normativo provinciale viene ad aggiungersi il processo di razionalizzazione previsto dal legislatore nazionale, con il comma 611 della legge 23 dicembre 2014, n. 190, 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”* e soprattutto con il D.Lgs. 19 agosto 2016 n. 175 (Testo Unico in materia di società a partecipazione pubblica), come modificato dal D.Lgs. 16 giugno 2017, n. 100, che ha imposto alle Pubbliche Amministrazioni di effettuare con provvedimento motivato una ricognizione “straordinaria” e “immediata” delle partecipazioni direttamente o indirettamente detenute, al fine di individuare quelle che devono essere alienate ovvero oggetto di operazioni di razionalizzazione, fusione o soppressione, anche mediante liquidazione o cessione (art. 24).

Con circolare di data 12 novembre 2019 il Consorzio dei Comuni Trentini ha informato e precisato che *“ai sensi dell’art. 18, co. 3 bis 1, L.P. 1 febbraio 2005, n. 1 e dell’art. 24 co. 4 L.P. 29 dicembre 2016, n. 27 e ss.mm.ii, gli Enti locali della Provincia di Trento sono tenuti, con atto triennale aggiornabile entro il 31 dicembre di ogni anno, alla ricognizione delle proprie partecipazioni societarie, dirette ed indirette, e ad adottare un programma di razionalizzazione, soltanto qualora siano detentrici di partecipazioni in società che integrino i presupposti indicati dalle norme citate. Tali disposizioni assolvono, nel contesto locale, alle finalità di cui all’analogo adempimento, previsto dalla normativa statale all’art. 20 d.lgs. 19 agosto 2016, n. 175, ed hanno trovato applicazione a partire dal 2018, con riferimento alla situazione del 31 dicembre 2017 (art. 7 co. 11, l.p. 29 dicembre 2016, n. 19).*

Si richiamano di seguito agli atti inerente a tali adempimenti adottati dall’Amministrazione comunale.

- con decreto sindacale dd. 7 maggio 2015 è stato adottato il Piano di razionalizzazione delle partecipazioni ai sensi della L. 190/2014, nel quale è stato disposto di sciogliere la società Macello Pubblico Alta Valsugana S.r.l., di sciogliere e liquidare la società Golf Valsugana S.r.l. e di cedere la partecipazione nella società Nuova Panarotta S.p.a. e la partecipazione nella Società Intesa San Paolo S.p.a.

- con deliberazione del Consiglio Comunale n. 35 del 24 ottobre 2017 si è provveduto alla revisione straordinaria delle partecipazioni ai sensi del D.Lgs. 19 agosto 2016 n. 175, disponendo di procedere alla liquidazione della Società Macello Pubblico Alta Valsugana s.r.l. e di mantenere le restanti partecipazioni dirette. La procedura di liquidazione della Società Macello Pubblico Alta Valsugana s.r.l. si è conclusa nel mese di novembre 2020;
- con deliberazione del Consiglio Comunale n. 45 del 27 dicembre 2018 si è provveduto alla adozione del Piano di razionalizzazione periodica delle partecipazioni detenute alla data del 31 dicembre 2017 ai sensi dell'art. 7, comma 11, della L.P. 29.12.2016, n. 19 e dell'art. 20 D.Lgs. 19 agosto 2016 n. 175, disponendo di mantenere tutte le partecipazioni dirette;
- con deliberazione del Consiglio Comunale n. 52 del 30 dicembre 2021 si è provveduto alla adozione del Piano di razionalizzazione periodica delle partecipazioni detenute alla data del 31 dicembre 2020, ai sensi dell'art. 18, comma 3 bis 1, L.P. 1° febbraio 2005, n. 1 e dell'art. 24 comma 4, L.P. 29 dicembre 2016, n. 27, dando atto che in base alle risultanze della ricognizione ordinaria non si rende necessario adottare alcun programma di razionalizzazione;
- con deliberazione del Consiglio Comunale n. 22 del 30 dicembre 2024 si è provveduto alla ricognizione ordinaria delle partecipazioni societarie detenute alla data del 31 dicembre 2023, ai sensi dell'art. 18, comma 3 bis 1, L.P. 1° febbraio 2005, n. 1 e dell'art. 24 comma 4, L.P. 29 dicembre 2016, n. 27, dando atto che non si rende necessario adottare alcun programma di razionalizzazione con riferimento alle partecipazioni dirette.

Inoltre, in attuazione del “Protocollo d'Intesa per l'individuazione delle misure di contenimento delle spese relative alle società controllate dagli enti locali” si richiamano i seguenti atti approvati:

- deliberazioni del Consiglio comunale n. 31 dd. 5.9.2013 e n. 27 dd. 30.12.2019, di approvazione dello schema di convenzione tra i Comuni per l'esercizio associato della governance della società Servizi Territoriali Est Trentino Spa; in data 27.03.2013 la Conferenza di coordinamento dei Sindaci ha designato il Comune di Pergine Valsugana quale ente capofila della gestione associata per l'esercizio della governance di STET S.p.a.;
- deliberazione del Consiglio Comunale n. 24 di data 26 luglio 2018 è stato approvato l'indirizzo nei confronti di S.T.E.T. S.p.a. volto all'aggregazione delle reti di distribuzione dell'energia elettrica presenti sul territorio comunale con la società SET Distribuzione S.p.a., mediante conferimento al capitale sociale del ramo d'azienda a ciò inerente e conseguente acquisizione di azioni di quest'ultima da parte di Servizi Territoriali Est Trentino S.p.a.;

- deliberazioni del Consiglio comunale n. 46 del 27.11.2014 e n. 28 del 30.12.2019, di approvazione dello schema di convenzione per l'esercizio associato della governance della società AMNU spa, delegando il Comune Pergine Valsugana quale capofila per le attività di verifica per il rispetto contenuti del Protocollo d'intesa succitato;
- deliberazione del Consiglio Comunale n. 14 di data 23.7.2020, di approvazione dello schema di convenzione per la governance della società Trentino Riscossioni S.p.a., quale società di sistema, ai sensi degli artt. 33, comma 7 ter e 13, comma 2, lettera b), della legge provinciale 16 giugno 2006, n. 3, e relative condizioni generali di servizio;
- deliberazione del Consiglio Comunale n. 15 di data 23.7.2020, di approvazione dello schema di convenzione per la governance della società Trentino Digitale S.p.a., quale società di sistema, ai sensi degli artt. 33, comma 7 ter e 13, comma 2 lettera b) della legge provinciale 16 giugno 2006, n. 3, e relative condizioni generali di servizio.

Con deliberazione del Consiglio comunale n. 35 del 30 luglio 2021 è stato approvato, per parte del Comune di Caldonazzo, il Progetto di fusione tra la società AMNU s.p.a. e la società Servizi Territoriali Est Trentino S.p.a., che ha previsto l'incorporazione di AMNU s.p.a. in S.T.E.T. S.p.a., contestualmente ridenominata Azienda Multiservizi Ambiente S.p.a., con decorrenza 1.1.2022. Contestualmente è stata approvata la nuova convenzione per l'esercizio associato della governance di Azienda Multiservizi Ambiente S.p.A.

La convenzione per l'esercizio associato della governance di Azienda Multiservizi Ambiente S.p.A. è stata poi modificata con deliberazione del Consiglio comunale n. 29 del 29 novembre 2022.

3. Sostenibilità economico finanziaria

Nella tabella sottostante sono presentati i principali parametri economico finanziari:

	2020	2021	2022	2023	2024
Risultato di Amministrazione euro	1.799.524,74	1.799.383,72	1.934.662,24	3.040.631,14	3.131.427,10*
Fondo di cassa al 31/12 euro	1.280.825,75	1.338.959,00	1.776.427,93	2.205.164,77	2.206.350,30
Giacenza media di cassa euro	577.871,38	940.253,53	1.009.489,66	1.734.900,24	2.067.918,54
Utilizzo anticipazioni di cassa	nessun utilizzo	nessun utilizzo	nessun utilizzo	nessun utilizzo	nessun utilizzo

* dal prospetto “tabella dimostrativa dell’avanzo di amministrazione presunto”

I dati sono indice di un andamento molto favorevole della gestione finanziaria del Comune.

Situazione di cassa dell’Ente

Il saldo di cassa al 31.12.2024 è pari a € 2.206.350,30. La giacenza media dell’anno 2024 del conto corrente di Tesoreria comunale è risultata pari a € 2.067.918,54, in aumento del 19,20% rispetto al 2023.

La situazione di cassa dell’Ente al 31 dicembre degli esercizi 2020 - 2024 è la seguente:

	Disponibilità al 31.12	Giacenza media	Interessi attivi	Anticipazioni	Interessi passivi
Esercizio 2020	1.280.825,75	577.871,38	42,68	0,00	0,00
Esercizio 2021	1.338.959,00	940.253,53	63,71	0,00	0,00
Esercizio 2022	1.776.427,93	1.009.489,66	4.331,49	0,00	0,00
Esercizio 2023	2.205.164,77	1.734.900,24	44.724,88	0,00	0,00
Esercizio 2024	2.206.350,30	2.067.918,54	58.039,23	0,00	0,00

Relativamente alla gestione finanziaria dei flussi di cassa non si rende necessaria l’adozione di

misure alcun tipo.

La favorevole situazione di cassa rende possibile programmare l'impiego dell'avanzo di amministrazione per le spese di investimento, impiego da effettuarsi con gradualità, avendo riguardo agli obiettivi di investimento a medio e lungo termine.

Livello di indebitamento

Per effetto dell'operazione di estinzione anticipata dei mutui dei Comuni, promossa e realizzata nel 2015 dalla Provincia Autonoma di Trento (articolo 22 della L.P. 30 dicembre 2014, n. 14 "legge finanziaria provinciale 2015"), il livello di indebitamento del Comune si è ridotto drasticamente: è rimasto infatti in ammortamento il solo mutuo di durata ventennale a tasso variabile di € 523.848,00 contratto con Cassa del Trentino S.p.a. e destinato al finanziamento dei lavori di "adeguamento di Via Andanta tra i Comuni di Caldonazzo e Calceranica e collegamenti con la viabilità principale", in scadenza al 31.12.2028 e con un debito residuo al 31.12.2024 di € 157.154,40.

L'indebitamento del Comune nel corso del quinquennio 2020-2024 ha in tal modo registrato la seguente evoluzione:

Anno	2020	2021	2022	2023	2024
Residuo debito	235.731,60	209.539,20	183.346,80	157.154,40	130.962,00
Nuovi prestiti					
Prestiti rimborsati	26.192,40	26.192,40	26.192,40	26.192,40	26.192,40
Estinzioni/rimborsi anticipati					
Totale fine anno	209.539,20	183.346,80	157.154,40	130.962,00	104.769,60

La rigidità del bilancio dell'Ente, con riferimento alla spesa per il rimborso dei mutui, mostra i seguenti valori:

	2022	2023	2024	2025 (prev.)
rimborso mutui (capitale + interessi) (a)	26.192,40	30.743,43	31.147,77	28.989,40
entrate titoli I + II + III (b) *	3.621.952,30	3.969.237,79	4.019.378,87	4.125.015,05
indice di rigidità (a/b)	0,72%	0,77%	0,77%	0,70%

* 2024: dato di preconsuntivo

Debiti fuori bilancio riconosciuti

Nell'anno 2024 sono stati riconosciuti i seguenti debiti fuori bilancio, rientranti nella tipologia di cui all'art. 194, comma 1, lettera a) del D.Lgs. 267/2000 (sentenze esecutive):

- con deliberazione del Consiglio comunale n. 20 del 30 dicembre 2024 è stato riconosciuto il debito fuori bilancio derivante dalla sentenza del Tribunale Ordinario di Trento n. 444 emessa in data 16.4.2024, per l'importo complessivo di € 42.158,65, di cui € 28.562,88 per risarcimento danni non patrimoniali, € 2.724,69 a titolo di interessi e € 10.871,08 per spese del giudizio;
- con deliberazione del Consiglio comunale n. 20 del 30 dicembre 2024 è stato riconosciuto il debito fuori bilancio derivante dalle sentenze n. 300/2024 e n. 302/2024 pronunciate dalla Corte di Giustizia Tributaria di primo grado di Trento, nell'importo complessivo di euro 1.512,19 per spese di giudizio.

Nel triennio 2021-2023 sono stati riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio rientranti nelle tipologie di cui all'art. 194, comma 1, lettera a) e lettera e) del D.Lgs. 267/2000, per i seguenti ammontari:

Esercizio 2021	Esercizio 2022	Esercizio 2023
€ 4.155,36	€ 0,00	€ 33.245,25

Debiti fuori bilancio da riconoscere

Non sono presenti nuovi debiti fuori bilancio da riconoscere.

Nella deliberazione del Consiglio comunale n. 20 del 30 dicembre 2024, di cui al precedente paragrafo, per errore nella quantificazione del debito fuori bilancio riconosciuto non è stato

tenuto conto della spesa per il c.t.u., liquidata con decreto del giudice di data 21.09.2022, per l'importo di € 976,00.

Si provvederà all'integrazione/rettifica della deliberazione n. 20/2024 nella seduta del consiglio comunale contestuale all'approvazione del bilancio di previsione.

Ripiano disavanzo da riaccertamento straordinario dei residui e ripiano ulteriori disavanzi

L'amministrazione comunale ha approvato il riaccertamento straordinario dei residui con deliberazione n. 111 di data 21 giugno 2016 e da ultimo il riaccertamento ordinario con deliberazione n. 51 del 16 maggio 2023; 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 gestione organizzativa dell'ente

L'assetto organizzativo comunale è definito e declinato dai seguenti atti:

- regolamento organico del personale dipendente e dall'allegata dotazione organica.

approvato con deliberazione del consiglio comunale n. 6 di data 26.02.2001, modificato successivamente con le deliberazioni n. 44 di data 27.11.2014, n. 30 di data 30.12.2019 n. 25 di data 18.10.2022 e n. 31 di data 29.11.2022.

Da ultimo la dotazione organica è stata modificata, al fine di dare seguito alla deliberazione della giunta provinciale n. 1089 di data 16.06.2023 “Programma annuale della scuola dell'infanzia per l'anno scolastico 2023-2024”, con decreto del commissario straordinario n. 17 di data 23.08.2024.

- pianta organica,

approvata e aggiornata, da ultimo, con deliberazione della giunta comunale n. 34 di data 06.03.2018 e in corso di aggiornamento.

Per quanto riguarda invece l'assetto organizzativo dell'ente nell'ambito della gestione associata dei servizi comunali, l'organigramma e la struttura dei servizi/uffici sono definiti dalle rispettive convenzioni approvate dai consigli comunali e quindi sottoscritte dai sindaci di ambito.

Gli atti macro organizzativi assunti dalle amministrazioni comunali d'ambito sono i seguenti.

- 1) Iniziale progetto per la riorganizzazione intercomunale tra i comuni facenti parte dell'allora “Ambito 4.3” per la gestione associata dei compiti e delle attività di cui all'art. 9 bis della L.P. 3/2006, approvato dai comuni interessati nel corso del mese di giugno 2016 ed inviato alla Provincia Autonoma di Trento.
- 2) Convenzioni specifiche afferenti ai vari servizi in gestione associata:
 - A. convenzione per la gestione associata e coordinata del Servizio di Segreteria tra i Comuni di Caldonazzo, Calceranica al Lago e Tenna, approvata con deliberazione del Consiglio Comunale n. 5 del 6 febbraio 2018, sottoscritta il 17 giugno 2018 e successivamente modificata con deliberazione n. 21 del 28 luglio 2022;
 - B. convenzione per la gestione associata e coordinata del Servizio finanziario e gestione tributi/entrate tra i Comuni di Caldonazzo, Calceranica al Lago e Tenna, approvata con

deliberazione del Consiglio Comunale n. 27 del 26 settembre 2017, sottoscritta il 6 novembre 2017 e successivamente modificata con deliberazione n. 20 del 28 luglio 2022;

C. convenzione per la gestione associata e coordinata del Servizio tecnico e cantiere tra i Comuni di Caldonazzo, Calceranica al Lago e Tenna, approvata con deliberazione del Consiglio Comunale n. 47 del 28 dicembre 2016 e sottoscritta il 16 gennaio 2017, successivamente modificata in forza della deliberazione del Consiglio comunale n. 39 del 30 dicembre 2020 e successivamente modificata con deliberazione n. 19 del 28 luglio 2022;

D. convenzione per la gestione associata e coordinata del Servizio anagrafe, stato civile, elettorale e commercio tra i Comuni di Caldonazzo, Calceranica al Lago e Tenna, approvata con deliberazione del Consiglio Comunale n. 48 del 28 dicembre 2016, sottoscritta il 9 gennaio 2017 e successivamente modificata con deliberazione n. 18 del 28 luglio 2022.

Tali documenti costituiscono pertanto gli atti generali il cui dettaglio viene riservato, rispettivamente e per quanto di competenza, alle giunte comunali e alla conferenza dei sindaci della gestione associata.

La conferenza dei sindaci d'ambito ha inoltre discusso e approvato un'ipotesi di Piano del fabbisogno di personale unitario, al fine di coordinare al meglio e nel modo più efficiente possibile le varie facoltà assunzionali.

Sono inoltre svolti in forma associata il Servizio di Polizia Locale, con capofila il Comune di Pergine Valsugana, e il Servizio di Custodia Forestale, con capofila il Comune di Levico Terme.

Di seguito si riporta la consistenza del personale dipendente del Comune di Caldonazzo in servizio nell'anno 2024:

Codice di bilancio (missione programma)	Qualifica e profilo professionale	TEMPO INDETERMINATO					TEMPO DETERMINATO					in convenzione			
		Tempo Pieno		Part-Time			Tempo Pieno		Part-time			CALDONAZZO	CALCERANICA	TENNA	
		N.	Periodo in gg.	N.	Ore	Periodo in gg.	N.	Periodo in gg.	N.	Ore	Periodo in gg.				
01.02	Segretario comunale	1	365										59,89%	38,11%	2%
	Assistente amministrativo - C base						1	365							
	Coadiutore amministrat. - B base (mansioni superiori B evoluto)			1	32,5	365									
01.03	Collaboratore contabile - C evol.	1	365										6,14%	2,20%	1,66%

	Assistente contabile - C base			1	28	365								
	Assistente contabile - C base			1	30	365						56,73%	19,05%	24,22%
	Assistente Contabile - C base			1	18	365								
	Assistente Contabile - C base*						1	239	1	20	28			
01.04	Assistente tecnico – C base				31	365						61,63%	21,77%	16,60%
01.06	Assistente tecnico - C base (mansioni superiori C evoluto)	1	365									61,63%	21,77%	16,60%
	Assistente tecnico - C base	1	365									61,63%	21,77%	16,60%
	Assistente tecnico - C base (mansioni superiori C evoluto)	1	119									61,63%	21,77%	16,60%
	Coadiutore amministrativo - B evol.	1	365									61,63%	21,77%	16,60%
01.07	Assistente amministrativo - C base	1	365									48,65%	33,78%	17,57%
	Assistente amministrativo - C base			1	26	365						48,65%	33,78%	17,57%
04.01	Operatrice d'appoggio – A*	4	122	2	25	122			1	15	13			
	Operatrice d'appoggio – A								1	15	107			
	Cuoco specializzato – B evol.	1	122											
05.02	Collaboratore bibliotecario - C evol.	1	350		18	15						48,72%	34,19%	17,09%
	Assistente di biblioteca - C base	1	365									48,72%	34,19%	17,09%
10.05	Commesso usciere - A	1	365											
	Operaio specializzato polivalente - B evol.	1	365											
	Operaio qualificato - B base	1	365											

* personale assunto per fini sostitutori e/o di completamento orario

Di seguito si riporta la consistenza del personale dipendente in servizio a tempo indeterminato al 31.12.2024 rispetto alla dotazione organica di personale di cui alla tabella allegato A) al regolamento organico vigente del personale dipendente (come aggiornata nel mese di agosto 2024):

Categoria e	DOTAZIONE	PERSONALE IN SERVIZIO	POSTI
-------------	-----------	-----------------------	-------

posizione economica	ORGANICA	Tempo pieno	Part-time	Totale	VACANTI
A	8	3	2	5	3
B base	6	1	1	5	1
B evoluto		3	0		
C base	14	7	5	14	0
C evoluto		2	0		
D base	1	0	0	0	1
D evoluto		0	0		
Segretario comunale	1	1	0	1	0
TOTALE	30	17	8	25	5

Con riferimento alla spesa di personale del comune di Caldonazzo nell'ultimo quinquennio (Macroaggregato "Redditi da lavoro dipendente") si riporta la seguente tabella riassuntiva:

Anno di riferimento	N. dipendenti "equivalenti"	Spesa di personale	Incidenza % spesa personale/spesa corrente
2024	19,37	€ 1.057.400,75	31,15
2023	17,38	€ 878.797,15	27,02
2022	17,20	€ 845.019,62	26,15
2021	17,38	€ 806.421,82	27,03
2020	17,40	€ 826.878,24	30,26

*2024: dato di preconsuntivo

Con riferimento alla gestione associata dei servizi e delle funzioni e alle facoltà assunzionali degli enti locali si ricorda che:

- ai sensi del comma 1 dell'articolo 9 bis della legge provinciale n. 3 del 2006 e s.m. i comuni con popolazione inferiore a cinquemila abitanti erano tenuti ad esercitare obbligatoriamente in forma associata, mediante convenzione, i compiti e le attività indicate nella tabella B di cui alla suddetta legge, al fine di assicurare il raggiungimento degli obiettivi di finanza pubblica anche attraverso il contenimento delle spese degli enti territoriali.
- La Provincia aveva individuato gli ambiti associativi con deliberazione della Giunta provinciale n. 1952 del 09.11.2015 e aveva determinato i risultati in termini di riduzione di spesa che ciascun comune con popolazione inferiore ai 5000 abitanti era tenuto a raggiungere entro l'arco temporale previsto.

- Secondo quanto disposto dagli articoli 8 comma 1 bis della L.P. 27.12.2010 n. 27 e s.m. e 9 bis della L.P. 16 giugno 2006 n. 3 e s.m., il Progetto per la riorganizzazione dei servizi relativo alla gestione associata, dal quale doveva risultare il percorso di riduzione della spesa corrente finalizzato al conseguimento dell'obiettivo imposto Provincia, sostituiva il Piano di miglioramento della spesa corrente.
- A seguito delle novità introdotte dalla legge di stabilità provinciale 2020 (L.P. n. 13 del 23 dicembre 2019), che ha abrogato gli artt. 9 bis e 9 ter della legge provinciale 16 giugno 2006 n. 3, è venuto meno l'obbligo di gestione associata, mentre resta ferma la validità della convenzioni sottoscritte; i comuni hanno quindi facoltà in ordine alla eventuale modifica o recesso dalle stesse, anche in deroga a quanto previsto nelle stesse e secondo quanto previsto dal comma 4 dell'articolo 6 della legge provinciale 23 dicembre 2019 n. 13.
- Con il Protocollo di intesa in materia di finanza locale per il 2021, sottoscritto tra la Provincia Autonoma di Trento e il Consiglio delle Autonomie il 16 novembre 2020, è stato previsto di introdurre e applicare, per i 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 possono quindi coprire i posti definiti sulla base della predetta deliberazione e previsti nei rispettivi organici, nel rispetto delle risorse finanziarie a disposizione. La Provincia si è impegnata, compatibilmente con le risorse disponibili, a 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 viene consentito di assumere personale nei limiti della spesa sostenuta nel 2019.
- In attuazione del suddetto quadro, la giunta provinciale con deliberazione n. 592 del 16 aprile 2021 ha approvato la disciplina per l'assunzione di personale comunale per l'anno 2021 definendo la dotazione standard di personale per ciascun comune con popolazione fino a 5.000 abitanti.
Per il comune di Caldonazzo la deliberazione della giunta provinciale prevede la possibilità di assumere un dipendente a tempo parziale su 18 ore settimanali:

popol. 2019	classe demog.	dotazione effettiva	dotazione standard	differenza	soglia	eccedenza di fabbisogno	assunzioni teoriche potenziali
3.830	5	18,9	23,1	4,2	4,00	0,2	0,5

- Nel documento di integrazione al Protocollo di intesa in materia di finanza locale per il 2021 sottoscritto il 13 luglio 2021 è stato concordato di introdurre nella disciplina vigente la possibilità per la Provincia di concorrere agli oneri derivanti dall'assunzione di ulteriore personale da parte dei Comuni con popolazione inferiore a 5000 abitanti, che non dispongono di sufficienti risorse finanziarie, che continuano ad aderire volontariamente ad una gestione associata o costituiscono una gestione associata sulla base delle modalità definite dalla disciplina, prevedendo che limiti e criteri di tale sostegno finanziario saranno definiti con specifica intesa.
- Il Protocollo di intesa in materia di finanza locale per l'anno 2022, sottoscritto tra la Provincia Autonoma di Trento e il Consiglio delle Autonomie il 16 novembre 2021 ha confermato la disciplina in materia di personale introdotta dal Protocollo per il 2021 ed è stata confermata la possibilità per i Comuni di assumere a tempo determinato e per la durata massima di un anno non rinnovabile, con risorse a carico dei bilanci comunali, personale da impiegare per il potenziamento degli uffici preposti agli adempimenti connessi all'erogazione del beneficio di cui all'art. 119 del D.L. 34/2020, cd. "bonus 110 per cento".
- Il Protocollo di intesa in materia di finanza locale per il 2023, sottoscritto tra le parti il 28 novembre 2022 ha confermato la disciplina in materia di personale introdotta dal Protocollo di intesa in materia di finanza locale per il 2022 e relativa integrazione, nello specifico disciplinata dalla deliberazione della giunta provinciale n. 1798 di data 7 ottobre 2022.

Quest'ultimo prevede inoltre che *"le parti valutano peraltro opportuno integrare la predetta disciplina prevedendo che, per i comuni che continuano ad aderire volontariamente ad una gestione associata o che costituiscono una gestione associata non solo con almeno un altro comune, ma anche con una Comunità o con il Comun General de Fascia, sia possibile procedere all'assunzione di personale incrementale nella misura di un'unità per ogni comune e comunità aderente e con il vincolo di adibire il personale neoassunto ad almeno uno dei compiti/attività in convenzione"*.

- In attuazione di quanto definito dal sopraccitato Protocollo di Intesa è stato quindi introdotto il comma 3.2 bis all'art. 8 della L.P. 27/2010 che prevede che: *“Nell'ambito dell'intesa tra la Provincia e il Consiglio delle autonomie locali sono stabiliti limiti, criteri e modalità in base ai quali i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti possono assumere ulteriore personale se continuano ad aderire volontariamente ad una gestione associata o costituiscono una gestione associata. Se a una o più delle gestioni associate previste da questo comma partecipa anche la comunità, quest'ultima può assumere un'ulteriore unità di personale, con oneri a carico dei comuni aderenti alla gestione associata”*.
- Con riferimento alle possibilità occupazionali poste in capo al comune di Caldonazzo il vigente quadro giuridico - autorizzatorio è rappresentato dalla deliberazione della giunta provinciale n. 726 di data 28.04.2023 che conferma quanto già definito dalla deliberazione n. 592 del 16 aprile 2021 sopra citata.

5. Vincoli di finanza pubblica

Il Comune nel quinquennio 2020-2024 ha rispettato i vincoli di finanza pubblica.

La programmazione triennale delle risorse e degli obiettivi doveva analizzare e monitorare l'andamento della spesa corrente con particolare riferimento all'obiettivo determinato a livello provinciale, prevalentemente incentrato sulla Missione 01.

Si riporta al riguardo la tabella con evidenziati i risultati del monitoraggio effettuato con riferimento ai dati di rendiconto dell'anno 2019, dai quali risulta che il Comune di Caldonazzo ha centrato l'obiettivo.

		es. 2012	es. 2019
Pagamenti (competenza e residui) Funzione 1/Missione 1 come rilevati rispettivamente dal consuntivo 2012 e dal consuntivo 2019. <i>Per gli esercizi precedenti al 2016, il dato si riferisce alla Funzione 1; dal 2017 in poi, si considera quello relativo alla Missione 1</i>	(+)	1.049.239,15	1.127.332,14
Per l'anno 2019 ai pagamenti contabilizzati nella Missione 1 devono essere aggiunti i pagamenti che nel 2012 erano contabilizzati nella Funzione 1 e che per effetto della riclassificazione delle voci di spesa sono state contabilizzate in Missioni diverse dalla 1 (Ad esempio le spese relative alla gestione del servizio di custodia forestale e di gestione del patrimonio boschivo che dal 2017 sono contabilizzate nella Missione 9 Programma 5)	(+)		9.532,74
Per l'anno 2019 dai pagamenti contabilizzati nella Missione 1 devono essere decurtati i pagamenti che nel 2012 erano contabilizzati in Funzioni diverse dalla 1.	(-)		

Rimborsi (Trasferimenti) contabilizzati nella parte Entrate: - nel 2012 al titolo 2, categoria 5 e al titolo 3 categoria 5 e riferite a spese di cui alla Funzione 1 - dal 2017 contabilizzati alla voce del piano dei conti integrato, parte Entrate, titolo 2, tipologia 1 (trasferimenti correnti da altre Amministrazioni) e al titolo 3 tipologia 5 (rimborsi e altre entrate correnti) e riferite a spese contabilizzate nella Missione 1 .	(-)	28.537,27	76.716,81
(Split payment) IVA A DEBITO contabilizzata nelle SPESE al titolo 1, Funzione 1/Missione 1	(-)	0,00	67.196,27
Pagamenti TFR (comprende sia la quota a carico del Comune sia il rimborso TFR dall'INPDAP qualora contabilizzato alla voce 3.05.02)	(-)	41.640,13	4.925,33
Maggiori oneri derivanti dal rinnovo del contratto collettivo provinciale di lavoro per il triennio 2016-2018	(-)		39.173,66
Altre Spese una tantum /non ricorrenti (da specificare NELL'ALLEGATO)	(-)	16.961,02	0,00
TOTALE AGGREGATO DI RIFERIMENTO	=	962.100,73	948.852,81
Obiettivo di riduzione/mantenimento della spesa fissato dalla Giunta Provinciale	(-)	700,00	
		SPESA OBIETTIVO 2019:	SPESA 2019:
	=	961.400,73	948.852,81
Differenza fra Spesa obiettivo 2019 e Spesa 2019			12.547,92

PARTE SECONDA

INDIRIZZI GENERALI RELATIVI ALLA PROGRAMMAZIONE PER IL PERIODO DI BILANCIO

LINEE DEL PROGRAMMA DI MANDATO 2025-2030

Per una pianificazione 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.

In ragione dell'elezione anticipata degli organi istituzionali del comune di Caldonazzo, avvenuta a seguito dello scioglimento del consiglio comunale dichiarato con deliberazione della giunta provinciale n. 1159 di data 26.07.2024, le Linee Programmatiche relative alle azioni e ai progetti da realizzare nel corso del quinquennio di mandato amministrativo 2025-2030 sono presentate e discusse nell'odierna seduta del consiglio comunale, secondo quanto disposto dall'art. 8 co. 6 del vigente regolamento di contabilità che prevede: *“se, alla scadenza prevista per la presentazione del DUP risulta insediata una nuova amministrazione e i termini previsti dallo Statuto comportano la presentazione delle linee programmatiche di mandato oltre il termine previsto per la presentazione del DUP, il DUP e le linee programmatiche di mandato sono presentate al Consiglio contestualmente”*.

A partire dai prossimi aggiornamenti del D.U.P. le linee programmatiche di mandato verranno inserite nella presente sezione.

IL PROTOCOLLO DI INTESA IN MATERIA DI FINANZA LOCALE

Annualmente tra la Provincia Autonoma di Trento e il Consiglio delle Autonomie Locali Trentine viene sottoscritto specifico protocollo di intesa nel quale sono concordate le linee programmatiche per la finanza locale.

Nell'accordo sottoscritto il 18 novembre 2024 sono delineate le linee programmatiche sulla base delle quali i comuni predispongono il Documento Unico di Programmazione e il bilancio di previsione 2025-2027.

I contenuti principali del Protocollo di Intesa in materia di finanza locale per il 2025 sono i seguenti:

- **LA POLITICA FISCALE:** è confermato in materia di IMIS il quadro delle aliquote, delle detrazioni e delle deduzioni in vigore dall'anno 2018, analogamente a quanto previsto nei Protocolli di Intesa per il 2022, per il 2023 e per il 2024; contestualmente sono stati confermati i trasferimenti compensativi da parte della Provincia ai Comuni, con l'impegno da parte degli stessi a non incrementare le aliquote base indicate nel protocollo di intesa, relativamente alle attività produttive.
- **MODIFICHE DEL QUADRO TRIBUTARIO IM.I.S.:** è stata rinviata ai primi mesi del 2025 la disciplina delle agevolazioni ed esenzioni IM.I.S. relative alle Cooperative Sociali/ONLUS, cioè dei nuovi soggetti del terzo Settore di cui al D.lgs. n. 117/2017, in attesa della definizione certa del regime giuridico e fiscale in vigore per l'anno 2025 in capo a tali soggetti;
- **I TRASFERIMENTI DI PARTE CORRENTE:** sono state confermate le quote base del fondo perequativo, ripartito secondo i criteri previsti nell'allegato 1 del protocollo di Intesa integrativo per il 2022, sottoscritto il 15 luglio 2022, inclusi i trasferimenti relativi agli adeguamenti stipendiali del personale dei comuni e le risorse trasferite ai comuni per l'adeguamento delle indennità di carica e dei gettoni di presenza degli amministratori, previsto dall'articolo 1, comma 1, lettera c) della L.R. 5/2022.

È stato concordato inoltre di confermare, anche per il 2025, l'assegnazione di un fondo integrativo a sostegno della spesa corrente dei comuni, nell'ambito del fondo perequativo, con una dotazione finanziaria di 20 milioni di euro, con gli stessi criteri di riparto individuati nel paragrafo 2.4 del Protocollo di intesa in materia di finanza locale per il 2024 e meglio disciplinati nella deliberazione della giunta provinciale n. 2066 del 20 ottobre

2023, in attesa della revisione complessiva delle modalità di riparto del fondo perequativo, che sarà attuata nel corso della nuova consiliatura.

Sono stati confermati i trasferimenti sul fondo specifici servizi comunali, con adeguamento dell'importo complessivo del trasferimento per i servizi socio-educativi per la prima infanzia, con riferimento ai quali è stato inoltre concordata l'assegnazione agli enti locali con servizio pubblico di nido d'infanzia gestito da un soggetto privato rientrante nelle disposizioni dell'art. 48 della L.P. 9/2024, di risorse aggiuntive per i servizi socio-educativi per la prima infanzia, attraverso l'incremento del trasferimento standard per utente in sede di assegnazione della quota finale dell'anno 2025, per il finanziamento degli oneri conseguenti al rinnovo del contratto collettivo nazionale e del contratto integrativo provinciale delle cooperative sociali.

Relativamente alle modalità di erogazione dei trasferimenti di parte corrente, è stato convenuto di mantenere le modalità di erogazione condivise con la deliberazione n. 1327/2016, come modificata con deliberazione n. 301/2017, rinviando a successivi provvedimenti, da assumere d'intesa, l'ammontare complessivo da erogare nell'anno 2025 a titolo di fabbisogno convenzionale mensile di parte corrente, *“anche con l'obiettivo di ridurre gradualmente l'entità dei residui che i Comuni vantano nei confronti della Provincia”*.

- I TRASFERIMENTI PER INVESTIMENTI: ai fini di una più efficace programmazione degli interventi in un'ottica pluriennale, è stato concordato che la Provincia Autonoma renderà disponibile il Fondo per gli investimenti programmati dai Comuni, denominato “budget” relativamente all'intero triennio 2025-2027, per un volume complessivo di risorse pari a 140 milioni di euro, che saranno ripartite tra i Comuni sulla base dei medesimi criteri utilizzati per i riparti precedenti (indicatore stock infrastrutturale).

Per il 2025 non viene previsto il contributo provinciale sull'ex Fondo investimenti minori, fatta salva la quota annuale relativa all'operazione di estinzione anticipata dei mutui da versare alla Provincia (viene sostituito, di fatto dal trasferimento integrativo sul fondo perequativo a sostegno della spesa corrente dei comuni).

La Provincia Autonoma metterà a disposizione 15 milioni di euro da destinare a interventi da natura urgente finanziabili sul fondo di riserva di cui al comma 5 dell'articolo 11 della L.P. 36/1993 e s.m.

La Provincia Autonoma stanzierà inoltre 45 milioni di euro sul Fondo per gli investimenti comunali di rilevanza provinciale per il finanziamento di interventi relativi all'edilizia

scolastica comunale e agli asili nido (30 milioni di euro) e per il finanziamento di interventi afferenti al sistema idrico integrato (15 milioni di euro).

I CANONI AGGIUNTIVI CONSORZI BIM: viene stimata in circa 52 milioni di euro per l'anno 2025 (rispetto ai 51 milioni del 2024), in 52,5 milioni di euro per l'anno 2026 e in 53,5 milioni di euro per l'anno 2027, la misura complessiva delle risorse finanziarie assegnate ai comuni e alle comunità, connesse alle concessioni di grandi derivazioni di acqua pubblica a scopo idroelettrico.

LE OPERE PUBBLICHE E GLI INVESTIMENTI

Il principio contabile applicato della programmazione (Allegato 4/1 al D. Lgs. 118 del 2011) prevede che il Documento unico di programmazione comprenda il programma triennale delle opere pubbliche e l'elenco annuale delle opere da realizzare.

La programmazione triennale dei lavori pubblici è allo stato attuale disciplinata dall'art. 37 del D.Lgs 36/2023 (codice dei contratti) e da quanto previsto dalla deliberazione della giunta provinciale n. 1061/2002, che ne ha previsto lo schema, in attesa della modifica di quest'ultimo in recepimento dell'allegato I.5 del codice dei contratti.

L'articolo 37 del D.Lgs. 31 marzo 2023, n. 36 prevede in particolare al comma 2 che *“Il programma triennale dei lavori pubblici e i relativi aggiornamenti annuali contengono i lavori, compresi quelli complessi e da realizzare tramite concessione o partenariato pubblico-privato, il cui importo si stima pari o superiore alla soglia di cui all'articolo 50, comma 1, lettera a) (150.000 euro). I lavori di importo pari o superiore alla soglia di rilevanza europea di cui all'articolo 14, comma 1, lettera a), sono inseriti nell'elenco triennale dopo l'approvazione del documento di fattibilità delle alternative progettuali e nell'elenco annuale dopo l'approvazione del documento di indirizzo della progettazione. I lavori di manutenzione ordinaria superiori alla soglia indicata nel secondo periodo sono inseriti nell'elenco triennale anche in assenza del documento di fattibilità delle alternative progettuali. I lavori, servizi e forniture da realizzare in amministrazione diretta non sono inseriti nella programmazione.”*.

PROGRAMMA TRIENNALE DELLE OPERE PUBBLICHE 2025-2027**Scheda n. 1 Quadro dei lavori e degli interventi necessari sulla base del programma del Sindaco**

Oggetto dei lavori	Importo complessivo di spesa dell'opera	Eventuale disponibilità finanziaria	Stato di attuazione
Intervento urgente per l'ampliamento dell'acquedotto comunale a servizio dell'insediamento abitativo di loc. Costa	€ 292.440,00	La spesa è finanziata per € 197.031,24 da contributo provinciale a valere sul Fondo di riserva del Fondo investimenti programmati dai Comuni e cofinanziata con quote dei contributi provinciali sul Fondo per gli investimenti programmati dai Comuni	Progetto esecutivo approvato e finanziato; avviata procedura di asservimento aree
Rifacimento della pavimentazione in cubetti di porfido di Via Roma con contestuale rifacimento e potenziamento del relativo tratto di rete acquedottistica	€ 600.000,00		Approvato in linea tecnica il progetto preliminare; presentata domanda di finanziamento a valere sul fondo di riserva provinciale
Adeguamento sismico dell'edificio scolastico p.ed. 629 C.C. Caldonazzo, destinato a scuola elementare	€ 4.268.685,00	Si prevede di finanziare la spesa con contributo provinciale per l'85% e per la differenza attraverso l'impiego dell'avanzo di amministrazione	Approvato il progetto di fattibilità tecnico economica (P.F.T.E.) ai fini della presentazione della domanda di ammissione a contributo provinciale

Realizzazione rotatoria di intersezione tra viabilità comunale (Via Roma) e viabilità provinciale (SP1)	Opera quantificata dalla PAT in € 320.000,00	Opera presa in carico direttamente dal competente Servizio provinciale	
Efficientamento energetico di Casa Boghi – p.ed. 190 C.C. Caldonazzo	€ 265.000,00		Approvato in linea tecnica il progetto di fattibilità tecnico-economica
Recupero e ottimizzazione delle sorgenti “Val dei Laresi” dell’acquedotto potabile comunale	€ 970.000,00		In corso la progettazione preliminare
Utilizzo sorgente “Acquetta” a scopo idroelettrico	€ 225.500,00		Predisposto il progetto definitivo

La presente scheda sarà oggetto di aggiornamento e integrazione nel corso del mandato.

Scheda 2- Quadro delle disponibilità finanziarie per le opere pubbliche

		ARCO TEMPORALE DI VALIDITA' DEL PROGRAMMA			DISPONIBILITA' FINANZIARIA TOTALE (per gli interi investimenti)
	RISORSE DISPONIBILI	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027	
1	Entrate proprie (contributo di costruzione – proventi dalla vendita di beni patrimoniali)				
2	Contributi P.A.T. su leggi di settore e sulla L.P. n. 36/1993	€ 292.440,00			€ 292.440,00
3	Entrate per contributi da altri enti del settore pubblico				
4	Stanziamanti di bilancio (avanzo di amministrazione)				
5	Altro				
	TOTALI	€ 292.440,00			€ 292.440,00

Scheda 3 - Parte prima: opere con finanziamenti

Codifica per categoria	Priorità	Elenco descrittivo dei lavori	Conformità urbanistica, paesistica, ambientale, altre autorizzazioni obbligatorie (VEDI NOTE)	Anno previsto per ultimazione dei lavori	Spesa totale €	Anno 2025 Disponibilità finanziarie - €	Anno 2026 Disponibilità finanziarie- €	Anno 2027 Disponibilità finanziarie -€
01.16		Intervento urgente per l'ampliamento della rete acquedottistica a servizio dell'insediamento abitativo di loc. Costa	A	2025	€ 292.440,00	€ 292.440,00		

1. CONFORMITÀ URBANISTICA, PAESISTICA, AMBIENTALE, ALTRE AUTORIZZAZIONI OBBLIGATORIE.

Per l'opera A sono richiesti:

- concessione/autorizzazione all'esecuzione dei lavori da parte del Servizio Bacini Montani della P.A.T., ottenuta
- concessione/autorizzazione all'esecuzione dei lavori da parte Servizio Gestione Strade della P.A.T., ottenuta.

Scheda 3 - Parte seconda: opere con area di inseribilità ma senza finanziamentiarco temporale di
validità del programma

Codifica per categoria e per programma	Priorità	Elenco descrittivo dei lavori	Conformità urbanistica, paesistica, ambientale, altre autorizzazioni obbligatorie	Anno previsto per ultimazione dei lavori	Spesa totale	Anno 2025	Anno 2026	Anno 2027
07.01	1	Rifacimento della pavimentazione in cubetti di porfido di Via Roma con contestuale rifacimento e potenziamento del relativo tratto di rete acquedottistica	A	2026	€ 600.000,00			
99.17	2	Adeguamento sismico dell'edificio scolastico p.ed. 629 C.C. Caldonazzo, destinato a scuola elementare	B	2028	€ 4.268.685,00			
07.18	3	Efficientamento energetico di Casa Boghi - p.ed. 190 C.C. Caldonazzo	C		€ 265.000,00			

1. CONFORMITÀ URBANISTICA, PAESISTICA, AMBIENTALE, ALTRE AUTORIZZAZIONI OBBLIGATORIE.

Per l'opera A sono richiesti:

- dichiarazione di conformità urbanistica

Per l'opera B sono richiesti:

- parere da parte dell'Ufficio prevenzione incendi della P.A.T.
- autorizzazione all'esecuzione dei lavori da parte della soprintendenza per i beni culturali della P.A.T.
- parere sulla qualità architettonica
- parere di conformità urbanistica
- deroga urbanistica da parte del Consiglio comunale

Per l'opera C sono richiesti:

- parere di conformità urbanistica
- parere sulla qualità architettonica

Progetti d'investimento in corso di esecuzione e non ancora conclusi.

Le schede del Programma triennale delle opere pubbliche non consentono di evidenziare tutte le informazioni e specificazioni richieste dal principio contabile della programmazione allegato 4/1 al D.lgs. 218/2011. Per tale motivo appare opportuna la compilazione della tabella in cui sono evidenziate le opere e gli investimenti inseriti nel Programma triennale delle opere pubbliche che sono in corso di esecuzione.

Per l'indicazione dell'anno avvio dell'opera viene utilizzato 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, o affidamento nel caso di lavori di importo inferiore a 150.000 euro); per importo imputato si intende l'importo iscritto a bilancio come esigibile, corrispondente al momento in cui l'obbligazione giuridica viene a scadenza.

OPERA	Anno di avvio	Importo iniziale	Importo a seguito di varianti progettuali	Totale imputato nel 2022 e anni precedenti	Totale imputato nel 2023	Totale imputato nel 2024	Totale imputato nel 2025
Realizzazione parco fluviale nel greto del Torrente Centa	2022	801.464,54		19.849,02			781.615,52
Realizzazione del nuovo archivio di deposito degli atti nella p.ed. 1624, p.m. 81, C.C. Caldonazzo	2023	164.214,00				119.759,54	44.454,46
Lavori di efficientamento energetico della caserma dei Carabinieri di Caldonazzo	2023	141.100,00				56.694,96	84.405,04

ANALISI E VALUTAZIONE DEI MEZZI FINANZIARI

L'ente locale per sua natura è caratterizzato dall'esigenza di massimizzare la soddisfazione dei cittadini utenti attraverso l'erogazione di servizi che trovano la copertura finanziaria in una antecedente attività di acquisizione delle risorse.

L'attività di ricerca delle fonti di finanziamento, sia per la copertura della spesa corrente che per quella d'investimento costituisce pertanto il primo momento dell'attività di programmazione dell'ente. Da questa attività e dall'ammontare delle risorse che sono state preventivate, distinte a loro volta per natura e caratteristiche, conseguono le successive previsioni di spesa.

Per questa ragione la programmazione operativa del DUP si sviluppa partendo dalle entrate, cercando di evidenziare le modalità con cui le stesse finanziano la spesa al fine di perseguire gli obiettivi definiti.

In particolare, nei paragrafi che seguono si analizzeranno le entrate dapprima nel loro complesso e successivamente secondo lo schema logico proposto dal legislatore, procedendo cioè dalla lettura delle aggregazioni di massimo livello (titoli), cercando di evidenziare, per ciascun titolo la valutazione generale sui mezzi finanziari, individuando le fonti di finanziamento ed evidenziando:

- l'andamento storico degli stessi e i relativi vincoli;
- gli indirizzi in materia di tributi e tariffe dei servizi;
- gli indirizzi sul ricorso all'indebitamento per il finanziamento degli investimenti.

Analisi delle entrate

Per facilitare la lettura e l'apprezzamento dei mezzi finanziari in ragione delle relative fonti di finanziamento, si prendono a riferimento gli esercizi 2023-2027; i dati riguardano i dati del rendiconto per l'esercizio 2023, le previsioni di bilancio assestate per l'esercizio 2024 e le previsioni 2025, 2026 e 2027.

La tabella seguente evidenzia la sintesi per Titoli della gestione di competenza delle entrate 2022 e 2023 e la previsione definitiva 2024 (sono escluse le entrate dei Servizi conto terzi e partite di giro).

<i>Entrate</i>		<i>Consuntivo 2022</i>	<i>Consuntivo 2023</i>	<i>Scostam. 2022/2023</i>	<i>Bilancio 2024 (prev. definitiva)</i>
<i>FPV</i>	di parte corrente	52.089,99	54.136,75		75.308,05
<i>FPV</i>	di parte capitale	398.361,56	652.387,85		331.384,32
<i>Titolo I</i>	Entrate correnti trib., contrib. e per.	878.650,14	878.666,08	0,00%	851.865,03
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti correnti	1.548.352,34	1.807.368,51	16,73%	1.837.588,86
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	1.194.949,82	1.286.995,01	7,70%	1.399.949,00
<i>Titolo IV</i>	Entrate in c/capitale	1.158.749,96	1.241.954,81	7,18%	1.021.077,95
<i>Titolo V</i>	Entrate da riduzione di attività finanziarie				
<i>Titolo VII</i>	Anticipazioni da ist. Tesoriere				300.000,00
Avanzo di amministrazione applicato		592.495,00	690.938,28	16,62%	928.189,13
Totale		5.823.648,81	6.612.447,29	95,64%	6.745.362,34

La tabella seguente evidenzia la sintesi per Titoli delle entrate di competenza previste per gli esercizi 2025, 2026 e 2027.

	2025	2026	2027
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	56.654,49	64.548,34	49.717,95
<i>Entrate tributarie (Titolo 1)</i>	<i>864.341,00</i>	<i>843.433,00</i>	<i>843.433,00</i>
<i>Entrate per trasferimenti correnti (Titolo 2)</i>	<i>1.982.491,05</i>	<i>1.977.904,81</i>	<i>1.977.904,81</i>
<i>Entrate Extratributarie (Titolo 3)</i>	<i>1.278.183,00</i>	<i>1.203.162,91</i>	<i>1.203.436,22</i>
Totale entrate correnti	4.125.015,05	4.024.500,72	4.024.774,03
Entrate in conto capitale destinate per finanziamento spesa corrente	29.200,00	0,00	0,00
Avanzo applicato spese correnti	0,00		
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (da detrarre)	3.000,00	0,00	0,00
Totale risorse per spese correnti e rimborso di prestiti	4.207.869,54	4.089.049,06	4.074.491,98
Entrate in conto capitale (titoli 4, 5)	1.547.199,31	0,00	0,00
Entrate in conto capitale (titoli 4, 5) destinate per finanziamento spesa corrente (da detrarre)	29.200,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento	3.000,00	0,00	0,00
Mutui e prestiti (titolo 6)	0,00	0,00	0,00
Avanzo applicato per spese in conto capitale	0,00		

Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	342.487,71	0,00	0,00
Totale risorse destinate in conto capitale	1.863.487,02	0,00	0,00

La tabella evidenzia la necessità dell'utilizzo di entrate in conto capitale (proventi dei contributi di costruzione e sanzioni per violazioni in materia edilizia e urbanistica destinati alla manutenzione ordinaria di opere di urbanizzazione), per garantire l'equilibrio di bilancio di parte corrente per l'esercizio 2025.

Entrate tributarie (Titolo 1°)

Si analizzano quindi le entrate tributarie (titolo 1°), che per i Comuni rientrano tutte nella Tipologia 101 "Imposte, tasse e proventi assimilati":

	Rendiconto 2023	Previsione definitiva 2024	Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027
Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	878.666,08	851.865,03	864.341,00	843.433,00	843.433,00
Totale Titolo 1	878.666,08	851.865,03	864.341,00	843.433,00	843.433,00

Non è prevista l'applicazione dell'addizionale comunale all'IRPEF.

L'articolo 1, commi da 816 a 847 della L. n. 160/2019 ha stabilito, a partire dall'1.1.2021, l'abrogazione dell'Imposta sulla Pubblicità, del Canone sulla Pubblicità, della Tassa per l'Occupazione di Spazi ed Aree Pubbliche e del Canone per l'Occupazione di Spazi ed Aree Pubbliche e la loro sostituzione con il Canone patrimoniale di concessione, autorizzazione o esposizione pubblicitaria – Canone Unico (di natura patrimoniale e non tributaria).

Per effetto della succitata modifica legislativa le entrate tributarie iscritte nel bilancio di previsione sono rappresentate esclusivamente dall'Imposta Immobiliare Semplice (IM.I.S.).

L'IM.I.S. è stata istituita nel territorio della Provincia Autonoma di Trento, con decorrenza dall'anno 2015, con gli articoli dall'1 al 14 della L.P. 30 dicembre 2014, n. 14; l'imposta sostituisce l'IMU – Imposta Municipale Propria, in vigore a livello nazionale.

Il presupposto dell'Imposta Immobiliare Semplice (I.M.S.) è il possesso, inteso quale titolarità dei diritti reali di proprietà, uso, usufrutto, abitazione, superficie ed enfiteusi sugli immobili di ogni tipo, ferme restando le esclusioni, esenzioni e riduzioni disciplinate dalla legge.

Per i fabbricati iscritti in catasto la base imponibile è il valore catastale ottenuto applicando all'ammontare delle rendite risultanti in catasto dei moltiplicatori specifici.

Le aliquote dell'imposta previste per il 2024 sono le seguenti, invariate dal 2018 e corrispondenti alle aliquote standard stabilite dalla legge provinciale n. 14/2014:

- a) per le abitazioni principali, fattispecie assimilate e loro pertinenze: 0,00%;
- b) per le abitazioni principali iscritte nelle categorie catastali A1, A8 e A9 e relative pertinenze: 0,35%;
- c) per gli altri fabbricati abitativi e le relative pertinenze lo 0,895%;
- d) per i fabbricati concessi in uso gratuito a parenti e affini entro il secondo grado, utilizzati quali abitazioni principali (art. 5, comma 3, Regolamento IMIS): 0,62%
- e) per i fabbricati attribuiti alle categorie catastali A10, C1, C3 e D2: 0,55%;
- f) per i fabbricati iscritti nella categoria catastale D1 con rendita inferiore o uguale a € 75.000: 0,55%
- g) per i fabbricati iscritti nelle categorie catastali D7 e D8 con rendita inferiore o uguale a € 50.000: 0,55%
- h) per i fabbricati destinati ad uso come "scuola paritaria": 0,00%
- i) per i fabbricati concessi in comodato gratuito a soggetti iscritti all'albo delle organizzazioni di volontariato o al registro delle associazioni di promozione sociale: 0,00%
- j) per i fabbricati attribuiti alle categorie catastali D3, D4, D6, D9 e alle categorie catastali D1 con rendita superiore a € 75.000 e alle categorie catastali D7 e D8 con rendita superiore ad € 50.000: 0,79%;
- k) per i fabbricati strumentali all'attività agricola con rendita catastale uguale o inferiore a € 25.000: 0,00%
- l) per i fabbricati strumentali all'attività agricola con rendita catastale superiore a € 25.000: 0,1%; dalla rendita catastale è dedotto un importo pari a 1.500,00 euro;
- m) per tutte le altre categorie catastali ovvero tipologie di fabbricati: 0,895%;
- n) per le aree fabbricabili: 0,895%.

Dall'imposta dovuta per le abitazioni principali nelle categorie catastali A1, A8, A9 e per le relative pertinenze è detratto un importo pari all'imposta dovuta per un'abitazione della

categoria catastale A/2, di 5,5 vani, maggiorata del 15 per cento, come determinato per ciascun Comune (per il Comune di Caldonazzo € 318,22).

Nell'esercizio 2025 del bilancio di previsione 2025-2027 è iscritto un gettito dell'IMIS di competenza di € 840.813,00 e un gettito di € 20.788,00 derivante dall'attività di accertamento dell'evasione.

Entrate da trasferimenti correnti (Titolo 2°)

Le entrate da trasferimenti correnti (titolo 2°) iscritte in bilancio concernono esclusivamente la Tipologia 101 "Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche".

	Rendiconto 2023	Previsione definitiva 2024	Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027
Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	1.807.368,51	1.837.588,86	1.982.491,05	1.977.904,81	1.977.904,81
Totale Titolo 2: Trasferimenti correnti	1.807.368,51	1.837.588,86	1.982.491,05	1.977.904,81	1.977.904,81

Il trasferimento provinciale sul fondo perequativo/fondo di solidarietà è stato quantificato considerando invariate le varie quote che compongono il trasferimento, inclusa la quota integrativa del fondo perequativo destinata a sostegno della spesa corrente dei comuni; analogamente per quanto riguarda i trasferimenti compensativi per le esenzioni e agevolazioni IMIS (trasferimento relativo alla esenzione dell'abitazione principale e pertinenze, trasferimento compensativo per le agevolazioni tariffarie applicate ai fabbricati del gruppo catastale D e ai fabbricati strumentali all'attività agricola, trasferimento compensativo per l'esenzione delle Cooperative sociali e ONLUS, trasferimento per la modifica della rendita dei fabbricati gruppi "D imbullonati"), il contributo per gli oneri derivanti dalle aspettative e dai permessi degli amministratori e il contributo per il servizio di biblioteca intercomunale, quest'ultimo nella stessa misura dell'anno 2024.

Il contributo provinciale per il servizio di asilo nido è stato quantificato considerando la frequenza di n. 40 bambini, corrispondenti alla piena copertura dei posti disponibili e alla frequenza di un bambino in sovrannumero e secondo le misure del contributo provinciale di € 7.406,50/bambino per il servizio a tempo pieno e di € 5.554,88/bambino per il servizio

utilizzato a tempo parziale, fissate nel Protocollo di intesa in materia di finanza locale sottoscritto il 7 luglio 2023.

Entrate extratributarie (titolo 3°)

Le entrate più significative classificate nella Tipologia 100 “Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni” concernono: i canoni per il servizio idrico integrato, le rette di frequenza dell’asilo nido comunale, i canoni di locazione, affitto e concessione di fabbricati e terreni, i proventi dei parcheggi a pagamento, gli introiti provenienti dagli impianti fotovoltaici, il Canone di concessione per l’occupazione delle aree e degli spazi appartenenti al demanio o al patrimonio indisponibile e il Canone patrimoniale di concessione, autorizzazione o esposizione pubblicitaria, i rimborsi dei medici per l’utilizzo degli ambulatori presso l’edificio polifunzionale di Via Brenta.

Le entrate della Tipologia 200 “Proventi derivanti dall’attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti” si riferiscono alle sanzioni per violazioni amministrative e alle sanzioni per violazioni del codice della strada.

Le entrate della Tipologia 400 “Altre entrate da redditi da capitale” si riferiscono ai dividendi azionari, mentre le entrate più rilevanti classificate nella Tipologia 500 “Rimborsi e altre entrate correnti” riguardano: l’introito dell’I.V.A. sulle fatture di acquisto inerenti le attività commerciali in seguito all’introduzione/estensione dei regimi I.V.A. “inversione contabile - reverse charge” e “scissione dei pagamenti - split payment” e il canone di concessione del servizio di distribuzione del gas naturale.

	Rendiconto 2023	Previsione definitiva 2024	Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027
Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.041.401,53	1.074.670,00	1.047.086,00	1.003.541,00	1.003.814,00
Tipologia 200: Proventi derivanti dall’attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	61.507,77	21.682,00	24.308,00	21.308,00	21.308,00

Tipologia 300: Interessi attivi	44.724,88	56.924,00	45.571,00	35.037,91	35.038,22
Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	32.431,49	32.432,00	32.675,00	32.675,00	32.675,00
Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	106.931,24	214.241,00	128.543,00	110.601,00	110.601,00
Totale Titolo 3: Entrate extratributarie	1.286.995,01	1.399.949,00	1.278.183,00	1.203.162,91	1.203.436,22

Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni

Le tariffe del servizio acquedotto e del servizio di fognatura devono essere strutturate in modo da garantire la copertura integrale dei costi e secondo i modelli tariffari previsti Testi Unici in materia di canone acquedotto e in materia di fognatura, approvati con deliberazioni n. 2437 e n. 2436 del 9.11.2007, ai sensi dell'art. 9 della L.P. n. 36/1993 e s.m.

Analogamente per quanto concerne gli altri servizi pubblici, ai sensi dell'art. 9 della L.P. n. 36/1993 e s.m.

Rispetto al 2024 la tariffa del servizio acquedotto diminuisce di € 2,81 per quanto concerne la quota fissa (in percentuale - 6,22) e di €/cent. 6,35 per quanto riguarda la quota variabile (in percentuale -12,93), a seguito della diminuzione dei costi preventivati per l'energia elettrica per il funzionamento degli impianti e dei costi per le manutenzioni ordinarie e dell'aumento del ricavo proveniente dalla fornitura al Comune di Calceranica al Lago. Tenuto conto che le tariffe per il servizio di fognatura presentano scostamenti minimi rispetto al 2024, per effetto delle nuove tariffe e salvo aumenti della tariffa del servizio depurazione, non ancora stabilita dalla Provincia Autonoma, un'utenza domestica allacciata alla rete fognaria e con un consumo di 200 mc. per l'anno 2025 verrà a pagare € 317,51 rispetto a € 330,20 del 2024 (- 3,84%).

Nell'esercizio 2025 del bilancio di previsione 2025-2027 è iscritto un provento di € 233.612,00 dalla tariffa per il servizio acquedotto, un provento di € 18.059,00 derivante dalla fornitura all'acquedotto comunale di Calceranica al Lago e un provento di € 44.552,00 dalla tariffa per il servizio di fognatura.

Le tariffe per il servizio di gestione dei rifiuti urbani vengono predisposte dalla società Azienda Multiservizi Ambiente S.P.A., affidataria della gestione integrata dei rifiuti urbani, dello spazzamento delle strade e dell'applicazione e riscossione della Tariffa per la gestione dei rifiuti urbani, secondo il modello tariffario stabilito dall'Autorità di Regolazione Energia Reti e Ambiente (ARERA). Le tariffe per l'anno 2025 diminuiscono del 2,88% per la quota fissa per le

utenze domestiche e del 2,36% per quanto riguarda la quota fissa per le utenze non domestiche, mentre la quota variabile passa da € 0,115/litro a € 0,135/litro (+ 17,39%).

Non sono previste variazioni delle tariffe del Canone di concessione per l'occupazione delle aree e degli spazi appartenenti al demanio o al patrimonio indisponibile, del Canone di concessione, autorizzazione o esposizione pubblicitaria e delle tariffe per la sosta a pagamento per i parcheggi sul lago.

Saranno riviste le rette di frequenza dell'asilo nido comunale, per arrivare ad una diminuzione media della quota fissa base del 10%, con decorrenza da gennaio 2025.

Entrate in c/capitale (Titolo 4°)

Le risorse del titolo 4° sono destinate al finanziamento degli acquisti di beni o servizi durevoli (investimenti).

Talune entrate (proventi dei titoli abilitativi edilizi e delle sanzioni in materia edilizia e urbanistica, canoni aggiuntivi sulle concessioni di grandi derivazioni a scopo idroelettrico Consorzi B.I.M., contributo provinciale ex fondo investimenti minori), nei casi espressamente previsti dalla legge possono tuttavia essere destinate al finanziamento delle spese correnti.

Relativamente all'esercizio 2025 è previsto di destinare in parte corrente una quota di € 29.200,00 dei proventi dei titoli abilitativi edilizi e delle sanzioni in materia edilizia e urbanistica.

Le risorse stanziare nel bilancio di previsione 2025-2027, comprese le risorse destinate a investimenti in corso, sono le seguenti:

RISORSA	2025	2026	2027	TOTALE 2025-2027
Contributi P.N.R.R. per progetti di digitalizzazione	31.993,20			26.845,00
Canoni aggiuntivi sulle concessioni di grandi derivazioni a scopo idroelettrico BIM del Brenta	52.763,00			
Contributo dello Stato ai sensi art. 1, comma 29, L. 160/2019 per interventi di risparmio energetico	7.749,07			

Contributi provinciali sul fondo per gli investimenti programmati dai Comuni, di cui:	440.355,83			
- <i>contributo ex fondo investimenti minori</i>	107.549,20			
- <i>contributo Budget comunale</i>	372.806,63			
- <i>contributo per interventi di risparmio energetico</i>	5.000,00			
Contributi provinciali sul fondo di riserva del fondo investimenti programmati dai Comuni	330.048,45			
Contributi della Comunità Alta Valsugana e Bernstol	518.921,76			
Contributo del Consorzio BIM del Brenta sul Piano per gli investimenti dei comuni 2024/2025	98.168,00			
Proventi dei titoli abilitativi edilizi e delle sanzioni edilizie e urbanistiche *	38.000,00			
TOTALE	1.517.999,31			

* considerati al netto della quota destinata in parte corrente

Entrate da riduzione di attività finanziarie (Titolo 5°)

Rientrano in questo titolo le alienazioni di attività finanziarie, la riscossione di crediti, altre entrate per riduzione di attività finanziarie, quali ad esempio: alienazioni di azioni e partecipazioni e conferimenti di capitale, riscossione di crediti a tasso agevolato da amministrazioni pubbliche, ecc. Analogamente alle entrate del titolo 4°, le entrate da riduzione di attività finanziarie sono destinate ex lege al finanziamento delle spese in conto capitale.

Nel triennio 2025-2027 non sono previste entrate da riduzione di attività finanziarie.

Entrate da accensione di prestiti (Titolo 6°)

Rientrano in questo titolo le entrate derivanti dall'emissione di titoli obbligazionari, l'accensione di prestiti a breve termine, l'accensione di mutui e di altri finanziamenti a medio/lungo termine e altre forme di indebitamento.

Nella considerazione che gli oneri di ammortamento dei prestiti vanno a impegnare risorse di parte corrente e che il Comune dispone di risorse, proprie o da trasferimenti, sufficienti per il

finanziamento degli investimenti, nel triennio 2025-2027 non è prevista l'assunzione di mutui o l'emissione di prestiti obbligazionari o il ricorso a forme di indebitamento in genere.

PARTE TERZA

PROGRAMMI E OBIETTIVI OPERATIVI

Come già evidenziato, il DUP costituisce il documento di maggiore importanza nella definizione degli indirizzi e dal quale si evincono le scelte strategiche e programmatiche operate dall'amministrazione.

Gli obiettivi gestionali, infatti, non costituiscono che una ulteriore definizione dell'attività programmatica definita nelle Missioni e nei Programmi del DUP.

Nella presente sezione sarà approfondita l'analisi delle Missioni e dei Programmi correlati, analizzandone le finalità, gli obiettivi e le risorse finanziarie assegnate per conseguirli.

Ciascuna Missione, in ragione delle esigenze di gestione connesse tanto alle scelte di indirizzo quanto ai vincoli (normativi, tecnici o strutturali), riveste, all'interno del contesto di programmazione, una specifica rilevanza e vede ad esso associati determinati macroaggregati di spesa, che ne misurano l'impatto sia sulla struttura organizzativa dell'ente che sulle entrate che lo finanziano.

Ciascuna Missione è articolata in Programmi che ne evidenziano in modo ancor più analitico le attività.

Le risorse di spesa inserite nel bilancio di previsione 2025-2027, distintamente per ciascuna missione, sono le seguenti:

	2025	2026	2027
missione 01 – servizi istituzionali, generali e di gestione	1.686.261,53	1.452.500,08	1435.997,08
missione 03 – ordine pubblico e sicurezza	136.576,00	130.113,00	130.113,00
missione 04 – istruzione e diritto allo studio	475.813,26	450.001,24	443.892,26
missione 05 – tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	237.699,55	232.795,55	228.528,55
missione 06 – politiche giovanili, sport e tempo libero	76.664,00	78.706,00	76.748,00
missione 07 - turismo	100.873,00	60.873,00	60.873,00
missione 08 – assetto del territorio ed edilizia abitativa	45.060,00	7.060,00	7.060,00
missione 09 – sviluppo sostenibile e tutela del territorio	1.964.302,91	580.314,00	577.153,00

e dell'ambiente			
missione 10 – trasporti e diritto alla mobilità	504.053,79	315.166,86	330.177,86
missione 11 – soccorso civile	19.732,00	17.232,00	17.232,00
missione 12 – diritti sociali, politiche sociali e famiglia	589.082,00	575.581,00	575.682,00
missione 14 – sviluppo economico competitività	6.151,00	6.262,00	6.375,00
missione 16 – Agricoltura, politiche alimentari e pesca	1.000,00		
missione 17 – energia e diversificazione delle fonti energetiche	39.122,07	3.671,30	5.887,00
missione 20 – fondi e accantonamenti	89.000,59	78.808,17	78.808,17
missione 50 – debito pubblico	99.964,86	99.964,86	99.964,86
missione 60 – anticipazioni finanziarie	300.000,00	300.000,00	300.000,00
missione 99 – servizi per conto terzi	2.846.430,00	2.846.430,00	2.846.430,00
TOTALE	9.217.786,56	7.235.479,06	7.220.921,78

PRINCIPALI OBIETTIVI DELLE MISSIONI ATTIVATE

Missione 01 – Servizi istituzionali, generali e di gestione

La Missione 01 viene così definita dal Glossario COFOG: “Amministrazione e funzionamento dei servizi generali, dei servizi statistici e informativi, delle attività per lo sviluppo dell'ente in una ottica di *governance* e partenariato e per la comunicazione istituzionale. Amministrazione, funzionamento e supporto agli organi esecutivi e legislativi. Amministrazione e funzionamento dei servizi di pianificazione economica in generale e delle attività per gli affari e i servizi finanziari e fiscali. Sviluppo e gestione delle politiche per il personale. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria di carattere generale e di assistenza tecnica.”

Concerne, nella sostanza, i servizi amministrativi e la gestione del patrimonio immobiliare del Comune.

Obiettivi strategici:

1.1 Rafforzamento degli strumenti di comunicazione e digitalizzazione dell'ente

1.2 Rafforzamento ed organizzazione dei servizi svolti in gestione associata

1.3 La legalità e la trasparenza quali valori fondanti

1.4 La valorizzazione e la manutenzione del patrimonio comunale

Obiettivi operativi:

Missione	01	Servizi istituzionali, generali e di gestione
Programma	01	Organi istituzionali
Obiettivo strategico	1.1	<i>Rafforzamento degli strumenti di comunicazione e digitalizzazione dell'ente</i>
Obiettivo operativo	1.1.1	Mantenimento e innovazione del notiziario comunale
Descrizione obiettivo operativo		L'obiettivo consiste nel mantenimento e nella costante innovazione del notiziario comunale, anche individuandone nuove modalità di diffusione e mediante l'attivazione di un comitato di redazione fattivamente coinvolto nelle fasi di redazione
Stakeholder		Amministratori, rappresentanti delle associazioni/categorie varie, consiglieri comunali

Missione	01	Servizi istituzionali, generali e di gestione
Programma	01	Organi istituzionali
Obiettivo strategico	1.1	<i>Rafforzamento degli strumenti di comunicazione e digitalizzazione dell'ente</i>
	6.1	<i>Supporto e valorizzazione delle associazioni</i>

Obiettivo operativo	1.1.2	Completamento e rafforzamento della sezione del sito istituzionale dell'ente dedicata alle associazioni del territorio
Descrizione obiettivo operativo		L'obiettivo consiste nel completamento e rafforzamento della sezione dedicata alle associazioni al fine di pubblicare ogni informazione e modulistica di utilità per le stesse per facilitare la comunicazione con l'amministrazione
Stakeholder		Amministratori, rappresentanti delle associazioni, uffici comunali

Missione	01	Servizi istituzionali, generali e di gestione
Programma	vari	
Obiettivo strategico	1.1	<i>Rafforzamento degli strumenti di comunicazione e digitalizzazione dell'ente</i>
Obiettivo operativo	1.1.3	Progressiva attuazione dei progetti afferenti alla c.d. transizione digitale, finanziati nell'ambito del P.N.R.R., Missione M1C1, Misura 1.4.1, finanziato dall'Unione Europea - NextGenerationEU
Descrizione obiettivi operativi	1	L'obiettivo consiste, essendo terminato il progetto "Esperienza del Cittadino nei servizi pubblici", nell'implementazione del nuovo sito istituzionale dell'ente, nella formazione interna relativa allo stesso nonché nell'analisi e valutazione dei nuovi servizi da attivare
	2	L'obiettivo consiste nell'avvio, completamento e rendicontazione del progetto "Estensione dell'utilizzo delle piattaforme nazionali di identità digitale - SPID CIE "
	3	L'obiettivo consiste nel completamento e rendicontazione del progetto "Abilitazione al Cloud per le PA Locali"
	4	L'obiettivo consiste nel completamento e rendicontazione del progetto "Piattaforma Nazionale Digitale Dati"
	5	L'obiettivo consiste nell'avvio, completamento e rendicontazione del progetto "Adozione app IO"
	6	L'obiettivo consiste nell'avvio del progetto "Piattaforma notifiche digitali" c.d. <i>send</i>
	7	L'obiettivo consiste nell'avvio del progetto inerente all'"Estensione dell'utilizzo dell'anagrafe nazionale digitale (ANPR) e all'adesione allo Stato Civile digitale (ANSC)"
Stakeholder		Uffici comunali, Trentino Digitale s.p.a., Consorzio dei Comuni Trentini, vari fornitori individuati, amministratori

Missione	01	Servizi istituzionali, generali e di gestione
Programma	06	Servizio Tecnico
Obiettivo strategico	1.1	<i>Rafforzamento degli strumenti di comunicazione e digitalizzazione dell'ente</i>
Obiettivo operativo	1.1.4	Digitalizzazione delle pratiche edilizie: attivazione del sistema "pratiche edilizie on line"
Descrizione obiettivo operativo		L'obiettivo consiste nell'attivazione (a far data dal 01.01.2025) del portale "pratiche edilizie on line", accessibile dal sito internet istituzionale, che consente la presentazione delle istanze e delle comunicazioni in materia edilizia, il pagamento dei diritti e dei contributi di concessione, il rilascio delle autorizzazioni
Stakeholder		Uffici comunali, fornitori di servizi informatici individuati

Missione	01	Servizi istituzionali, generali e di gestione
Programma	02	Segreteria generale

Obiettivo strategico	1.2	<i>Rafforzamento ed organizzazione dei servizi svolti in gestione associata</i>
Obiettivo operativo	1.2.1	Integrazione e valorizzazione dell’organico dei comuni di Calceranica al Lago e Tenna
Descrizione obiettivo operativo		L’obiettivo consiste nel rafforzamento e nella valorizzazione dell’organizzazione del personale dipendente
<i>Stakeholder</i>		Conferenza dei Sindaci, amministratori, uffici comunali

Missione	01	Servizi istituzionali, generali e di gestione
Programma	02	Segreteria generale
Obiettivo strategico	1.3	<i>La legalità e la trasparenza quali valori fondanti</i>
Obiettivo operativo	1.3.1	Adozione di apposito regolamento in materia di accesso agli atti
Descrizione obiettivo operativo		L’obiettivo consiste nell’approvazione di un nuovo regolamento in materia di accesso agli atti al fine di semplificare le procedure e redigere appositi fac simile a favore dell’utenza
<i>Stakeholder</i>		Amministratori, uffici comunali

Missione	01	Servizi istituzionali, generali e di gestione
Programma	02	Segreteria generale
Obiettivo strategico	1.3	<i>La legalità e la trasparenza quali valori fondanti</i>
Obiettivo operativo	1.3.2	Unificazione e semplificazione strumenti regolamentari e prassi operative
Descrizione obiettivo operativo		L’obiettivo consiste nella prosecuzione nell’attività di progressiva unificazione dei principali regolamenti e delle migliori prassi operative nell’ambito degli enti in gestione associata
<i>Stakeholder</i>		Amministratori, uffici comunali

Missione	01	Servizi istituzionali, generali e di gestione
Programma	02	Segreteria generale
Obiettivo strategico	1.4	<i>La valorizzazione e la manutenzione del patrimonio comunale</i>
Obiettivo operativo	1.4.1	Analisi ed assegnazione dei beni del patrimonio comunale adibiti ad esercizi pubblici
Descrizione obiettivo operativo		L’obiettivo consiste nell’analisi e nell’assegnazione dei beni del patrimonio comunale adibiti ad esercizi pubblici con particolare riferimento all’esercizio pubblico sito presso la Torre dei Sicconi
<i>Stakeholder</i>		Amministratori, uffici comunali

Missione	01	Servizi istituzionali, generali e di gestione
Programma	05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali
Obiettivo strategico	1.4	<i>La valorizzazione e la manutenzione del patrimonio comunale</i>
Obiettivo operativo	1.4.2	Prosecuzione del progetto “beni comuni”
Descrizione obiettivo operativo		L’obiettivo consiste nella prosecuzione del progetto beni comuni nell’intento di rafforzare la collaborazione tra cittadini ed amministrazione
<i>Stakeholder</i>		Amministratori, uffici comunali, cittadini

Missione	01	Servizi istituzionali, generali e di gestione
Programma	05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali
Obiettivo strategico	1.4	<i>La valorizzazione e la manutenzione del patrimonio comunale</i>
Obiettivo operativo	1.4.3	Revisione ed analisi degli atti regolamentari relativi al tema della

		videosorveglianza e degli atti ed adempimenti alla stessa collegati
Descrizione obiettivo operativo		L'obiettivo consiste nella revisione ed analisi degli atti regolamentari relativi al tema della videosorveglianza e degli atti ed adempimenti alla stessa collegati
Stakeholder		Amministratori, uffici comunali, corpo di polizia locale, comando dei Carabinieri

Missione	01	Servizi istituzionali, generali e di gestione
Programma	05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali
Obiettivo strategico	1.4	<i>La valorizzazione e la manutenzione del patrimonio comunale</i>
Obiettivo operativo	1.4.4	Mappatura ed analisi degli immobili comunali
Descrizione obiettivo operativo		L'obiettivo consiste nella puntuale mappatura degli immobili di proprietà comunale al fine di analizzare in particolare gli spazi e la loro destinazione attuale e potenziale
Stakeholder		Amministratori, uffici comunali

Missione	01	Servizi istituzionali, generali e di gestione
Programma	11	Altri servizi generali
Obiettivo strategico	1.4	<i>La valorizzazione e la manutenzione del patrimonio comunale</i>
Obiettivo operativo	1.4.5	Realizzazione nuovo archivio comunale
Descrizione obiettivo operativo		L'obiettivo consiste nel completamento del nuovo archivio comunale di deposito degli atti presso il condominio "Villa Center"; parallelamente è intenzione procedere nell'analisi riferita al progetto inerente alla fornitura e posa di idonea scaffalatura con contestuale analisi in ordine al conseguente utilizzo del locale attualmente adibito ad archivio posto al terzo piano del municipio quale sala consiliare
Stakeholder		Amministratori, uffici comunali, professionista incaricato della direzione dei lavori

Missione	01	Servizi istituzionali, generali e di gestione
Programma	11	Altri servizi generali
Obiettivo strategico	1.4	<i>La valorizzazione e la manutenzione del patrimonio comunale</i>
Obiettivo operativo	1.4.6	Indizione della procedura di gara volta all'affidamento del servizio di pulizia degli immobili comunali
Descrizione obiettivo operativo		L'obiettivo consiste nell'analisi ed approfondimento delle necessità dell'ente al fine di redigere gli atti di gara propedeutici all'indizione della procedura per il tramite di APAC
Stakeholder		Amministratori, uffici comunali

Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2025	2026	2027
Titolo1 – Spese correnti	1.479.333,49	1.452.500,08	1.435.997,08
Titolo 2 – Spese in conto capitale	206.928,04	0,00	0,00

Titolo 3 – Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Totale Spese Missione	1.686.261,53	1.452.500,08	1.435.997,08

Spese impiegate distinte per programmi associati	2025	2026	2027
Totale programma 01 - Organi istituzionali	142.330,40	143.651,40	143.736,40
Totale programma 02 – Segreteria generale	271.504,87	235.607,32	235.682,32
Totale programma 03 – Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato e controllo di gestione	246.215,03	244.666,03	244.855,03
Totale programma 04 – Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	46.835,80	46.281,80	46.918,80
Totale programma 05 – Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	170.169,04	84.484,00	86.423,00
Totale programma 06 – Ufficio tecnico	271.383,49	263.986,85	265.007,85
Totale programma 07 – Elezioni e consultazioni popolari – Anagrafe e stato civile	138.450,83	129.207,60	129.242,60
Totale programma 08 – Statistica e sistemi informativi	6.000,00	0,00	0,00
Totale programma 09 – Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	0,00	0,00	0,00
Totale programma 10 – Risorse umane	0,00	0,00	0,00
Totale programma 11 – Altri servizi generali	393.372,07	304.075,08	284.131,08
Totale Missione 01 – Servizi istituzionali, generali e di gestione	1.686.261,53	1.452.500,08	1.435.997,08

È prevista l'effettuazione delle seguenti spese di investimento:

Missione - Programma	Capitolo	Descrizione	Esercizio di imputazione	STANZIAMENTO
1.2	2195/35	P.N.R.R. Misura 1.4.5. "PIATTAFORMA NOTIFICHE DIGITALI"- CUP E61F22004540006	2025	23.147,00

1.5	2151/25	MANUTENZIONE STRAORDINARIA DELLA "CASA DELLA CULTURA" (installazione combinatore telefonico ascensore - sostituzione plafoniere)	2025	4.200,00
1.7	2195/30	P.N.R.R. MISURA 1.4.4 "ESTENSIONE DELL'UTILIZZO ANPR - ADESIONE ALL'ANSC" - CUP E51F24008150006	2025	6.173,20
1.8	2413/10	ACQUISTO APPARECCHIATURE INFORMATICHE (HARDWARE)	2025	2.900,00
	2518/30	ACQUISTO PROGRAMMI INFORMATICI (SOFTWARE) - ACQUISTO LICENZA AUTOCAD	2025	2.500,00
	2518/40	ACQUISTO ATTREZZATURE PER I SERVIZI AMMINISTRATIVI	2025	600,00
1.11	2195/20	P.N.R.R. MISURA 1.4.3 "ADOZIONE APP IO": SERVIZI FINALIZZATI ADOZIONE "APP IO" - CUP E61F22002430006	2025	2.673,00
	2718/51	ACQUISTO DI CORPI ILLUMINANTI E ARREDI PER GLI UFFICI COMUNALI (SEDIE PER IL SERVIZIO TECNICO)	2025	3.000,00

Missione 03 – Ordine pubblico e sicurezza

La Missione 03 viene così definita dal Glossario COFOG: “Amministrazione e funzionamento delle attività collegate all’ordine pubblico e alla sicurezza a livello locale, alla polizia locale, commerciale e amministrativa. Sono incluse le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche. Sono comprese anche le attività in forma di collaborazione con altre forze di polizia presenti sul territorio. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di ordine pubblico e sicurezza.”

Obiettivi strategici:

3.1 Miglioramento della vivibilità urbana e della sicurezza per il cittadino, da attuarsi attraverso il Corpo Intercomunale di Polizia Locale Alta Valsugana, in base alla convenzione in essere, con scadenza 31 dicembre 2030.

Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2025	2026	2027
Titolo1 – Spese correnti	130.113,00	130.113,00	130.113,00
Titolo 2 – Spese in conto capitale	6.463,00	0,00	0,00
Titolo 3 – Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Totale Spese Missione	136.576,00	130.113,00	130.113,00

Spese impiegate distinte per programmi associati	2025	2026	2027
Totale programma 01 - Polizia locale e amministrativa	136.576,00	130.113,00	130.113,00
Totale programma 02 – Sistema integrato di sicurezza urbana	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 03 – Ordine pubblico e sicurezza	136.576,00	130.113,00	130.113,00

È previsto il seguente trasferimento (Magroaggregato “contributi agli investimenti”):

Capitolo	Descrizione	Esercizio di imputazione	STANZIAMENTO
2531/71	TRASFERIMENTO DI CAPITALE AL COMUNE DI PERGINE VALSUGANA PER ACQUISTO BENI STRUMENTALI PER IL CORPO DI POLIZIA LOCALE ALTA VALSUGANA	2025	6.463,00

Missione 04 - Istituzione e diritto allo studio

La Missione 04 viene così definita dal Glossario COFOG: “Amministrazione, funzionamento ed erogazione di istruzione di qualunque ordine e grado per l'obbligo formativo e dei servizi connessi (quali assistenza scolastica, trasporto e refezione), ivi inclusi gli interventi per l'edilizia scolastica e l'edilizia residenziale per il diritto allo studio. Sono incluse le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle politiche per l'istruzione. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di istruzione e diritto allo studio.”

Obiettivi strategici:

1.4. Valorizzazione e manutenzione del patrimonio comunale

4.1. Gestione della scuola dell'infanzia provincializzata

4.2 Promozione delle attività integrative scolastiche

Obiettivi operativi:

Missione	04	Istruzione e diritto allo studio
Programma	01	Istruzione prescolastica
Obiettivo strategico	1.4	<i>La valorizzazione e la manutenzione del patrimonio comunale</i>
Obiettivo operativo	1.4.7	Manutenzione straordinaria e ordinaria della scuola dell'infanzia
Descrizione obiettivo operativo		L'obiettivo consiste nella manutenzione ordinaria e straordinaria dell'immobile destinato a scuola dell'infanzia, al fine di garantirne il miglior funzionamento e la più funzionale gestione
Stakeholder		Amministratori, uffici comunali, Provincia Autonoma di Trento

Missione	04	Istruzione e diritto allo studio
Programma	01	Istruzione prescolastica
Obiettivo strategico	4.1	Gestione della scuola dell'infanzia provincializzata, a decorrere dall'anno scolastico 2024-2025
Obiettivo operativo	4.1.1	Gestione della scuola dell'infanzia provincializzata, a decorrere dall'anno scolastico 2024-2025
Descrizione obiettivo operativo		L'obiettivo consiste: a) nel completamento delle operazioni di presa in carico della gestione della scuola dell'infanzia provinciale, per quanto di competenza e secondo la normativa provinciale sulle scuole dell'infanzia, perfezionando gli ultimi adempimenti di "passaggio" tra il precedente gestore della scuola e l'amministrazione comunale; b) nel portare "a regime" i nuovi contratti afferenti al funzionamento e gestione posti in capo al comune.
Stakeholder		Amministratori, uffici comunali, Provincia Autonoma di Trento, attuale ente gestore della scuola

Missione	04	Istruzione e diritto allo studio
Programma	02	Altri ordini di istruzione non universitaria
Obiettivo strategico	1.4	<i>La valorizzazione e la manutenzione del patrimonio comunale</i>
Obiettivo operativo	1.4.8	Manutenzione straordinaria e ordinaria della scuola elementare, per quanto di competenza
Descrizione obiettivo operativo		L'obiettivo consiste nella costante manutenzione straordinaria dell'immobile al fine di garantirne il miglior funzionamento e la più funzionale gestione (per quanto di competenza dell'ente)
Stakeholder		Amministratori, uffici comunali, Istituto comprensivo di Levico Terme

Missione	04	Istruzione e diritto allo studio
Programma	02	Altri ordini di istruzione non universitaria
Obiettivo strategico	4.2	<i>Promozione delle attività integrative scolastiche</i>
Obiettivo operativo	4.2.1	Proseguimento nell'organizzazione di attività di supporto/complementari ai servizi educativi
Descrizione obiettivo operativo		L'obiettivo consiste nell'organizzazione di attività di supporto/complementari ai servizi educativi già avviate nel corso

		degli scordi anni (<i>realizzazione della Festa degli Alberi e della Giornata dello Sport e del Progetto “pomeriggi insieme”</i>)
<i>Stakeholder</i>		Amministratori, uffici comunali, Istituto comprensivo

Missione	04	Istruzione e diritto allo studio
Programma	02	Altri ordini di istruzione non universitaria
Obiettivo strategico	1.4	<i>La valorizzazione e la manutenzione del patrimonio comunale</i>
Obiettivo operativo	1.4.9	Completamento dell’iter finalizzato al finanziamento dei lavori di adeguamento sismico della scuola elementare
Descrizione obiettivo operativo		L’obiettivo consiste nella prosecuzione dell’iter volto all’ammissione a finanziamento e conseguentemente a porre in essere i successivi adempimenti tecnici volti alla prosecuzione della progettazione dell’opera
<i>Stakeholder</i>		Amministratori, uffici comunali, Istituto comprensivo e uffici PAT competenti, progettisti incaricati

Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2025	2026	2027
Titolo1 – Spese correnti	475.813,26	450.001,24	443.892,26
Titolo 2 – Spese in conto capitale	26.100,00	0,00	0,00
Titolo 3 – Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Totale spese Missione	475.813,26	450.001,24	443.892,26

Spese impiegate distinte per programmi associati	2025	2026	2027
Totale Programma 01 – Istruzione prescolastica	321.519,26	320.622,26	319.378,26
Totale Programma 02 – Altri ordini di istruzione non universitaria	154.294,00	129.378,98	124.514,00
Totale Programma04 – Istruzione universitaria	0,00	0,00	0,00
Totale Programma05 – Istruzione tecnica superiore	0,00	0,00	0,00
Totale Programma06 – Servizi ausiliari all’istruzione	0,00	0,00	0,00
Totale Programma07 – Diritto allo studio	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 04 – Istruzione e diritto allo studio	475.813,26	450.001,24	443.892,26

È prevista l’effettuazione della seguente spesa di investimento:

Missione - Programma	Capitolo	Descrizione	Esercizio di imputazione	STANZIAMENTO
4.1	2433/10	ACQUISTO ARREDI E ATTREZZATURE PER LA SCUOLA DELL'INFANZIA	2025	1.000,00

ed è previsto il seguente trasferimento (Macroaggregato “contributi agli investimenti”):

Capitolo	Descrizione	Esercizio di imputazione	STANZIAMENTO
2745/10	TRASFERIMENTO DI CAPITALE AL COMUNE DI LEVICO TERME PER INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA DELLA SCUOLA MEDIA - QUOTA PARTE	2025	18.200,00

Missione 05 – Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali

La Missione 05 viene così definita dal Glossario COFOG: “Amministrazione e funzionamento delle attività di tutela e sostegno, di ristrutturazione e manutenzione dei beni di interesse storico, artistico e culturale e del patrimonio archeologico e architettonico. Amministrazione, funzionamento ed erogazione di servizi culturali e di sostegno alle strutture e alle attività culturali non finalizzate al turismo. Sono incluse le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali.”

Obiettivi strategici:

5.1. Promozione della lettura e avvicinamento dell'utenza alla biblioteca ed alle attività da essa promosse

5.2. Riordino e potenziamento del patrimonio librario

1.1. Rafforzamento degli strumenti di comunicazione dell'ente

Obiettivi operativi:

Missione	05	Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali
Programma	02	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale
Obiettivo strategico	5.1	<i>Promozione della lettura e avvicinamento dell'utenza alla biblioteca intercomunale ed alle attività da essa promosse</i>
Obiettivo operativo	5.1.1	Organizzazione di un calendario di attività di promozione della lettura della biblioteca e dei punti di lettura nei territori di competenza della biblioteca intercomunale
Descrizione obiettivo operativo		L'obiettivo consiste nel realizzare attività di promozione della lettura e della biblioteca e dei punti di lettura nei territori di competenza della biblioteca intercomunale, rivolti ad adulti, bambini e ragazzi
Stakeholder		Amministratori, uffici comunali, scuole

Missione	05	Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali
Programma	02	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale
Obiettivo strategico	5.2	<i>Riordino e potenziamento del patrimonio librario</i>
Obiettivo operativo	5.2.1	Costante catalogazione dei libri neo acquisiti e organizzazione attività di scarto
Descrizione obiettivo operativo		L'obiettivo consiste nella costante catalogazione dei libri neo acquisiti e nell'organizzazione dello scarto dei libri vecchi o non più richiesti
Stakeholder		Servizio di biblioteca intercomunale

Missione	05	Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali
Programma	02	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale
Obiettivo strategico	1.1	<i>Rafforzamento degli strumenti di comunicazione dell'ente</i>
Obiettivo operativo	1.1.5	Aggiornamento periodico e costante della pagina facebook della biblioteca intercomunale
Descrizione obiettivo operativo		L'obiettivo consiste nell'aggiornamento periodico e costante della pagina facebook della biblioteca intercomunale al fine di comunicare e condividere le novità proposte e le attività
Stakeholder		Servizio di biblioteca intercomunale, utenti, amministratori

Missione	05	Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali
Programma	02	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale
Obiettivo strategico	1.1	<i>Rafforzamento degli strumenti di comunicazione dell'ente</i>
Obiettivo operativo	1.1.6	Compartecipazione alla spesa per la realizzazione della pubblicazione "Dizionario toponomastico trentino"
Stakeholder		Amministratori dei comuni coinvolti, servizio provinciale competente

Costituiscono inoltre obiettivi operativi il garantire l'ottimale funzionamento della biblioteca comunale, potenziandone il patrimonio librario e multimediale, promuovendone l'attività e valorizzando la gestione unitaria della biblioteca e dei punti lettura siti nei Comuni di Calceranica al Lago e Tenna e la realizzazione, direttamente o tramite patrocinio, di iniziative e manifestazioni culturali, concerti e conferenze e la prosecuzione nel garantire lo svolgimento

dell'attività della scuola musicale.

Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2025	2026	2027
Titolo1 – Spese correnti	237.699,55	232.795,55	228.528,55
Titolo 2 – Spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00
Titolo 3 – Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Totale spese Missione	237.699,55	232.795,55	228.528,55

Spese impiegate distinte per programmi associati	2025	2026	2027
Totale programma 01- Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	0,00	0,00	0,00
Totale programma 02 – Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	237.699,55	232.795,55	228.528,55
Totale Missione 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	237.699,55	232.795,55	228.528,55

Non sono previste spese di investimento.

Missione 06 – Politiche giovanili, sport e tempo libero

La Missione 06 viene così definita dal Glossario COFOG: “Amministrazione e funzionamento di attività sportive, ricreative e per i giovani, incluse la fornitura di servizi sportivi e ricreativi, le misure di sostegno alle strutture per la pratica dello sport o per eventi sportivi e ricreativi e le misure di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di politiche giovanili, per lo sport e il tempo libero.”

Obiettivi strategici:

1.4 La valorizzazione e la manutenzione del patrimonio comunale

6.1 Supporto e valorizzazione delle associazioni

6.2 Promozione delle attività culturali e ricreative rivolte all'utenza giovanile

Obiettivi operativi:

Missione	06	Politiche giovanili, sport e tempo libero
Programma	01	Sport e tempo libero
Obiettivo strategico	1.4	<i>La valorizzazione e la manutenzione del patrimonio comunale</i>
Obiettivo operativo	1.4.10	Realizzazione di interventi di manutenzione straordinaria e efficientamento energetico degli impianti sportivi
Descrizione obiettivo operativo		L'obiettivo consiste nel favorire e supportare gli interventi di manutenzione straordinaria e efficientamento energetico del palazzetto comunale e del campo da calcio, attraverso le associazioni sportive che hanno in gestione gli impianti, che possono accedere ai contributi provinciali per la costruzione e manutenzione degli impianti sportivi
Stakeholder		Amministratori, uffici comunali, associazioni che gestiscono il palazzetto comunale e il campo da calcio, Provincia Autonoma di Trento

Missione	06	Politiche giovanili, sport e tempo libero
Programma	01	Sport e tempo libero
Obiettivo strategico	6.1	<i>Supporto e valorizzazione delle associazioni</i>
Obiettivo operativo	6.1.1	Analisi delle necessità delle associazioni sportive e prosecuzione nel supporto mediante l'erogazione di contributi in relazione alle necessità e alle attività/manifestazioni straordinarie svolte
Descrizione obiettivo operativo		L'obiettivo consiste nell'analisi delle necessità delle associazioni e nella prosecuzione nel supporto mediante l'erogazione di contributi in relazione alle necessità e alle attività/manifestazioni straordinarie svolte
Stakeholder		Amministratori, uffici comunali, associazioni

Missione	06	Politiche giovanili, sport e tempo libero
Programma	01	Sport e tempo libero
Obiettivo strategico	6.2	<i>Promozione delle attività culturali e ricreative rivolte all'utenza giovanile</i>
Obiettivo operativo	6.2.1	Realizzazione dell'annuale Piano Giovani Zona Laghi Valsugana attraverso la Comunità Alta Valsugana e Bernstol, ente capofila
Descrizione obiettivo operativo		L'obiettivo consiste nella realizzazione attraverso la Comunità Alta Valsugana e Bernstol, ente capofila, dell'annuale Piano Giovani Zona Laghi Valsugana
Stakeholder		Amministratori, Comunità Alta Valsugana e Bernstol, associazioni

Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2025	2026	2027
Titolo1 – Spese correnti	76.664,00	78.706,00	76.748,00
Titolo 2 – Spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00
Titolo 3 – Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00

Totale spese Missione	76.664,00	78.706,00	76.748,00
Spese impiegate distinte per programmi associati	2025	2026	2027
Totale programma 01- Sport e tempo libero	71.964,00	73.964,00	71.964,00
Totale programma 02 – giovani	4.700,00	4.742,00	4.784,00
Totale Missione 06 – Politiche giovanili, sport e tempo libero	76.664,00	78.706,00	76.748,00

Non è prevista l'effettuazione di spese di investimento.

Missione 07 - Turismo

La Missione 07 viene così definita dal Glossario COFOG: "Amministrazione e funzionamento delle attività e dei servizi relativi al turismo e per la promozione e lo sviluppo del turismo sul territorio, ivi incluse le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di turismo."

Obiettivi strategici:

- 7.1 Valorizzazione del patrimonio ambientale, culturale e storico del comune*
- 7.2 Rafforzamento della collaborazione con l'Azienda per il Turismo Valsugana*
- 7.3 Ricostituzione del Comitato Turistico Locale*
- 6.1 Supporto e valorizzazione delle associazioni*

Obiettivi operativi:

Missione	07	Turismo
Programma	01	Sviluppo e valorizzazione del turismo
Obiettivo strategico	6.1	<i>Supporto e valorizzazione delle associazioni</i>
Obiettivo operativo	6.1.2	Messa a disposizione di attrezzature per l'allestimento degli spazi per la realizzazione di manifestazioni, principalmente nel periodo estivo e nel periodo di natale, da parte di associazioni e comitati
Descrizione obiettivo operativo		L'obiettivo consiste nella messa a disposizione di attrezzature e di personale di supporto per l'allestimento degli spazi per la realizzazione di manifestazioni nel periodo estivo da parte di associazioni e comitati

<i>Stakeholder</i>		Amministratori, uffici comunali, associazioni del territorio
Missione	07	Turismo
Programma	01	Sviluppo e valorizzazione del turismo
Obiettivo strategico	6.1	<i>Supporto e valorizzazione delle associazioni</i>
Obiettivo operativo	6.1.3	Acquisto di un nuovo palco per l'organizzazione degli eventi
Descrizione obiettivo operativo		L'obiettivo consiste nell'acquisto e nella messa a disposizione di un nuovo palco per l'organizzazione degli eventi promossi dall'amministrazione e dalle associazioni locali
<i>Stakeholder</i>		Amministratori, uffici comunali, associazioni del territorio

Missione	07	Turismo
Programma	01	Sviluppo e valorizzazione del turismo
Obiettivo strategico	7.1	<i>Valorizzazione del patrimonio ambientale, culturale e storico del comune</i>
Obiettivo operativo	7.1.1	Prosecuzione nel servizio "Spiagge Sicure" e nell'ottenimento del riconoscimento "Bandiera Blu delle Spiagge"
<i>Stakeholder</i>		Amministratori, uffici comunali, Comunità Alta Valsugana e Bersntol, altri

Missione	07	Turismo
Programma	01	Sviluppo e valorizzazione del turismo
Obiettivo strategico	7.2	<i>Rafforzamento della collaborazione con l'Azienda per il Turismo Valsugana</i>
Obiettivo operativo	7.2.1	L'obiettivo consiste nel coinvolgimento dell'APT con riferimento ad attività e servizi di interesse del territorio comunale
<i>Stakeholder</i>		Amministratori, uffici comunali, APT d'ambito

Missione	07	Turismo
Programma	01	Sviluppo e valorizzazione del turismo
Obiettivo strategico	7.3	<i>Ricostituzione del Comitato Turistico Locale</i>
Obiettivo operativo	7.3.1	L'obiettivo consiste nel porre in essere le attività propedeutiche, sia amministrative che gestionali, alla ricostituzione del Comitato Turistico Locale
<i>Stakeholder</i>		Amministratori, uffici comunali, associazioni e <i>stakeholders</i> locali

Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2025	2026	2027
Titolo1 – Spese correnti	60.873,00	60.873,00	60.873,00
Titolo 2 – Spese in conto capitale	40.000,00	0,00	0,00
Titolo 3 – Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Totale spese Missione	100.873,00	60.873,00	60.873,00

Spese impiegate distinte per programmi associati	2025	2026	2027
Totale programma 01- Sviluppo e valorizzazione del turismo	100.873,00	60.873,00	60.873,00
Totale Missione 07 - Turismo	100.873,00	60.873,00	60.873,00

È prevista l'effettuazione della seguente spesa di investimento:

Missione - Programma	Capitolo	Descrizione	Esercizio di imputazione	STANZIAMENTO
7.1	2725/10	ACQUISTO DI UN PALCO PER MANIFESTAZIONI	2025	40.000,00

Missione 08 – Assetto del territorio ed edilizia abitativa

La Missione 08 viene così definita dal Glossario COFOG: “Amministrazione, funzionamento e fornitura dei servizi e delle attività relativi alla pianificazione e alla gestione del territorio e per la casa, ivi incluse le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di assetto del territorio e di edilizia abitativa.”

Obiettivi strategici:

8.1 Completamento del Piano Generale di Tutela degli Insediamenti Storici (già in carico alla Comunità Alta Valsugana e Bersntol).

Le spese attualmente ricomprese nella missione sono relative al funzionamento della Commissione Edilizia sovracomunale e al rimborso di contributi di costruzione.

Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2025	2026	2027
Titolo1 – Spese correnti	7.060,00	7.060,00	7.060,00
Titolo 2 – Spese in conto capitale	38.000,00	0,00	0,00
Titolo 3 – Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00

Totale spese Missione	45.060,00	7.060,00	7.060,00
------------------------------	------------------	-----------------	-----------------

Spese impiegate distinte per programmi associati	2025	2026	2027
Totale programma 01- Urbanistica e assetto del territorio	45.060,00	7.060,00	7.060,00
Totale programma 02 – Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	45.060,00	7.060,00	7.060,00

Non sono previsti investimenti.

Missione 09 – Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell’ambiente

La Missione 09 viene così definita dal Glossario COFOG: “Amministrazione e funzionamento delle attività e dei servizi connessi alla tutela dell’ambiente, del territorio, delle risorse naturali e delle biodiversità, di difesa del suolo e dall’inquinamento del suolo, dell’acqua e dell’aria. Amministrazione, funzionamento e fornitura dei servizi inerenti all’igiene ambientale, lo smaltimento dei rifiuti e la gestione del servizio idrico. Sono incluse le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche. Interventi che rientrano nell’ambito della politica regionale unitaria in materia di sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell’ambiente.”

Obiettivi strategici:

1.4 La valorizzazione e la manutenzione del patrimonio comunale

7.1 Valorizzazione del patrimonio ambientale, culturale e storico del comune

Obiettivi operativi:

Missione	09	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell’ambiente
Programma	02	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale
Obiettivo strategico	7.1	<i>Valorizzazione del patrimonio ambientale, culturale e storico del comune</i>
Obiettivo operativo	7.1.2	Manutenzione del verde pubblico

Descrizione obiettivo operativo		L'obiettivo consiste nella gestione e manutenzione dei parchi pubblici, delle spiagge, delle aiuole e alberature stradali e delle passeggiate e sentieri, allo scopo di migliorare la vivibilità dell'ambiente urbano e naturale, mediante l'impiego del personale comunale, attraverso appalti esterni e utilizzando i Progetti realizzati dalla Provincia Autonoma attraverso il Consorzio Lavoro Ambiente (manutenzione delle spiagge)
Stakeholder		Amministratori, uffici comunali, personale del cantiere comunale, Provincia Autonoma di Trento, Consorzio Lavoro Ambiente, fornitori dei servizi individuati

Missione	09	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente
Programma	02	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale
Obiettivo strategico	7.1	<i>Valorizzazione del patrimonio ambientale, culturale e storico del comune</i>
Obiettivo operativo	7.1.3	Manutenzione del verde pubblico mediante interventi volti a favorire l'occupazione di soggetti deboli
Descrizione obiettivo operativo		L'obiettivo consiste nella prosecuzione anche nel corso dell'anno 2025 dell'attuazione del Progetto promosso dall'Agenzia del Lavoro e finalizzato alla manutenzione del verde e delle passeggiate
Stakeholder		Amministratori, uffici comunali, Agenzia della Lavoro della P.A.T.

Missione	09	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente
Programma	02	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale
Obiettivo strategico	1.4	<i>La valorizzazione e la manutenzione del patrimonio comunale</i>
Obiettivo operativo	1.4.11	Valorizzazione e manutenzione dell'arredo urbano
Descrizione obiettivo operativo		L'obiettivo consiste nella progressiva e costante valorizzazione e manutenzione dell'arredo urbano
Stakeholder		Amministratori, uffici comunali

Missione	09	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente
Programma	03	Rifiuti
Obiettivo strategico	7.1	<i>Valorizzazione del patrimonio ambientale, culturale e storico del comune</i>
Obiettivo operativo	7.1.4	Promozione ed organizzazione della giornata ecologica
Descrizione obiettivo operativo		L'obiettivo consiste nella promozione ed organizzazione di giornate ecologiche al fine di sensibilizzare alla tematica il maggior numero di utenti possibili
Stakeholder		Amministratori, cittadini, associazioni del territorio

Missione	09	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente
Programma	04	Servizio idrico integrato
Obiettivo strategico	1.4	<i>La valorizzazione e la manutenzione del patrimonio comunale</i>
Obiettivo operativo	1.4.12	Implementazione della rete dell'acquedotto potabile
Descrizione obiettivo operativo		L'obiettivo consiste nell' implementazione della rete dell'acquedotto potabile attraverso interventi mirati (collegamento all'acquedotto comunale dell'insediamento abitativo in località Costa), previa analisi di eventuali nuove sopravvenute opportunità alla luce dei lavori realizzati dal comune di Levico Terme.
Stakeholder		Amministratori, uffici comunali

Missione	09	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente
Programma	04	Servizio idrico integrato
Obiettivo strategico	1.4	<i>La valorizzazione e la manutenzione del patrimonio comunale</i>
Obiettivo operativo	1.4.13	Implementazione della rete fognaria
Descrizione obiettivo operativo		L'obiettivo consiste nella realizzazione dell'allacciamento alla fognatura circumlacuale dell'insediamento abitativo in località Costa
Stakeholder		Amministratori, uffici comunali, uffici provinciali competenti

Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2025	2026	2027
Titolo1 – Spese correnti	581.056,00	580.314,00	577.153,00
Titolo 2 – Spese in conto capitale	1.383.246,91	0,00	0,00
Titolo 3 – Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Totale spese Missione	1.964.302,91	580.314,00	577.153,00

Spese impiegate distinte per programmi associati	2025	2026	2027
Totale programma 01- Difesa del suolo	0,00	0,00	0,00
Totale programma 02 – Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	990.539,52	150.756,00	147.556,00
Totale programma 03 – Rifiuti	1.100,00	1.115,00	1.130,00
Totale programma 04 – Servizi idrico integrato	960.580,39	417.250,00	417.274,00
Totale programma 05 – Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	12.083,00	11.193,00	11.193,00
Totale programma 06 – Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	0,00	0,00	0,00
Totale programma 07 – Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni	0,00	0,00	0,00
Totale programma 08 – Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	1.964.302,91	580.314,00	577.153,00

È prevista l'effettuazione delle seguenti spese di investimento:

Missione - Programma	Capitolo	Descrizione	Esercizio di imputazione	STANZIAMENTO
----------------------	----------	-------------	--------------------------	--------------

9.2	2696/20	ACQUISTO/MANUTENZIONE STRAORDINARIA ARREDO URBANO	2025	58.168,00
9.4	2794/14	COSTRUZIONE, COMPLETAMENTO E MANUTENZIONE STRAORDINARIA DELL'ACQUEDOTTO: IMPIANTI E RETI DI DISTRIBUZIONE (manutenzione straordinaria impianti pozzi Ischialunga - rifacimento ramali e altri interventi di manutenzione straordinaria)	2025	43.720,00
	2794/40	INTERVENTO URGENTE PER L'AMPLIAMENTO DELLA RETE ACQUEDOTTISTICA COMUNALE A SERVIZIO DELL'INSEDIAMENTO ABITATIVO DI LOC. COSTA	2025	287.119,74
	2794/42	LAVORI DI REALIZZAZIONE DELLA RETE DI RACCOLTA DELLE ACQUE NERE A SERVIZIO DELL'ABITATO DI MASO COSTA	2025	181.120,00
	2794/47	ACQUISTO APPARECCHIATURE PER L'ACQUEDOTTO POTABILE COMUNALE (pompa di riserva)	2025	10.000,00

e la realizzazione del seguente intervento:

Missione - Programma	Capitolo	Descrizione	Esercizio di imputazione	STANZIAMENTO *
9.2	2496/40	REALIZZAZIONE DI UN PARCO FLUVIALE NEL GRETO DEL TORRENTE CENTA	2025	781.615,52

Missione 10 - Trasporti e diritto alla mobilità

La Missione 10 viene così definita da Glossario COFOG: “Amministrazione, funzionamento e regolamentazione delle attività inerenti alla pianificazione, la gestione e l'erogazione di servizi relativi alla mobilità sul territorio. Sono incluse le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di trasporto e diritto alla mobilità.

Obiettivi strategici:

1.4 La valorizzazione e la manutenzione del patrimonio comunale

Obiettivi operativi:

Missione	10	Trasporti e diritto alla mobilità
Programma	05	Viabilità e infrastrutture stradali
Obiettivo strategico	1.4	<i>La valorizzazione e la manutenzione del patrimonio comunale</i>
Obiettivo operativo	1.4.14	Manutenzione strade comunali
Descrizione obiettivo operativo		L'obiettivo consiste nella manutenzione delle strade comunali con particolare riferimento al rifacimento della segnaletica orizzontale
Stakeholder		Amministratori, uffici comunali, operatore economico affidatario

Missione	10	Trasporti e diritto alla mobilità
Programma	05	Viabilità e infrastrutture stradali
Obiettivo strategico	1.4	<i>La valorizzazione e la manutenzione del patrimonio comunale</i>
Obiettivo operativo	1.4.15	Manutenzione strade comunali
Descrizione obiettivo operativo		L'obiettivo consiste nella manutenzione delle strade comunali con particolare riferimento all'esecuzione di lavori di asfaltatura
Stakeholder		Amministratori, uffici comunali, operatore economico affidatario

Missione	10	Trasporti e diritto alla mobilità
Programma	05	Viabilità e infrastrutture stradali
Obiettivo strategico	1.4	<i>La valorizzazione e la manutenzione del patrimonio comunale</i>
Obiettivo operativo	1.4.16	Rifacimento pavimentazione in cubetti di porfido di Via Roma e relativo tratto di rete acquedottistica
Descrizione obiettivo operativo		L'obiettivo consiste nel reperire idonea fonte di finanziamento per la realizzazione dell'obiettivo e conseguentemente dare avvio ai successivi <i>step</i> progettuali ed amministrativi
Stakeholder		Amministratori, uffici comunali, servizio competente PAT

Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2025	2026	2027
Titolo1 – Spese correnti	354.053,79	315.166,86	330.177,86
Titolo 2 – Spese in conto capitale	150.000,00	0,00	0,00
Titolo 3 – Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Totale spese Missione	504.053,79	315.166,86	330.177,86

Spese impiegate distinte per programmi associati	2025	2026	2027
Totale programma 01- Trasporto ferroviario	9.919,00	9.919,00	9.919,00
Totale programma 02 – Trasporto pubblico locale	0,00	0,00	0,00
Totale programma 03 – Trasporto per vie d'acqua	0,00	0,00	0,00

Totale programma 04 – Altre modalità di trasporto	0,00	0,00	0,00
Totale programma 05 – Viabilità e infrastrutture stradali	494.134,79	305.247,86	320.258,86
Totale Missione 10 – Trasporti e diritto alla mobilità	504.053,79	315.166,86	330.117,86

È prevista l'effettuazione della seguente spesa di investimento:

Missione Programma	Capitolo	Descrizione	Esercizio di imputazione	STANZIAMENTO
10.5	2481/15	ASFALTATURA / MANUTENZIONE STRAORDINARIA DI STRADE COMUNALI	2025	150.000,00

Missione 11 – Soccorso civile

La Missione 11 viene così definita dal Glossario COFOG: “Amministrazione e funzionamento delle attività relative agli interventi di protezione civile sul territorio, per la previsione, la prevenzione, il soccorso e il superamento delle emergenze e per fronteggiare le calamità naturali. Programmazione, coordinamento e monitoraggio degli interventi di soccorso civile sul territorio, ivi comprese anche le attività in forma di collaborazione con altre amministrazioni competenti in materia. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di soccorso civile.”

Obiettivi strategici:

6.1 Supporto e valorizzazione delle associazioni

1.4 La valorizzazione e la manutenzione del patrimonio comunale

Obiettivi operativi:

Missione	11	Soccorso civile
Programma	01	Sistema di protezione civile
Obiettivo strategico	6.1	<i>Supporto e valorizzazione delle associazioni</i>
Obiettivo operativo	6.1.4	Analisi delle necessità e prosecuzione nel supporto mediante

		l'erogazione di contributi in relazione alle necessità
<i>Stakeholder</i>		Amministratori, uffici comunali, Corpo Vigili del Fuoco Volontari

Missione	11	Soccorso civile
Programma	01	Sistema di protezione civile
Obiettivo strategico	1.4	<i>La valorizzazione e la manutenzione del patrimonio comunale</i>
Obiettivo operativo	1.4.17	Manutenzione impianto pubblico antincendio
<i>Stakeholder</i>		Amministratori, uffici comunali

Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2025	2026	2027
Titolo1 – Spese correnti	19.732,00	17.232,00	17.232,00
Titolo 2 – Spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00
Titolo 3 – Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Totale spese Missione	19.732,00	17.232,00	17.232,00

Spese impiegate distinte per programmi associati	2025	2026	2027
Totale programma 01- Sistema di protezione civile	19.732,00	17.232,00	17.232,00
Totale programma 02 – Interventi a seguito di calamità naturali	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 11 – Soccorso civile	19.732,00	17.232,00	17.232,00

Non sono previsti investimenti.

Missione 12 – Diritti sociali, politiche sociali e famiglia

La Missione 12 viene così definita dal Glossario COFOG: “Amministrazione, funzionamento e fornitura dei servizi e delle attività in materia di protezione sociale a favore e a tutela dei diritti della famiglia, dei minori, degli anziani, dei disabili, dei soggetti a rischio di esclusione sociale, ivi incluse le misure di sostegno e sviluppo alla cooperazione e al terzo settore che operano in tale ambito. Sono incluse le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di diritti sociali e famiglia.”

Obiettivi strategici:

6.1 Supporto e valorizzazione delle associazioni

6.2 Promozione delle attività culturali, sportive e ricreative

1.1 Rafforzamento degli strumenti di comunicazione dell'ente

1.4 La valorizzazione e la manutenzione del patrimonio comunale

12.1 Interventi di sostegno alle famiglie

Obiettivi operativi:

Missione	12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia
Programma	01	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido
Obiettivo strategico	6.2	<i>Promozione delle attività culturali, sportive e ricreative</i>
Obiettivo operativo	6.2.2	Organizzazione del progetto "R-estate con noi" 2025
Descrizione obiettivo operativo		L'obiettivo prevede la realizzazione delle attività del progetto "R-estate con noi" 2025, atto ad offrire ai bambini/e ed ai ragazzi/e di Caldonazzo e dintorni un valido modo di impiegare il tempo libero nel periodo delle vacanze scolastiche
Stakeholder		Amministratori, uffici comunali, fornitori di servizi individuati, associazioni del territorio

Missione	12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia
Programma	01	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido
Obiettivo strategico	12.1	<i>Interventi di sostegno alle famiglie</i>
Obiettivo operativo	12.1.1	Redazione ed approvazione di apposito regolamento volto alla possibilità di fruizione, da parte degli utenti eventualmente interessati, del servizio di nido familiare - Tagesmutter
Descrizione obiettivo operativo		L'obiettivo prevede la redazione ed approvazione di apposito regolamento volto alla possibilità di fruizione, da parte degli utenti eventualmente interessati, del servizio di nido familiare - Tagesmutter e della conseguente attivazione di eventuali apposite convenzioni con i soggetti gestori
Stakeholder		Amministratori, uffici comunali, fornitori di servizi individuati, associazioni del territorio

Missione	12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia
Programma	08	Cooperazione e associazionismo
Obiettivo strategico	6.1	<i>Supporto e valorizzazione delle associazioni</i>
Obiettivo operativo	6.1.5	Analisi delle necessità delle associazioni e prosecuzione nel supporto mediante l'erogazione di contributi in relazione alle necessità e alle attività/iniziativa svolte
Descrizione obiettivo operativo		L'obiettivo consiste nell'analisi delle necessità delle associazioni e nella prosecuzione nel supporto mediante l'erogazione di contributi in relazione alle necessità e alle attività straordinarie svolte
Stakeholder		Amministratori, uffici comunali, associazioni del territorio

Costituiscono inoltre obiettivi operativi la realizzazione e il sostegno alle azioni positive a supporto delle famiglie, dei giovani e degli anziani, quali l'attivazione dei corsi dell'Università della Terza Età e del Tempo Disponibile.

Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2025	2026	2027
Titolo1 – Spese correnti	589.082,00	575.581,00	575.682,00
Titolo 2 – Spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00
Titolo 3 – Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Totale spese Missione	589.082,00	575.581,00	575.682,00

Spese impiegate distinte per programmi associati	2025	2026	2027
Totale programma 01- Interventi per l'infanzia e i minori per asili nido	520.393,00	520.393,00	520.393,00
Totale programma 02 – Interventi per la disabilità	0,00	0,00	0,00
Totale programma 03 – Interventi per gli anziani	11.250,00	11.446,00	11.446,00
Totale programma 04 – Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale	0,00	0,00	0,00
Totale programma 05 – Interventi per le famiglie	2.000,00	2.000,00	2.000,00
Totale programma 06 – Interventi per il diritto alla casa	0,00	0,00	0,00
Totale programma 07 – Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	30.593,00	18.525,00	18.563,00
Totale programma 08 – Cooperazione e associazionismo	9.972,00	8.487,00	8.502,00
Totale programma 09 – Servizio necroscopico e cimiteriale	14.874,00	14.930,00	14.978,00
Totale Missione 12 – Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	589.082,00	575.581,00	575.682,00

Non è prevista l'effettuazione di spese di investimento.

Missione 14 – Sviluppo economico e competitività

La Missione 14 viene così definita dal Glossario COFOG: “Amministrazione e funzionamento delle attività per la promozione dello sviluppo e della competitività del sistema economico

locale, ivi inclusi i servizi e gli interventi per lo sviluppo sul territorio delle attività produttive, del commercio, dell'artigianato, dell'industria e dei servizi di pubblica utilità. Attività di promozione e valorizzazione dei servizi per l'innovazione, la ricerca e lo sviluppo tecnologico del territorio. Sono incluse le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche.”

Lo stanziamento si riferisce alla tariffa giornaliera sui rifiuti urbani per il mercato settimanale e la per la Fiera di San Sisto.

Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2025	2026	2027
Titolo1 – Spese correnti	6.151,00	6.262,00	6.375,00
Titolo 2 – Spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00
Titolo 3 – Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Totale spese Missione	6.151,00	6.262,00	6.375,00

Spese impiegate distinte per programmi associati	2025	2026	2027
Totale programma 01- Industria, PMI e Artigianato	0,00	0,00	0,00
Totale programma 02 – Commercio – reti distributive – tutela dei consumatori	6.151,00	6.262,00	6.375,00
Totale programma 03 – Ricerca e innovazione	0,00	0,00	0,00
Totale programma 04 – Reti e altri servizi di pubblica utilità	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 14 – Sviluppo economico e competitività	6.151,00	6.262,00	6.375,00

Missione 16 – Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca

La Missione 16 viene così definita dal Glossario COFOG: “Amministrazione e funzionamento delle attività per la promozione dello sviluppo e della competitività del sistema economico locale, ivi inclusi i servizi e gli interventi per lo sviluppo sul territorio delle attività produttive, del commercio, dell'artigianato, dell'industria e dei servizi di pubblica utilità. Attività di promozione e valorizzazione dei servizi per l'innovazione, la ricerca e lo sviluppo tecnologico

del territorio. Sono incluse le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di sviluppo economico e competitività.”

Obiettivi strategici:

6.1 Supporto e valorizzazione delle associazioni

Obiettivi operativi:

Missione	16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca
Programma	01	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare
Obiettivo strategico	6.1	<i>Supporto e valorizzazione delle associazioni</i>
Obiettivo operativo	6.1.6	Erogazione di un contributo all'Associazione Apicoltori Dilettanti Valsugana
Stakeholder		Amministratori, uffici comunali, associazione

Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2025	2026	2027
Titolo1 – Spese correnti	1.000,00	0,00	0,00
Titolo 2 – Spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00
Titolo 3 – Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Totale spese Missione	1.000,00	0,00	0,00

Spese impiegate distinte per programmi associati	2025	2026	2027
Totale programma 01- Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	1.000,00	0,00	0,00
Totale programma 02 – Caccia e pesca	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 16 – Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	1.000,00	0,00	0,00

Missione 17 – Energia e diversificazione delle fonti energetiche

La Missione 17 viene così definita dal Glossario COFOG: “Programmazione del sistema energetico e razionalizzazione delle reti energetiche nel territorio, nell’ambito del quadro normativo e istituzionale comunitario e statale. Attività per incentivare l’uso razionale

dell'energia e l'utilizzo delle fonti rinnovabili. Programmazione e coordinamento per la razionalizzazione e lo sviluppo delle infrastrutture e delle reti energetiche sul territorio. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di energia e diversificazione delle fonti energetiche.”

Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2025	2026	2027
Titolo1 – Spese correnti	26.373,00	3.671,30	5.887,00
Titolo 2 – Spese in conto capitale	12.749,07	0,00	0,00
Titolo 3 – Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Totale spese Missione	39.122,07	3.671,30	5.887,00

Spese impiegate distinte per programmi associati	2025	2026	2027
Totale programma 01- Fonti energetiche	39.122,07	3.671,30	5.887,00
Totale Missione 17 – Energia e diversificazione delle fonti energetiche	39.122,07	3.671,30	5.887,00

Non è prevista l'effettuazione di nuove spese di investimento.

Missione 20 – Fondi e accantonamenti

La Missione 20 viene così definita dal Glossario COFOG: “Accantonamenti a fondi di riserva per le spese obbligatorie e per le spese imprevedute, a fondi speciali per leggi che si perfezionano successivamente all'approvazione del bilancio, al fondo crediti di dubbia esigibilità. Non comprende il fondo pluriennale vincolato.”

La Missione 20 raggruppa soltanto le poste contabili relative agli accantonamenti di bilancio. È richiesta soltanto l'attenta valutazione e analisi delle poste da accantonare, nel rispetto delle vigenti normative contabili.

Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2025	2026	2027

Titolo1 – Spese correnti	89.059,00	78.808,17	78.808,17
Titolo 2 – Spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00
Totale spese Missione	89.059,00	78.808,17	78.808,17

Spese impiegate distinte per programmi associati	2025	2026	2027
Totale programma 01- Fondo di riserva	30.000,00	30.000,00	30.000,00
Totale programma 02- Fondo crediti di dubbia esigibilità	55.262,59	45.070,17	45.070,17
Totale programma 03- Altri fondi	3.738,00	3.738,00	3.738,00
Totale Missione 20 – Fondi e accantonamenti	89.059,00	78.808,17	78.808,17

Missione 50 – Debito pubblico

La Missione 50 viene così definita da Glossario COFOG: “Pagamento delle quote interessi e delle quote capitale sui mutui e sui prestiti assunti dall'ente e relative spese accessorie. Comprende le anticipazioni straordinarie.”

Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2025	2026	2027
Titolo 4 – Rimborso di prestiti	99.964,86	99.964,86	99.964,86
Totale spese Missione	99.964,86	99.964,86	99.964,86

Spese impiegate distinte per programmi associati	2025	2026	2027
Totale programma 01- Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00
Totale programma 02- Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	99.964,86	99.964,86	99.964,86
Totale Missione 50 – Debito pubblico	99.964,86	99.964,86	99.964,86

Missione 60 – Anticipazioni finanziarie

La Missione 60 viene così definita da Glossario COFOG: “Spese sostenute per la restituzione delle risorse finanziarie anticipate dall'Istituto di credito che svolge il servizio di tesoreria, per fare fronte a momentanee esigenze di liquidità.”

La Missione concerne la contabilizzazione dell'anticipazione di tesoreria.

Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2025	2026	2027
Titolo 5 – Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	300.000,00	300.000,00	300.000,00
Totale spese Missione	300.000,00	300.000,00	300.000,00

Missione 99 – Servizi per conto terzi

La Missione 99 viene così definita dal Glossario COFOG: “Spese effettuate per conto terzi. Partite di giro. Anticipazioni per il finanziamento del sistema sanitario nazionale.”

Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2025	2026	2027
Titolo7 – Spese per conto terzi e partite di giro	2.846.430,00	2.846.430,00	2.846.430,00
Totale spese Missione	2.846.430,00	2.846.430,00	2.846.430,00

PARTE QUARTA

LE PROGRAMMAZIONI SETTORIALI

1. Programmazione 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 comma 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 programmatico - finanziaria il suddetto quadro di riferimento si completa con quanto previsto dal decreto legislativo 118/2011 e s.m.

Il decreto ministeriale del 25 luglio 2023 ha modificato i principi contabili inerenti al Documento Unico di Programmazione, prevedendo l'inserimento nel DUP dell'indicazione delle risorse finanziarie da destinare ai fabbisogni di personale, determinate sulla base della spesa per il personale in servizio e di quella connessa alle facoltà assunzionali previste a legislazione vigente, presupposto per la predisposizione e l'approvazione del Piano triennale dei fabbisogni di personale inserito non più nel Documento Unico di Programmazione, ma nell'ambito della sezione "Organizzazione e capitale umano" del Piano Integrato di attività e organizzazione (PIAO), previsto dall'articolo 6 del decreto legge 9 giugno 2021, n. 80, convertito, con modificazioni, dalla legge 6 agosto 2021, n. 113.

In tal senso viene redatta la presente sezione.

Spesa per il personale – Macroaggregato 1 “Redditi da lavoro dipendente”, distinta per

missioni e programmi.

Missione 01 – Servizi istituzionali, generali e di gestione	2025	2026	2027
Totale programma 01 - Organi istituzionali	422,40	422,40	422,40
Totale programma 02 – Segreteria generale	188.982,00	189.518,00	189.518,00
Totale programma 03 – Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato e controllo di gestione *	202.169,00	201.784,00	201.784,00
Totale programma 04 – Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	32.669,80	32.669,80	32.669,80
Totale programma 05 – Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	0,00	0,00	0,00
Totale programma 06 – Ufficio tecnico	219.711,20	222.377,20	222.377,20
Totale programma 07 – Elezioni e consultazioni popolari – Anagrafe e stato civile	79.812,63	77.355,60	77.355,60
Totale programma 08 – Statistica e sistemi informativi	0,00	0,00	0,00
Totale programma 09 – Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	0,00	0,00	0,00
Totale programma 10 – Risorse umane	0,00	0,00	0,00
Totale programma 11 – Altri servizi generali	32.679,00	42.649,00	31.127,00
Totale Missione 01 – Servizi istituzionali, generali e di gestione	756.446,03	766.776,00	755.254,00
Missione 04 – Istruzione e diritto allo studio	2025	2026	2027
Totale programma 01 – Istruzione prescolastica	190.318,00	190.318,00	190.318,00
Totale programma 02 – Altri ordini di istruzione non universitaria	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 04 – Istruzione e diritto allo studio	190.318,00	190.318,00	190.318,00
Missione 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	2025	2026	2027

Totale programma 01- Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	0,00	0,00	0,00
Totale programma 02 – Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	97.630,60	97.630,60	97.630,60
Totale Missione 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	97.630,60	97.630,60	97.630,60
Missione 10 – Trasporti e diritto alla mobilità	2025	2026	2027
Totale programma 01- Trasporto ferroviario	0,00	0,00	0,00
Totale programma 02 – Trasporto pubblico locale	0,00	0,00	0,00
Totale programma 03 – Trasporto per vie d’acqua	0,00	0,00	0,00
Totale programma 04 – Altre modalità di trasporto	0,00	0,00	0,00
Totale programma 05 – Viabilità e infrastrutture stradali	118.300,40	118.128,40	118.128,40
Totale Missione 10 – Trasporti e diritto alla mobilità	118.300,40	118.128,40	118.128,40
Totale Macroaggregato 1 “Redditi da lavoro dipendente”	1.162.695,03	1.172.853,00	1.161.331,00

La spesa stanziata è riferita al personale assunto dall’ente e al personale di cui è programmata l’assunzione nel corso dell’anno 2025.

In particolare è prevista, in continuità con quanto previsto nel piano 2024-2026, la prosecuzione dell’assunzione (effettuata a partire dal mese di aprile 2024) a tempo determinato, di un assistente amministrativo contabile, categoria C base, 36 ore di cui 18 ore a completamento di riduzioni di orario di lavoro del personale assunto a tempo indeterminato e 18 ore a valere sulla possibilità teorica assunzionale di cui alla deliberazione della giunta provinciale n. 726 di data 28.04.2023.

Si evidenzia che sul punto l’amministrazione ha provveduto a richiedere formalmente al servizio provinciale competente la revisione del fabbisogno assegnato al comune di Caldonazzo in ragione della provincializzazione della scuola dell’infanzia.

* Nell’ambito del Programma 03 – Missione 01 è stimata e stanziata la spesa per la sopraccitata nuova figura, C base – 36 ore settimanali: € 35.954,58 oltre all’IRAP.

2. Piano delle alienazioni e delle valorizzazioni immobiliari

L'art. 58 del D.L. 25 giugno 2008, n. 112, come convertito dalla Legge 6 agosto 2008, n. 133, stabilisce che per procedere al riordino, gestione e valorizzazione del patrimonio immobiliare, gli enti locali, con delibera dell'organo di governo, individuano, redigendo apposito elenco sulla base e nei limiti della documentazione esistente presso i propri archivi e uffici, i singoli beni immobili ricadenti nel territorio di competenza, non strumentali all'esercizio delle proprie funzioni istituzionali, suscettibili di valorizzazione ovvero di dismissione.

L'art 8 della L.P. n. 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 23/1990 contiene alcune disposizioni volte alla valorizzazione del patrimonio immobiliare pubblico, disciplinando le diverse fattispecie: in particolare il comma 6-ter dell'art. 38 della L.P. 23/1990 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”.

Al fine di procedere al riordino, gestione e valorizzazione del proprio patrimonio immobiliare l'amministrazione intende procedere ad una analisi puntuale degli immobili in proprietà e in particolare quelli non strumentali all'esercizio delle proprie funzioni istituzionali e quelli suscettibili di valorizzazione ovvero di dismissione.

In questa prima fase di mandato e nelle more della suddetta analisi il piano è il seguente:

ACQUISIZIONI E ALIENAZIONI IMMOBILIARI

Descrizione operazione	Localizzazione immobile	Identificazione catastale
Alienazione immobile ex scuola elementare	Località Lochere	p.ed. 706 C.C. Caldonazzo

3. Programma triennale degli acquisti di forniture e servizi

L'art. 37 del D. Lgs. 36/2023 disciplina la programmazione degli acquisti di beni e servizi quando il valore stimato raggiunga o superi la soglia di euro 140.000,00.

Inoltre l'Allegato 1.5 sostituisce il Decreto Ministeriale 16 gennaio 2018, n. 14 che aveva approvato il Regolamento recante procedure e schemi-tipo per la redazione e la pubblicazione del programma triennale dei lavori pubblici, del programma biennale per l'acquisizione di forniture e servizi e dei relativi elenchi annuali e aggiornamenti annuali.

Anche l'Allegato 1.5, come il precedente Decreto, fa salve le competenze legislative e regolamentari delle regioni e delle province autonome in materia, alle quali si fa rinvio per la definizione del programma.

4. Obiettivi 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”*.

Il Comune di Caldonazzo ha, fino ad oggi, adottato i seguenti Piani:

- PIANO TRIENNALE DI PREVENZIONE DELLA CORRUZIONE (2017-2019) approvato con deliberazione della giunta comunale n. 10 dd. 31.01.2017;
- PIANO TRIENNALE DI PREVENZIONE DELLA CORRUZIONE E DELLA TRASPARENZA (2018-2020) – aggiornamento - approvato con deliberazione della giunta comunale n. 11 di data 30.01.2018 e confermato con deliberazione della giunta comunale n. 11 di data 29.01.2019 per l'anno 2019 e con deliberazione della giunta comunale n. 9 di data 28.01.2020 per l'anno 2020;
- PIANO TRIENNALE DI PREVENZIONE DELLA CORRUZIONE E DELLA TRASPARENZA 2021-2023 - approvato con deliberazione della giunta comunale n. 30 di data 30.03.2021, confermato e parzialmente aggiornato - con riferimento all'anno 2022 – con deliberazione della giunta comunale n. 47 di data 26.04.2022.

Ora la tematica deve necessariamente essere integrarsi ed uniformarsi a quanto previsto dall'articolo 6, comma 6, del decreto-legge 9 giugno 2021, n. 80, convertito con modificazioni dalla legge 6 agosto 2021, n. 113 e successive modificazioni, che ha introdotto il Piano

integrato di attività e organizzazione (PIAO), quale strumento finalizzato ad assicurare la qualità e la trasparenza dell'attività amministrativa e migliorare la qualità dei servizi ai cittadini e alle imprese e procedere alla costante e progressiva semplificazione dei processi.

Il PIAO in particolare è anche finalizzato a semplificare l'attività delle pubbliche amministrazioni, assorbendo e sostituendo numerosi strumenti di pianificazione settoriale quali il piano delle performance, il piano triennale di prevenzione della corruzione e della trasparenza, il piano organizzativo del lavoro agile, il piano triennale del fabbisogno del personale.

Nella prima fase di applicazione della nuova normativa l'amministrazione comunale ha provveduto ad approvare il Piano integrato di attività e organizzazione (PIAO) per il triennio 2022-2024, con deliberazione della giunta comunale n. 236 di data 28.12.2022, in conformità anche a quanto stabilito dall'art. 4 della L.R. 20.12.2021 n. 7.

Successivamente, con deliberazione della giunta comunale n. 45 di data 26.03.2024 è stato approvato il PIAO 2024-2026 relativo alla programmazione in materia di personale, successivamente modificato e integrato con deliberazione della giunta comunale n. 79 di data 14.05.2024 e, a seguito dell'approvazione del bilancio 2025-2027, lo stesso dovrà essere aggiornato ed integrato.

Pertanto la redazione del PIAO 2025-2027 – per la parte inerente alla prevenzione della corruzione e della trasparenza, prenderà le mosse dai seguenti obiettivi strategici in materia.

Obiettivo strategico	<i>Analisi e progressivo completamento del processo di mappatura dei procedimenti, dei principali rischi e delle misure di prevenzione in un'ottica integrata ed unitaria</i>
Descrizione obiettivo operativo	L'obiettivo consiste nella prosecuzione dell'analisi e nel completamento del processo di mappatura dei procedimenti, dei principali rischi e delle misure di prevenzione in un'ottica integrata ed unitaria tra i comuni di Caldonazzo, Calceranica al Lago e Tenna, al fine di implementare in modo uniforme le misure individuate e formare e responsabilizzare maggiormente i responsabili di servizio
<i>Stakeholder</i>	Uffici comunali

Obiettivo strategico	<i>Attività di integrazione e coordinamento dei diversi strumenti di programmazione</i>
Descrizione obiettivo operativo	L'obiettivo consiste nel coordinamento e coerenza dell'azione di prevenzione della corruzione rispetto agli altri strumenti programmatici e strategico-gestionali adottati dall'amministrazione, secondo la logica del PIAO, anche al fine della creazione di valore pubblico
<i>Stakeholder</i>	Uffici comunali, amministratori

Obiettivo strategico	<i>Promozione di un'adeguata attività di formazione</i>
Descrizione obiettivo operativo	L'obiettivo consiste nell'attività di una costante formazione/informazione sui contenuti del Piano, unitamente a quelli del Codice di comportamento, rivolta al personale addetto alle funzioni a più elevato rischio ed anche agli amministratori. In particolare i contenuti della formazione dovranno affrontare le tematiche della trasparenza e dell'integrità, in modo da accrescere la consapevolezza del senso etico nell'agire quotidiano nell'organizzazione e nei rapporti con l'utenza
Stakeholder	Uffici comunali, amministratori

5. I fondi del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (P.N.R.R.)

Nel 2021, l'Unione Europea, oltre ai tradizionali fondi strutturali, ha avviato il programma Next Generation Eu anche noto come Recovery Plan, in risposta alla crisi economica dovuta all'emergenza epidemiologica. Il programma europeo, composto principalmente dal Dispositivo per la Ripresa e Resilienza (Recovery and Resilience Facility), prevede investimenti e riforme per accelerare la transizione ecologica e digitale; migliorare la formazione delle lavoratrici e dei lavoratori; e conseguire una maggiore equità di genere, territoriale e generazionale.

Il Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) italiano prevede finanziamenti per 191,5 miliardi di Euro e a cui si affiancano ulteriori 30,6 miliardi di Euro del Piano Nazionale Complementare (PNC). Il PNRR si sviluppa intorno a tre assi strategici, condivisi a livello europeo: digitalizzazione e innovazione, inclusione sociale e transizione ecologica, articolandosi in sei Missioni e sedici Componenti. Le sei Missioni del PNRR sono: digitalizzazione, innovazione, competitività, cultura e turismo; rivoluzione verde e transizione ecologica; infrastrutture per una mobilità sostenibile; istruzione e ricerca; inclusione e coesione; salute.

Il 30 aprile 2021 il Governo ha trasmesso il Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) alla Commissione europea, che ha valutato positivamente il Piano a fine giugno per la successiva approvazione da parte del Consiglio UE dell'Economia e delle finanze (13 luglio 2021). Il Piano deve essere realizzato entro il 2026 anche attraverso una serie di decreti attuativi.

Si ha inoltre verificato che a seguito della decisione di esecuzione del Consiglio UE – ECOFIN del 13 luglio 2021, recante l'approvazione della Valutazione del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza dell'Italia, in data 31 luglio 2021, è entrata in vigore la legge n. 108/2021, di

conversione del decreto-legge n.77/2021, che ha individuato le misure di applicazione del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza.

Successivamente, il Ministero dell'economia delle finanze ha emanato, in data 6 agosto 2021 (pubblicato sulla Gazzetta Ufficiale n.229 del 24 settembre 2021), il Decreto Ministeriale con il quale sono state assegnate le risorse finanziarie previste per l'attuazione dei singoli interventi del PNRR alle Amministrazioni titolari.

In particolare, è stata affidata, tra le altre, al Ministero dell'interno la "Missione 2, Componente 4, Investimento 2.2: Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei Comuni" e in particolare, per quanto concerne le piccole opere (comma 29 e ss. L.160/2019) sono confluiti nel PNRR le annualità dal 2020 al 2024.

Il PNRR è impostato nelle 6 missioni previste dal Next Generation EU:



Il PNRR include 134 investimenti e 63 riforme, per un totale di 197 misure ripartite sulle 6 missioni, molte delle quali prevedono come soggetti attuatori o soggetti beneficiari le Pubbliche Amministrazioni (P.A.) e gli Enti Locali (Comuni, Regioni, Città metropolitane e Province).

In particolare il comune di Caldonazzo si è attivato e ha beneficiato dei contributi PNRR a valere:

- sulla Missione 1: digitalizzazione, innovazione, competitività, cultura e turismo e
- sulla Missione 2: rivoluzione verde e transizione ecologica, attraverso i contributi di cui all'articolo 1, comma 29 e seguenti, della legge n. 160/2019 poi confluiti all'interno della M2 C4 I2.2 "Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei comuni" del PNRR.

Il DUP e bilancio 2025/2027 prevedono o valorizzano i contributi e i progetti ancora in corso afferenti alla Missione 1 ed attinenti alla digitalizzazione dell'ente, come riportati nel seguente prospetto riassuntivo.

AVVISO CANDIDATURA	STATO	IMPORTO	CUP
Avviso Misura 1.4.1 " Esperienza del Cittadino nei servizi pubblici" Comuni Aprile 2022	IN VERIFICA	€ 79.922,00	E61F22001200006
Avviso Misura 1.4.4 "Estensione dell'utilizzo delle piattaforme nazionali di identità digitale - SPID CIE " Comuni Aprile 2022	AVVIATO	€ 14.000,00	E61F22002270006
Avviso Investimento 1.2 "Abilitazione al Cloud per le PA Locali" Comuni Luglio 2022	AVVIATO	€ 38.237,00	E61C22001160006
Avviso Misura 1.3.1 " Piattaforma Nazionale Digitale Dati "	AVVIATO	€ 10.172,00	E51F22010060006
Avviso Misura 1.4.3 "Adozione app IO " Comuni Novembre 2023	FINANZIATA	€ 2.673,00	E61F24000150006
Avviso Misura 1.4.5. "Piattaforma notifiche digitali" - SEND	FINANZIATA	€ 23.147,00	E61F22004540006
Avviso Misura 1.4.4. "Estensione dell'utilizzo dell'anagrafe nazionale digitale (ANPR) - Adesione allo Stato Civile digitale (ANSC)"	Candidatura accettata	€ 6.173,20	



COMUNE DI CALDONAZZO

PROVINCIA DI TRENTO

ALLEGATO B

BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO

2025-2027

**BILANCIO DI PREVISIONE
ENTRATE**

COMUNE DI CALDONAZZO

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2024		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2024	PREVISIONI	PREVISIONI	PREVISIONI
					DELL'ANNO 2025	DELL'ANNO 2026	DELL'ANNO 2027
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti		competenza	75.308,05	56.654,49	64.548,34	49.717,75
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale		competenza	331.384,32	342.487,71	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie		competenza				
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		competenza	928.189,13	0,00	0,00	0,00
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente		competenza				
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni liquidità		competenza				
	Fondo di cassa all'1/1/2025		cassa	2.205.164,77	2.206.350,30		
1.000	TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa						
1.101	Tipologia 101 - Imposte tasse e proventi assimilati	176.704,06	competenza	851.865,03	864.341,00	843.433,00	843.433,00
			cassa	968.731,04	938.536,11		
1.000	Totale TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	176.704,06	competenza	851.865,03	864.341,00	843.433,00	843.433,00
			cassa	968.731,04	938.536,11		

**BILANCIO DI PREVISIONE
ENTRATE**

COMUNE DI CALDONAZZO

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2024		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2024	PREVISIONI DELL'ANNO 2025	PREVISIONI DELL'ANNO 2026	PREVISIONI DELL'ANNO 2027
2.000	TITOLO 2 - Trasferimenti correnti						
2.101	Tipologia 101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	872.504,72	competenza	1.837.588,86	1.982.491,05	1.977.904,81	1.977.904,81
			cassa	1.816.069,19	1.950.152,08		
2.000	Totale TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	872.504,72	competenza	1.837.588,86	1.982.491,05	1.977.904,81	1.977.904,81
			cassa	1.816.069,19	1.950.152,08		

**BILANCIO DI PREVISIONE
ENTRATE**

COMUNE DI CALDONAZZO

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2024		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2024	PREVISIONI	PREVISIONI	PREVISIONI
					DELL'ANNO 2025	DELL'ANNO 2026	DELL'ANNO 2027
3.000	TITOLO 3 - Entrate extratributarie						
3.100	Tipologia 100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	95.443,38	competenza	1.074.670,00	1.047.086,00	1.003.541,00	1.003.814,00
			cassa	1.672.051,44	1.105.550,27		
3.200	Tipologia 200 - Proventi derivanti dall'attivita' di controllo e repressione delle irregolarita' e degli illeciti	64.373,22	competenza	21.682,00	24.308,00	21.308,00	21.308,00
			cassa	16.521,28	14.173,54		
3.300	Tipologia 300 - Interessi attivi	0,00	competenza	56.924,00	45.571,00	35.037,91	35.038,22
			cassa	101.599,02	45.571,00		
3.400	Tipologia 400 - Altre entrate da redditi da capitale	0,00	competenza	32.432,00	32.675,00	32.675,00	32.675,00
			cassa	32.432,00	32.675,00		
3.500	Tipologia 500 - Rimborsi e altre entrate correnti	68.444,91	competenza	214.241,00	128.543,00	110.601,00	110.601,00
			cassa	294.577,09	196.987,91		
3.000	Totale TITOLO 3 - Entrate extratributarie	228.261,51	competenza	1.399.949,00	1.278.183,00	1.203.162,91	1.203.436,22
			cassa	2.117.180,83	1.394.957,72		

**BILANCIO DI PREVISIONE
ENTRATE**

COMUNE DI CALDONAZZO

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2024		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2024	PREVISIONI	PREVISIONI	PREVISIONI
					DELL'ANNO 2025	DELL'ANNO 2026	DELL'ANNO 2027
4.000	TITOLO 4 - Entrate in conto capitale						
4.200	Tipologia 200 - Contributi agli investimenti	1.866.575,41	competenza	916.986,95	1.479.999,31	0,00	0,00
			cassa	2.136.346,74	3.346.574,72		
4.300	Tipologia 300 - Altri trasferimenti in conto capitale	33.816,14	competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	35.661,63	33.816,14		
4.400	Tipologia 400 - Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	400,00	competenza	400,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	400,00	400,00		
4.500	Tipologia 500 - Altre entrate in conto capitale	26.373,23	competenza	55.023,00	67.200,00	0,00	0,00
			cassa	55.023,00	93.573,23		
4.000	Totale TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	1.927.164,78	competenza	972.409,95	1.547.199,31	0,00	0,00
			cassa	2.227.431,37	3.474.364,09		

**BILANCIO DI PREVISIONE
ENTRATE**

COMUNE DI CALDONAZZO

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2024		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2024	PREVISIONI			
					DELL'ANNO 2025	DELL'ANNO 2026	DELL'ANNO 2027	
5.000	TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie							
5.100	Tipologia 100 - Alienazione di attività finanziarie	0,00	competenza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	0,00	0,00			
5.200	Tipologia 200 - Riscossione di crediti di breve termine	0,00	competenza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	0,00	0,00			
5.000	Totale TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	competenza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	0,00	0,00			

**BILANCIO DI PREVISIONE
ENTRATE**

COMUNE DI CALDONAZZO

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2024		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2024	PREVISIONI	PREVISIONI	PREVISIONI
					DELL'ANNO 2025	DELL'ANNO 2026	DELL'ANNO 2027
7.000	TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere						
7.100	Tipologia 100 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	competenza	300.000,00	300.000,00	300.000,00	300.000,00
			cassa	300.000,00	300.000,00		
7.000	Totale TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	competenza	300.000,00	300.000,00	300.000,00	300.000,00
			cassa	300.000,00	300.000,00		

**BILANCIO DI PREVISIONE
ENTRATE**

Pagina 7

22/01/2025

COMUNE DI CALDONAZZO

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2024		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2024	PREVISIONI	PREVISIONI	PREVISIONI
					DELL'ANNO 2025	DELL'ANNO 2026	DELL'ANNO 2027
9.000	TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro						
9.100	Tipologia 100 - Entrate per partite di giro	2.263,48	competenza	2.569.700,00	2.569.700,00	2.569.700,00	2.569.700,00
			cassa	2.571.068,83	2.571.963,48		
9.200	Tipologia 200 - Entrate per conto terzi	121.907,95	competenza	276.730,00	276.730,00	276.730,00	276.730,00
			cassa	404.376,80	398.637,95		
9.000	Totale TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	124.171,43	competenza	2.846.430,00	2.846.430,00	2.846.430,00	2.846.430,00
			cassa	2.975.445,63	2.970.601,43		
	Totale Titoli	3.328.806,50	competenza	8.208.242,84	8.818.644,36	7.170.930,72	7.171.204,03
			cassa	10.404.858,06	11.028.611,43		
	Totale Generale delle Entrate	3.328.806,50	competenza	9.543.124,34	9.217.786,56	7.235.479,06	7.220.921,78
			cassa	12.610.022,83	13.234.961,73		

BILANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE DELLE ENTRATE PER TITOLI

Pagina 8

22/01/2025

COMUNE DI CALDONAZZO

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2024		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2024	PREVISIONI	PREVISIONI	PREVISIONI
					DELL'ANNO 2025	DELL'ANNO 2026	DELL'ANNO 2027
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti		competenza	75.308,05	56.654,49	64.548,34	49.717,75
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale		competenza	331.384,32	342.487,71	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie		competenza				
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		competenza	928.189,13	0,00	0,00	0,00
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente		competenza				
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni liquidità		competenza				
	Fondo di cassa all'1/1/2025		cassa	2.205.164,77	2.206.350,30		
1	TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	176.704,06	competenza	851.865,03	864.341,00	843.433,00	843.433,00
			cassa	968.731,04	938.536,11		
2	TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	872.504,72	competenza	1.837.588,86	1.982.491,05	1.977.904,81	1.977.904,81
			cassa	1.816.069,19	1.950.152,08		
3	TITOLO 3 - Entrate extratributarie	228.261,51	competenza	1.399.949,00	1.278.183,00	1.203.162,91	1.203.436,22
			cassa	2.117.180,83	1.394.957,72		
4	TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	1.927.164,78	competenza	972.409,95	1.547.199,31	0,00	0,00
			cassa	2.227.431,37	3.474.364,09		
5	TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	0,00	0,00		
7	TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	competenza	300.000,00	300.000,00	300.000,00	300.000,00
			cassa	300.000,00	300.000,00		
9	TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	124.171,43	competenza	2.846.430,00	2.846.430,00	2.846.430,00	2.846.430,00
			cassa	2.975.445,63	2.970.601,43		
	Totale Titoli	3.328.806,50	competenza	8.208.242,84	8.818.644,36	7.170.930,72	7.171.204,03
			cassa	10.404.858,06	11.028.611,43		
	Totale Generale delle Entrate	3.328.806,50	competenza	9.543.124,34	9.217.786,56	7.235.479,06	7.220.921,78
			cassa	12.610.022,83	13.234.961,73		

**BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE**

COMUNE DI CALDONAZZO

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2024		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2024			
					PREVISIONI DELL'ANNO 2025	PREVISIONI DELL'ANNO 2026	PREVISIONI DELL'ANNO 2027
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE			0,00	0,00	0,00	0,00
	DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO			0,00	0,00	0,00	0,00
01.00.0	MISSIONE 01 - Servizi istituzionali e generali, di gestione						
01.01.0	PROGRAMMA 1 - Organi istituzionali						
01.01.1	TITOLO 1 - Spese correnti	16.234,35	di competenza	139.915,40	142.330,40	143.651,40	143.736,40
			di cui impegnato		7.661,60	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	145.610,85	158.564,75		
01.01.2	TITOLO 2 - Spese in conto capitale	0,00	di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	0,00	0,00		
01.01.0	Totale PROGRAMMA 1 - Organi istituzionali	16.234,35	di competenza	139.915,40	142.330,40	143.651,40	143.736,40
			di cui impegnato		7.661,60	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	145.610,85	158.564,75		
01.02.0	PROGRAMMA 2 - Segreteria generale						
01.02.1	TITOLO 1 - Spese correnti	66.643,94	di competenza	295.474,01	248.357,87	235.607,32	235.682,32
			di cui impegnato		23.160,13	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	15.433,87	8.839,32	8.839,32	8.839,32
			cassa	303.659,72	306.162,49		
01.02.2	TITOLO 2 - Spese in conto capitale	0,00	di competenza	0,00	23.147,00	0,00	0,00
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	0,00	23.147,00		

**BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE**

COMUNE DI CALDONAZZO

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2024		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2024			
					PREVISIONI DELL'ANNO 2025	PREVISIONI DELL'ANNO 2026	PREVISIONI DELL'ANNO 2027
01.02.0	Totale PROGRAMMA 2 - Segreteria generale	66.643,94	di competenza di cui impegnato di cui fondo plu.vinc. cassa	295.474,01	271.504,87 23.160,13 8.839,32 329.309,49	235.607,32 0,00 8.839,32	235.682,32 0,00 8.839,32
01.03.0	PROGRAMMA 3 - Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato						
01.03.1	TITOLO 1 - Spese correnti	39.420,22	di competenza di cui impegnato di cui fondo plu.vinc. cassa	298.202,31	246.215,03 20.158,46 3.298,03 282.337,22	244.666,03 16.332,78 3.298,03	244.855,03 8.709,92 3.298,03
01.03.3	TITOLO 3 - Spese per incremento di attivita' finanziarie	0,00	di competenza di cui impegnato di cui fondo plu.vinc. cassa	0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
01.03.0	Totale PROGRAMMA 3 - Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	39.420,22	di competenza di cui impegnato di cui fondo plu.vinc. cassa	298.202,31	246.215,03 20.158,46 3.298,03 282.337,22	244.666,03 16.332,78 3.298,03	244.855,03 8.709,92 3.298,03
01.04.0	PROGRAMMA 4 - Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali						
01.04.1	TITOLO 1 - Spese correnti	16.841,51	di competenza di cui impegnato di cui fondo plu.vinc. cassa	54.943,80	46.835,80 3.259,84 0,00 63.677,31	46.821,80 0,00 0,00	46.918,80 0,00 0,00
01.04.0	Totale PROGRAMMA 4 - Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	16.841,51	di competenza di cui impegnato di cui fondo plu.vinc. cassa	54.943,80	46.835,80 3.259,84 0,00 63.677,31	46.821,80 0,00 0,00	46.918,80 0,00 0,00

**BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE**

COMUNE DI CALDONAZZO

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2024		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2024	PREVISIONI		
					DELL'ANNO 2025	DELL'ANNO 2026	DELL'ANNO 2027
01.05.0	PROGRAMMA 5 - Gestione dei beni demaniali e patrimoniali						
01.05.1	TITOLO 1 - Spese correnti	50.084,08	di competenza	95.715,00	81.564,00	84.484,00	86.423,00
			di cui impegnato		38.880,25	35.554,00	32.664,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	138.644,23	131.648,08		
01.05.2	TITOLO 2 - Spese in conto capitale	18.999,06	di competenza	188.297,40	88.605,04	0,00	0,00
			di cui impegnato		84.405,04	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	39.611,10	0,00	0,00	0,00
			cassa	184.971,51	107.604,10		
01.05.0	Totale PROGRAMMA 5 - Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	69.083,14	di competenza	284.012,40	170.169,04	84.484,00	86.423,00
			di cui impegnato		123.285,29	35.554,00	32.664,00
			di cui fondo plu.vinc.	39.611,10	0,00	0,00	0,00
			cassa	323.615,74	239.252,18		
01.06.0	PROGRAMMA 6 - Ufficio tecnico						
01.06.1	TITOLO 1 - Spese correnti	46.345,79	di competenza	262.816,34	271.383,49	263.986,85	265.007,85
			di cui impegnato		16.117,14	12.566,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	3.551,14	10.360,29	7.051,65	7.051,65
			cassa	263.670,17	307.368,99		
01.06.2	TITOLO 2 - Spese in conto capitale	0,00	di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	0,00	0,00		
01.06.0	Totale PROGRAMMA 6 - Ufficio tecnico	46.345,79	di competenza	262.816,34	271.383,49	263.986,85	265.007,85
			di cui impegnato		16.117,14	12.566,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	3.551,14	10.360,29	7.051,65	7.051,65
			cassa	263.670,17	307.368,99		
01.07.0	PROGRAMMA 7 - Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile						

**BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE**

COMUNE DI CALDONAZZO

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2024		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2024			
					PREVISIONI DELL'ANNO 2025	PREVISIONI DELL'ANNO 2026	PREVISIONI DELL'ANNO 2027
01.07.1	TITOLO 1 - Spese correnti	62.511,89	di competenza	151.969,63	132.277,63	129.207,60	129.242,60
			di cui impegnato		3.774,77	372,24	372,24
			di cui fondo plu.vinc.	2.457,03	0,00	0,00	0,00
			cassa	212.041,10	194.789,52		
01.07.2	TITOLO 2 - Spese in conto capitale	4.819,00	di competenza	14.000,00	6.173,20	0,00	0,00
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	14.000,00	10.992,20		
01.07.0	Totale PROGRAMMA 7 - Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	67.330,89	di competenza	165.969,63	138.450,83	129.207,60	129.242,60
			di cui impegnato		3.774,77	372,24	372,24
			di cui fondo plu.vinc.	2.457,03	0,00	0,00	0,00
			cassa	226.041,10	205.781,72		
01.08.0	PROGRAMMA 8 - Statistica e sistemi informativi						
01.08.1	TITOLO 1 - Spese correnti	0,00	di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	0,00	0,00		
01.08.2	TITOLO 2 - Spese in conto capitale	5.721,80	di competenza	13.569,00	6.000,00	0,00	0,00
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	13.569,00	11.721,80		
01.08.0	Totale PROGRAMMA 8 - Statistica e sistemi informativi	5.721,80	di competenza	13.569,00	6.000,00	0,00	0,00
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	13.569,00	11.721,80		
01.11.0	PROGRAMMA 11 - Altri servizi generali						

**BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE**

22/01/2025

COMUNE DI CALDONAZZO

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2024		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2024			
					PREVISIONI DELL'ANNO 2025	PREVISIONI DELL'ANNO 2026	PREVISIONI DELL'ANNO 2027
01.11.1	TITOLO 1 - Spese correnti	113.243,91	di competenza	349.274,72	310.369,27	304.075,08	284.131,08
			di cui impegnato		79.781,70	49.081,48	43.506,04
			di cui fondo plu.vinc.	25.677,48	35.648,03	24.126,08	24.126,08
			cassa	369.389,13	387.965,15		
01.11.2	TITOLO 2 - Spese in conto capitale	252.648,69	di competenza	242.018,94	83.002,80	0,00	0,00
			di cui impegnato		77.329,80	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	423.390,55	335.651,49		
01.11.0	Totale PROGRAMMA 11 - Altri servizi generali	365.892,60	di competenza	591.293,66	393.372,07	304.075,08	284.131,08
			di cui impegnato		157.111,50	49.081,48	43.506,04
			di cui fondo plu.vinc.	25.677,48	35.648,03	24.126,08	24.126,08
			cassa	792.779,68	723.616,64		
01.00.0	Totale MISSIONE 01 - Servizi istituzionali e generali, di gestione	693.514,24	di competenza	2.106.196,55	1.686.261,53	1.452.500,08	1.435.997,08
			di cui impegnato		354.528,73	113.906,50	85.252,20
			di cui fondo plu.vinc.	89.649,86	58.145,67	43.315,08	43.315,08
			cassa	2.459.219,88	2.321.630,10		

**BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE**

COMUNE DI CALDONAZZO

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2024		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2024			
					PREVISIONI DELL'ANNO 2025	PREVISIONI DELL'ANNO 2026	PREVISIONI DELL'ANNO 2027
03.00.0	MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza						
03.01.0	PROGRAMMA 1 - Polizia locale e amministrativa						
03.01.1	TITOLO 1 - Spese correnti	119.570,19	di competenza	125.627,00	130.113,00	130.113,00	130.113,00
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	147.979,68	249.683,19		
03.01.2	TITOLO 2 - Spese in conto capitale	12.438,94	di competenza	14.634,00	6.463,00	0,00	0,00
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	19.768,98	18.901,94		
03.01.0	Totale PROGRAMMA 1 - Polizia locale e amministrativa	132.009,13	di competenza	140.261,00	136.576,00	130.113,00	130.113,00
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	167.748,66	268.585,13		
03.00.0	Totale MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza	132.009,13	di competenza	140.261,00	136.576,00	130.113,00	130.113,00
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	167.748,66	268.585,13		

**BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE**

COMUNE DI CALDONAZZO

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2024		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2024	PREVISIONI		
					DELL'ANNO 2025	DELL'ANNO 2026	DELL'ANNO 2027
04.00.0	MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio						
04.01.0	PROGRAMMA 1 - Istruzione prescolastica						
04.01.1	TITOLO 1 - Spese correnti	30.901,69	di competenza di cui impegnato di cui fondo plu.vinc. cassa	167.821,53	320.519,26 33.104,94 293,26 164.328,27	320.622,26 1.334,39 293,26	319.378,26 958,88 293,26
04.01.2	TITOLO 2 - Spese in conto capitale	0,00	di competenza di cui impegnato di cui fondo plu.vinc. cassa	17.400,00	1.000,00 0,00 0,00 17.400,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
04.01.0	Totale PROGRAMMA 1 - Istruzione prescolastica	30.901,69	di competenza di cui impegnato di cui fondo plu.vinc. cassa	185.221,53	321.519,26 33.104,94 293,26 181.728,27	320.622,26 1.334,39 293,26	319.378,26 958,88 293,26
04.02.0	PROGRAMMA 2 - Altri ordini di istruzione non universitaria						
04.02.1	TITOLO 1 - Spese correnti	124.883,70	di competenza di cui impegnato di cui fondo plu.vinc. cassa	148.922,99	129.194,00 3.700,00 0,00 274.812,92	129.378,98 2.400,00 0,00	124.514,00 0,00 0,00
04.02.2	TITOLO 2 - Spese in conto capitale	10.314,14	di competenza di cui impegnato di cui fondo plu.vinc. cassa	11.975,00	25.100,00 6.880,80 0,00 160.750,08	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
04.02.0	Totale PROGRAMMA 2 - Altri ordini di istruzione non universitaria	135.197,84	di competenza di cui impegnato di cui fondo plu.vinc. cassa	160.897,99	154.294,00 10.580,80 0,00 435.563,00	129.378,98 2.400,00 0,00	124.514,00 0,00 0,00

**BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE**

22/01/2025

COMUNE DI CALDONAZZO

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2024		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2024			
					PREVISIONI DELL'ANNO 2025	PREVISIONI DELL'ANNO 2026	PREVISIONI DELL'ANNO 2027
04.00.0	Totale MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	166.099,53	di competenza	346.119,52	475.813,26	450.001,24	443.892,26
			di cui impegnato		43.685,74	3.734,39	958,88
			di cui fondo plu.vinc.	293,26	293,26	293,26	293,26
			cassa	617.291,27	641.619,53		

**BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE**

COMUNE DI CALDONAZZO

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2024		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2024			
					PREVISIONI DELL'ANNO 2025	PREVISIONI DELL'ANNO 2026	PREVISIONI DELL'ANNO 2027
05.00.0	MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attivita' culturali						
05.02.0	PROGRAMMA 2 - Attivita' culturali e interventi diversi nel settore culturale						
05.02.1	TITOLO 1 - Spese correnti	88.569,61	di competenza di cui impegnato di cui fondo plu.vinc. cassa	255.608,28 4.969,95 310.477,75	237.699,55 9.585,83 4.969,95 321.299,21	232.795,55 715,88 4.969,95	228.528,55 715,88 4.969,95
05.02.2	TITOLO 2 - Spese in conto capitale	0,00	di competenza di cui impegnato di cui fondo plu.vinc. cassa	1.200,00 0,00 4.526,94	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
05.02.0	Totale PROGRAMMA 2 - Attivita' culturali e interventi diversi nel settore culturale	88.569,61	di competenza di cui impegnato di cui fondo plu.vinc. cassa	256.808,28 4.969,95 315.004,69	237.699,55 9.585,83 4.969,95 321.299,21	232.795,55 715,88 4.969,95	228.528,55 715,88 4.969,95
05.00.0	Totale MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attivita' culturali	88.569,61	di competenza di cui impegnato di cui fondo plu.vinc. cassa	256.808,28 4.969,95 315.004,69	237.699,55 9.585,83 4.969,95 321.299,21	232.795,55 715,88 4.969,95	228.528,55 715,88 4.969,95

**BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE**

COMUNE DI CALDONAZZO

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2024		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2024	PREVISIONI		
					DELL'ANNO 2025	DELL'ANNO 2026	DELL'ANNO 2027
06.00.0	MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero						
06.01.0	PROGRAMMA 1 - Sport e tempo libero						
06.01.1	TITOLO 1 - Spese correnti	30.422,64	di competenza di cui impegnato di cui fondo plu.vinc. cassa	74.927,00 0,00 110.195,40	71.964,00 32.723,34 0,00 102.386,64	73.964,00 32.519,77 0,00	71.964,00 15.097,50 0,00
06.01.2	TITOLO 2 - Spese in conto capitale	7.581,66	di competenza di cui impegnato di cui fondo plu.vinc. cassa	23.610,00 0,00 31.191,66	0,00 0,00 0,00 7.581,66	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
06.01.0	Totale PROGRAMMA 1 - Sport e tempo libero	38.004,30	di competenza di cui impegnato di cui fondo plu.vinc. cassa	98.537,00 0,00 141.387,06	71.964,00 32.723,34 0,00 109.968,30	73.964,00 32.519,77 0,00	71.964,00 15.097,50 0,00
06.02.0	PROGRAMMA 2 - Giovani						
06.02.1	TITOLO 1 - Spese correnti	8.622,98	di competenza di cui impegnato di cui fondo plu.vinc. cassa	4.672,00 0,00 12.618,64	4.700,00 0,00 0,00 13.322,98	4.742,00 0,00 0,00	4.784,00 0,00 0,00
06.02.2	TITOLO 2 - Spese in conto capitale	25.075,97	di competenza di cui impegnato di cui fondo plu.vinc. cassa	27.000,00 0,00 27.000,00	0,00 0,00 0,00 25.075,97	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
06.02.0	Totale PROGRAMMA 2 - Giovani	33.698,95	di competenza di cui impegnato di cui fondo plu.vinc. cassa	31.672,00 0,00 39.618,64	4.700,00 0,00 0,00 38.398,95	4.742,00 0,00 0,00	4.784,00 0,00 0,00

**BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE**

22/01/2025

COMUNE DI CALDONAZZO

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2024		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2024			
					PREVISIONI DELL'ANNO 2025	PREVISIONI DELL'ANNO 2026	PREVISIONI DELL'ANNO 2027
06.00.0	Totale MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	71.703,25	di competenza	130.209,00	76.664,00	78.706,00	76.748,00
			di cui impegnato		32.723,34	32.519,77	15.097,50
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	181.005,70	148.367,25		

**BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE**

22/01/2025

COMUNE DI CALDONAZZO

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2024		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2024			
					PREVISIONI DELL'ANNO 2025	PREVISIONI DELL'ANNO 2026	PREVISIONI DELL'ANNO 2027
07.00.0	MISSIONE 07 - Turismo						
07.01.0	PROGRAMMA 1 - Sviluppo e valorizzazione del turismo						
07.01.1	TITOLO 1 - Spese correnti	37.387,47	di competenza	59.054,00	60.873,00	60.873,00	60.873,00
			di cui impegnato		2.444,08	444,08	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	95.625,05	98.260,47		
07.01.2	TITOLO 2 - Spese in conto capitale	0,00	di competenza	35.000,00	40.000,00	0,00	0,00
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	35.000,00	40.000,00		
07.01.0	Totale PROGRAMMA 1 - Sviluppo e valorizzazione del turismo	37.387,47	di competenza	94.054,00	100.873,00	60.873,00	60.873,00
			di cui impegnato		2.444,08	444,08	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	130.625,05	138.260,47		
07.00.0	Totale MISSIONE 07 - Turismo	37.387,47	di competenza	94.054,00	100.873,00	60.873,00	60.873,00
			di cui impegnato		2.444,08	444,08	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	130.625,05	138.260,47		

**BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE**

22/01/2025

COMUNE DI CALDONAZZO

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2024		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2024			
					PREVISIONI DELL'ANNO 2025	PREVISIONI DELL'ANNO 2026	PREVISIONI DELL'ANNO 2027
08.00.0	MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa						
08.01.0	PROGRAMMA 1 - Urbanistica e assetto del territorio						
08.01.1	TITOLO 1 - Spese correnti	8.790,17	di competenza	7.060,00	7.060,00	7.060,00	7.060,00
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	17.267,07	15.850,17		
08.01.2	TITOLO 2 - Spese in conto capitale	15.773,01	di competenza	263.287,00	38.000,00	0,00	0,00
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	263.287,00	53.773,01		
08.01.0	Totale PROGRAMMA 1 - Urbanistica e assetto del territorio	24.563,18	di competenza	270.347,00	45.060,00	7.060,00	7.060,00
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	280.554,07	69.623,18		
08.00.0	Totale MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	24.563,18	di competenza	270.347,00	45.060,00	7.060,00	7.060,00
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	280.554,07	69.623,18		

**BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE**

COMUNE DI CALDONAZZO

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2024		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2024			
					PREVISIONI DELL'ANNO 2025	PREVISIONI DELL'ANNO 2026	PREVISIONI DELL'ANNO 2027
09.00.0	MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente						
09.01.0	PROGRAMMA 1 - Difesa del suolo						
09.01.2	TITOLO 2 - Spese in conto capitale	0,00	di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	0,00	0,00		
09.01.0	Totale PROGRAMMA 1 - Difesa del suolo	0,00	di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	0,00	0,00		
09.02.0	PROGRAMMA 2 - Tutela, valorizzazione e recupero ambientale						
09.02.1	TITOLO 1 - Spese correnti	103.861,83	di competenza	170.150,00	150.756,00	150.756,00	147.556,00
			di cui impegnato		77.238,88	76.371,46	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	203.959,64	254.617,83		
09.02.2	TITOLO 2 - Spese in conto capitale	82.055,43	di competenza	508.025,64	839.783,52	0,00	0,00
			di cui impegnato		781.615,52	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	281.372,96	0,00	0,00	0,00
			cassa	445.754,56	921.838,95		
09.02.0	Totale PROGRAMMA 2 - Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	185.917,26	di competenza	678.175,64	990.539,52	150.756,00	147.556,00
			di cui impegnato		858.854,40	76.371,46	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	281.372,96	0,00	0,00	0,00
			cassa	649.714,20	1.176.456,78		
09.03.0	PROGRAMMA 3 - Rifiuti						

**BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE**

COMUNE DI CALDONAZZO

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2024		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2024			
					PREVISIONI DELL'ANNO 2025	PREVISIONI DELL'ANNO 2026	PREVISIONI DELL'ANNO 2027
09.03.1	TITOLO 1 - Spese correnti	0,00	di competenza	996,00	1.100,00	1.115,00	1.130,00
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	996,00	1.100,00		
09.03.0	Totale PROGRAMMA 3 - Rifiuti	0,00	di competenza	996,00	1.100,00	1.115,00	1.130,00
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	996,00	1.100,00		
09.04.0	PROGRAMMA 4 - Servizio idrico integrato						
09.04.1	TITOLO 1 - Spese correnti	100.069,49	di competenza	470.760,00	417.117,00	417.250,00	417.274,00
			di cui impegnato		34.852,42	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	764.950,63	517.186,49		
09.04.2	TITOLO 2 - Spese in conto capitale	113.841,25	di competenza	419.074,68	543.463,39	0,00	0,00
			di cui impegnato		21.503,65	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	21.503,65	0,00	0,00	0,00
			cassa	450.222,49	657.304,64		
09.04.0	Totale PROGRAMMA 4 - Servizio idrico integrato	213.910,74	di competenza	889.834,68	960.580,39	417.250,00	417.274,00
			di cui impegnato		56.356,07	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	21.503,65	0,00	0,00	0,00
			cassa	1.215.173,12	1.174.491,13		
09.05.0	PROGRAMMA 5 - Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione						
09.05.1	TITOLO 1 - Spese correnti	4.378,03	di competenza	13.743,00	12.083,00	11.193,00	11.193,00
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	16.544,57	16.461,03		

**BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE**

22/01/2025

COMUNE DI CALDONAZZO

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2024		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2024			
					PREVISIONI DELL'ANNO 2025	PREVISIONI DELL'ANNO 2026	PREVISIONI DELL'ANNO 2027
09.05.2	TITOLO 2 - Spese in conto capitale	5.467,90	di competenza	5.467,90	0,00	0,00	0,00
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	0,00	5.467,90		
09.05.0	Totale PROGRAMMA 5 - Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	9.845,93	di competenza	19.210,90	12.083,00	11.193,00	11.193,00
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	16.544,57	21.928,93		
09.00.0	Totale MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	409.673,93	di competenza	1.588.217,22	1.964.302,91	580.314,00	577.153,00
			di cui impegnato		915.210,47	76.371,46	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	302.876,61	0,00	0,00	0,00
			cassa	1.882.427,89	2.373.976,84		

**BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE**

COMUNE DI CALDONAZZO

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2024		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2024	PREVISIONI		
					DELL'ANNO 2025	DELL'ANNO 2026	DELL'ANNO 2027
10.00.0	MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilita'						
10.01.0	PROGRAMMA 1 - Trasporto ferroviario						
10.01.1	TITOLO 1 - Spese correnti	447,18	di competenza di cui impegnato di cui fondo plu.vinc. cassa	10.724,00 0,00 14.401,98	9.919,00 0,00 0,00 10.366,18	9.919,00 0,00 0,00	9.919,00 0,00 0,00
10.01.0	Totale PROGRAMMA 1 - Trasporto ferroviario	447,18	di competenza di cui impegnato di cui fondo plu.vinc. cassa	10.724,00 0,00 14.401,98	9.919,00 0,00 0,00 10.366,18	9.919,00 0,00 0,00	9.919,00 0,00 0,00
10.05.0	PROGRAMMA 5 - Viabilita' e infrastrutture stradali						
10.05.1	TITOLO 1 - Spese correnti	65.408,05	di competenza di cui impegnato di cui fondo plu.vinc. cassa	344.444,12 1.352,52 401.121,73	344.134,79 18.565,15 1.139,46 408.403,38	305.247,86 12.756,83 1.139,46	320.258,86 1.972,97 1.139,46
10.05.2	TITOLO 2 - Spese in conto capitale	140.790,31	di competenza di cui impegnato di cui fondo plu.vinc. cassa	352.614,02 0,00 366.026,17	150.000,00 0,00 0,00 290.790,31	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
10.05.0	Totale PROGRAMMA 5 - Viabilita' e infrastrutture stradali	206.198,36	di competenza di cui impegnato di cui fondo plu.vinc. cassa	697.058,14 1.352,52 767.147,90	494.134,79 18.565,15 1.139,46 699.193,69	305.247,86 12.756,83 1.139,46	320.258,86 1.972,97 1.139,46
10.00.0	Totale MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilita'	206.645,54	di competenza di cui impegnato di cui fondo plu.vinc. cassa	707.782,14 1.352,52 781.549,88	504.053,79 18.565,15 1.139,46 709.559,87	315.166,86 12.756,83 1.139,46	330.177,86 1.972,97 1.139,46

**BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE**

COMUNE DI CALDONAZZO

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2024		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2024			
					PREVISIONI DELL'ANNO 2025	PREVISIONI DELL'ANNO 2026	PREVISIONI DELL'ANNO 2027
11.00.0	MISSIONE 11 - Soccorso civile						
11.01.0	PROGRAMMA 1 - Sistema di protezione civile						
11.01.1	TITOLO 1 - Spese correnti	8.468,94	di competenza	21.440,00	19.732,00	17.232,00	17.232,00
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	25.551,03	28.200,94		
11.01.2	TITOLO 2 - Spese in conto capitale	22.000,00	di competenza	22.000,00	0,00	0,00	0,00
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	22.000,00	22.000,00		
11.01.0	Totale PROGRAMMA 1 - Sistema di protezione civile	30.468,94	di competenza	43.440,00	19.732,00	17.232,00	17.232,00
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	47.551,03	50.200,94		
11.00.0	Totale MISSIONE 11 - Soccorso civile	30.468,94	di competenza	43.440,00	19.732,00	17.232,00	17.232,00
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	47.551,03	50.200,94		

**BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE**

COMUNE DI CALDONAZZO

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2024		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2024	PREVISIONI		
					DELL'ANNO 2025	DELL'ANNO 2026	DELL'ANNO 2027
12.00.0	MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia						
12.01.0	PROGRAMMA 1 - Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido						
12.01.1	TITOLO 1 - Spese correnti	93.427,74	di competenza	473.901,00	520.393,00	520.193,00	520.193,00
			di cui impegnato		450.374,82	286.602,16	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	626.656,83	613.820,74		
12.01.2	TITOLO 2 - Spese in conto capitale	0,00	di competenza	1.302,00	0,00	0,00	0,00
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	9.085,60	0,00		
12.01.0	Totale PROGRAMMA 1 - Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	93.427,74	di competenza	475.203,00	520.393,00	520.193,00	520.193,00
			di cui impegnato		450.374,82	286.602,16	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	635.742,43	613.820,74		
12.03.0	PROGRAMMA 3 - Interventi per gli anziani						
12.03.1	TITOLO 1 - Spese correnti	227,55	di competenza	10.578,00	11.250,00	11.446,00	11.446,00
			di cui impegnato		4.824,50	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	10.614,53	11.477,55		
12.03.2	TITOLO 2 - Spese in conto capitale	0,00	di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	0,00	0,00		
12.03.0	Totale PROGRAMMA 3 - Interventi per gli anziani	227,55	di competenza	10.578,00	11.250,00	11.446,00	11.446,00
			di cui impegnato		4.824,50	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	10.614,53	11.477,55		

**BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE**

22/01/2025

COMUNE DI CALDONAZZO

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2024		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2024			
					PREVISIONI DELL'ANNO 2025	PREVISIONI DELL'ANNO 2026	PREVISIONI DELL'ANNO 2027
12.05.0	PROGRAMMA 5 - Interventi per le famiglie						
12.05.1	TITOLO 1 - Spese correnti	2.500,00	di competenza	2.500,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	4.122,27	4.500,00		
12.05.2	TITOLO 2 - Spese in conto capitale	0,00	di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	0,00	0,00		
12.05.0	Totale PROGRAMMA 5 - Interventi per le famiglie	2.500,00	di competenza	2.500,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	4.122,27	4.500,00		
12.07.0	PROGRAMMA 7 - Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali						
12.07.1	TITOLO 1 - Spese correnti	4.328,76	di competenza	23.520,00	30.593,00	18.525,00	18.563,00
			di cui impegnato		330,00	330,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	26.831,12	34.921,76		
12.07.2	TITOLO 2 - Spese in conto capitale	0,00	di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	0,00	0,00		
12.07.0	Totale PROGRAMMA 7 - Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	4.328,76	di competenza	23.520,00	30.593,00	18.525,00	18.563,00
			di cui impegnato		330,00	330,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	26.831,12	34.921,76		

**BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE**

COMUNE DI CALDONAZZO

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2024		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2024			
					PREVISIONI DELL'ANNO 2025	PREVISIONI DELL'ANNO 2026	PREVISIONI DELL'ANNO 2027
12.08.0	PROGRAMMA 8 - Cooperazione e associazionismo						
12.08.1	TITOLO 1 - Spese correnti	4.148,48	di competenza	16.570,00	9.972,00	8.487,00	8.502,00
			di cui impegnato		750,00	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	19.802,27	14.120,48		
12.08.0	Totale PROGRAMMA 8 - Cooperazione e associazionismo	4.148,48	di competenza	16.570,00	9.972,00	8.487,00	8.502,00
			di cui impegnato		750,00	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	19.802,27	14.120,48		
12.09.0	PROGRAMMA 9 - Servizio necroscopico e cimiteriale						
12.09.1	TITOLO 1 - Spese correnti	3.844,83	di competenza	18.081,00	14.874,00	14.930,00	14.978,00
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	20.581,40	18.718,83		
12.09.2	TITOLO 2 - Spese in conto capitale	0,00	di competenza	1.500,00	0,00	0,00	0,00
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	23.478,12	0,00		
12.09.0	Totale PROGRAMMA 9 - Servizio necroscopico e cimiteriale	3.844,83	di competenza	19.581,00	14.874,00	14.930,00	14.978,00
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	44.059,52	18.718,83		
12.00.0	Totale MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	108.477,36	di competenza	547.952,00	589.082,00	575.581,00	575.682,00
			di cui impegnato		456.279,32	286.932,16	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	741.172,14	697.559,36		

**BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE**

22/01/2025

COMUNE DI CALDONAZZO

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2024		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2024			
					PREVISIONI DELL'ANNO 2025	PREVISIONI DELL'ANNO 2026	PREVISIONI DELL'ANNO 2027
14.00.0	MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitivita'						
14.02.0	PROGRAMMA 2 - Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori						
14.02.1	TITOLO 1 - Spese correnti	12.009,00	di competenza	6.151,00	6.151,00	6.262,00	6.375,00
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	12.009,00	18.160,00		
14.02.0	Totale PROGRAMMA 2 - Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	12.009,00	di competenza	6.151,00	6.151,00	6.262,00	6.375,00
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	12.009,00	18.160,00		
14.00.0	Totale MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitivita'	12.009,00	di competenza	6.151,00	6.151,00	6.262,00	6.375,00
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	12.009,00	18.160,00		

**BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE**

22/01/2025

COMUNE DI CALDONAZZO

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2024		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2024			
					PREVISIONI DELL'ANNO 2025	PREVISIONI DELL'ANNO 2026	PREVISIONI DELL'ANNO 2027
16.00.0	MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca						
16.01.0	PROGRAMMA 1 - Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare						
16.01.1	TITOLO 1 - Spese correnti	0,00	di competenza	6.000,00	1.000,00	0,00	0,00
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	9.955,85	1.000,00		
16.01.2	TITOLO 2 - Spese in conto capitale	0,00	di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	0,00	0,00		
16.01.0	Totale PROGRAMMA 1 - Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	0,00	di competenza	6.000,00	1.000,00	0,00	0,00
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	9.955,85	1.000,00		
16.00.0	Totale MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	di competenza	6.000,00	1.000,00	0,00	0,00
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	9.955,85	1.000,00		

**BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE**

22/01/2025

COMUNE DI CALDONAZZO

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2024		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2024			
					PREVISIONI DELL'ANNO 2025	PREVISIONI DELL'ANNO 2026	PREVISIONI DELL'ANNO 2027
17.00.0	MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche						
17.01.0	PROGRAMMA 1 - Fonti energetiche						
17.01.1	TITOLO 1 - Spese correnti	8.294,66	di competenza	11.247,20	26.373,00	3.671,30	5.887,00
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	14.614,07	34.667,66		
17.01.2	TITOLO 2 - Spese in conto capitale	45.902,71	di competenza	36.470,28	12.749,07	0,00	0,00
			di cui impegnato		12.749,07	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	51.683,36	58.651,78		
17.01.0	Totale PROGRAMMA 1 - Fonti energetiche	54.197,37	di competenza	47.717,48	39.122,07	3.671,30	5.887,00
			di cui impegnato		12.749,07	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	66.297,43	93.319,44		
17.00.0	Totale MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	54.197,37	di competenza	47.717,48	39.122,07	3.671,30	5.887,00
			di cui impegnato		12.749,07	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	66.297,43	93.319,44		

**BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE**

COMUNE DI CALDONAZZO

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2024		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2024			
					PREVISIONI DELL'ANNO 2025	PREVISIONI DELL'ANNO 2026	PREVISIONI DELL'ANNO 2027
20.00.0	MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti						
20.01.0	PROGRAMMA 1 - Fondo di riserva						
20.01.1	TITOLO 1 - Spese correnti	0,00	di competenza	0,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	13.525,00	30.000,00		
20.01.0	Totale PROGRAMMA 1 - Fondo di riserva	0,00	di competenza	0,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	13.525,00	30.000,00		
20.02.0	PROGRAMMA 2 - Fondo crediti di dubbia esigibilita'						
20.02.1	TITOLO 1 - Spese correnti	0,00	di competenza	52.131,29	55.262,59	45.070,17	45.070,17
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	0,00	0,00		
20.02.2	TITOLO 2 - Spese in conto capitale	0,00	di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	0,00	0,00		
20.02.0	Totale PROGRAMMA 2 - Fondo crediti di dubbia esigibilita'	0,00	di competenza	52.131,29	55.262,59	45.070,17	45.070,17
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	0,00	0,00		
20.03.0	PROGRAMMA 3 - Altri fondi						

**BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE**

22/01/2025

COMUNE DI CALDONAZZO

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2024		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2024			
					PREVISIONI DELL'ANNO 2025	PREVISIONI DELL'ANNO 2026	PREVISIONI DELL'ANNO 2027
20.03.1	TITOLO 1 - Spese correnti	0,00	di competenza	2.011,00	3.738,00	3.738,00	3.738,00
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	0,00	0,00		
20.03.2	TITOLO 2 - Spese in conto capitale	0,00	di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	0,00	0,00		
20.03.0	Totale PROGRAMMA 3 - Altri fondi	0,00	di competenza	2.011,00	3.738,00	3.738,00	3.738,00
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	0,00	0,00		
20.00.0	Totale MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	0,00	di competenza	54.142,29	89.000,59	78.808,17	78.808,17
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	13.525,00	30.000,00		

**BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE**

22/01/2025

COMUNE DI CALDONAZZO

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2024		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2024			
					PREVISIONI DELL'ANNO 2025	PREVISIONI DELL'ANNO 2026	PREVISIONI DELL'ANNO 2027
50.00.0	MISSIONE 50 - Debito pubblico						
50.02.0	PROGRAMMA 2 - Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari						
50.02.4	TITOLO 4 - Rimborso di prestiti	0,00	di competenza	99.964,86	99.964,86	99.964,86	99.964,86
			di cui impegnato		26.192,40	26.192,40	26.192,40
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	99.964,86	99.964,86		
50.02.0	Totale PROGRAMMA 2 - Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	0,00	di competenza	99.964,86	99.964,86	99.964,86	99.964,86
			di cui impegnato		26.192,40	26.192,40	26.192,40
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	99.964,86	99.964,86		
50.00.0	Totale MISSIONE 50 - Debito pubblico	0,00	di competenza	99.964,86	99.964,86	99.964,86	99.964,86
			di cui impegnato		26.192,40	26.192,40	26.192,40
			di cui fondo plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	99.964,86	99.964,86		

**BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE**

COMUNE DI CALDONAZZO

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2024		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2024			
					PREVISIONI DELL'ANNO 2025	PREVISIONI DELL'ANNO 2026	PREVISIONI DELL'ANNO 2027
60.00.0	MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie						
60.01.0	PROGRAMMA 1 - Restituzione anticipazione di tesoreria						
60.01.5	TITOLO 5 - Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	di competenza di cui impegnato di cui fondo plu.vinc. cassa	300.000,00 0,00 300.000,00	300.000,00 0,00 300.000,00	300.000,00 0,00 0,00	300.000,00 0,00 0,00
60.01.0	Totale PROGRAMMA 1 - Restituzione anticipazione di tesoreria	0,00	di competenza di cui impegnato di cui fondo plu.vinc. cassa	300.000,00 0,00 300.000,00	300.000,00 0,00 300.000,00	300.000,00 0,00 0,00	300.000,00 0,00 0,00
60.00.0	Totale MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie	0,00	di competenza di cui impegnato di cui fondo plu.vinc. cassa	300.000,00 0,00 300.000,00	300.000,00 0,00 300.000,00	300.000,00 0,00 0,00	300.000,00 0,00 0,00

**BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE**

COMUNE DI CALDONAZZO

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2024		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2024	PREVISIONI		
					DELL'ANNO 2025	DELL'ANNO 2026	DELL'ANNO 2027
99.00.0	MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi						
99.01.0	PROGRAMMA 1 - Servizi per conto terzi e Partite di giro						
99.01.7	TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	199.557,97	di competenza di cui impegnato di cui fondo plu.vinc. cassa	2.846.430,00 0,00 3.085.659,50	2.846.430,00 0,00 0,00 3.045.987,97	2.846.430,00 0,00 0,00 3.045.987,97	2.846.430,00 0,00 0,00 3.045.987,97
99.01.0	Totale PROGRAMMA 1 - Servizi per conto terzi e Partite di giro	199.557,97	di competenza di cui impegnato di cui fondo plu.vinc. cassa	2.846.430,00 0,00 3.085.659,50	2.846.430,00 0,00 0,00 3.045.987,97	2.846.430,00 0,00 0,00 3.045.987,97	2.846.430,00 0,00 0,00 3.045.987,97
99.00.0	Totale MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi	199.557,97	di competenza di cui impegnato di cui fondo plu.vinc. cassa	2.846.430,00 0,00 3.085.659,50	2.846.430,00 0,00 0,00 3.045.987,97	2.846.430,00 0,00 0,00 3.045.987,97	2.846.430,00 0,00 0,00 3.045.987,97
	Totale Missioni	2.234.876,52	di competenza di cui impegnato di cui fondo plu.vinc. cassa	9.591.792,34 399.142,20 11.191.561,90	9.217.786,56 1.871.964,13 64.548,34 11.329.114,15	7.235.479,06 553.573,47 49.717,75 49.717,75	7.220.921,78 130.189,83 49.717,75 49.717,75
	Totale Generale delle Spese	2.234.876,52	di competenza di cui impegnato di cui fondo plu.vinc. cassa	9.591.792,34 399.142,20 11.191.561,90	9.217.786,56 1.871.964,13 64.548,34 11.329.114,15	7.235.479,06 553.573,47 49.717,75 49.717,75	7.220.921,78 130.189,83 49.717,75 49.717,75

**BILANCIO DI PREVISIONE - UTILIZZO DI CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI
DA PARTE DI ORGANISMI COMUNITARI E INTERNAZIONALI**

22/01/2025

COMUNE DI CALDONAZZO

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2024		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2024			
					PREVISIONI DELL'ANNO 2025	PREVISIONI DELL'ANNO 2026	PREVISIONI DELL'ANNO 2027

BILANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI

COMUNE DI CALDONAZZO

22/01/2025

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2024		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2024	PREVISIONI		
					DELL'ANNO 2025	DELL'ANNO 2026	DELL'ANNO 2027
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE							
DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO							
1	TITOLO 1 - Spese correnti	1.271.888,68	di competenza	4.146.951,62	4.107.904,68	3.989.084,20	3.974.526,92
			di cui impegnato		861.287,85	527.381,07	103.997,43
			di cui f. plu.vinc.	56.654,49	64.548,34	49.717,75	49.717,75
			cassa	5.142.831,52	5.256.244,43		
2	TITOLO 2 - Spese in conto capitale	763.429,87	di competenza	2.198.445,86	1.863.487,02	0,00	0,00
			di cui impegnato		984.483,88	0,00	0,00
			di cui f. plu.vinc.	342.487,71	0,00	0,00	0,00
			cassa	2.563.106,02	2.626.916,89		
3	TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui f. plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	0,00	0,00		
4	TITOLO 4 - Rimborso di prestiti	0,00	di competenza	99.964,86	99.964,86	99.964,86	99.964,86
			di cui impegnato		26.192,40	26.192,40	26.192,40
			di cui f. plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	99.964,86	99.964,86		
5	TITOLO 5 - Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	di competenza	300.000,00	300.000,00	300.000,00	300.000,00
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui f. plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	300.000,00	300.000,00		
7	TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	199.557,97	di competenza	2.846.430,00	2.846.430,00	2.846.430,00	2.846.430,00
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui f. plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	3.085.659,50	3.045.987,97		

BILANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI

COMUNE DI CALDONAZZO

22/01/2025

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2024		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2024			
					PREVISIONI DELL'ANNO 2025	PREVISIONI DELL'ANNO 2026	PREVISIONI DELL'ANNO 2027
	Totale Titoli	2.234.876,52	di competenza	9.591.792,34	9.217.786,56	7.235.479,06	7.220.921,78
			di cui impegnato		1.871.964,13	553.573,47	130.189,83
			di cui f. plu.vinc.	399.142,20	64.548,34	49.717,75	49.717,75
			cassa	11.191.561,90	11.329.114,15		
	Totale Generale delle Spese	2.234.876,52	di competenza	9.591.792,34	9.217.786,56	7.235.479,06	7.220.921,78
			di cui impegnato		1.871.964,13	553.573,47	130.189,83
			di cui f. plu.vinc.	399.142,20	64.548,34	49.717,75	49.717,75
			cassa	11.191.561,90	11.329.114,15		

BILANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER MISSIONE

COMUNE DI CALDONAZZO

22/01/2025

MISSIONE	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2024		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2024			
					PREVISIONI DELL'ANNO 2025	PREVISIONI DELL'ANNO 2026	PREVISIONI DELL'ANNO 2027
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE							
DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO							
01	MISSIONE 01 - Servizi istituzionali e generali, di gestione	693.514,24	di competenza di cui impegnato di cui f. plu.vinc. cassa	2.106.196,55 89.649,86 2.459.219,88	1.686.261,53 354.528,73 58.145,67 2.321.630,10	1.452.500,08 113.906,50 43.315,08	1.435.997,08 85.252,20 43.315,08
03	MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza	132.009,13	di competenza di cui impegnato di cui f. plu.vinc. cassa	140.261,00 0,00 167.748,66	136.576,00 0,00 0,00 268.585,13	130.113,00 0,00 0,00	130.113,00 0,00 0,00
04	MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	166.099,53	di competenza di cui impegnato di cui f. plu.vinc. cassa	346.119,52 293,26 617.291,27	475.813,26 43.685,74 293,26 641.619,53	450.001,24 3.734,39 293,26	443.892,26 958,88 293,26
05	MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attivita' culturali	88.569,61	di competenza di cui impegnato di cui f. plu.vinc. cassa	256.808,28 4.969,95 315.004,69	237.699,55 9.585,83 4.969,95 321.299,21	232.795,55 715,88 4.969,95	228.528,55 715,88 4.969,95
06	MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	71.703,25	di competenza di cui impegnato di cui f. plu.vinc. cassa	130.209,00 0,00 181.005,70	76.664,00 32.723,34 0,00 148.367,25	78.706,00 32.519,77 0,00	76.748,00 15.097,50 0,00
07	MISSIONE 07 - Turismo	37.387,47	di competenza di cui impegnato di cui f. plu.vinc. cassa	94.054,00 0,00 130.625,05	100.873,00 2.444,08 0,00 138.260,47	60.873,00 444,08 0,00	60.873,00 0,00 0,00

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER MISSIONE

22/01/2025

COMUNE DI CALDONAZZO

MISSIONE	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2024		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2024	PREVISIONI	PREVISIONI	PREVISIONI
					DELL'ANNO 2025	DELL'ANNO 2026	DELL'ANNO 2027
08	MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	24.563,18	di competenza	270.347,00	45.060,00	7.060,00	7.060,00
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui f. plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	280.554,07	69.623,18		
09	MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	409.673,93	di competenza	1.588.217,22	1.964.302,91	580.314,00	577.153,00
			di cui impegnato		915.210,47	76.371,46	0,00
			di cui f. plu.vinc.	302.876,61	0,00	0,00	0,00
			cassa	1.882.427,89	2.373.976,84		
10	MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilita'	206.645,54	di competenza	707.782,14	504.053,79	315.166,86	330.177,86
			di cui impegnato		18.565,15	12.756,83	1.972,97
			di cui f. plu.vinc.	1.352,52	1.139,46	1.139,46	1.139,46
			cassa	781.549,88	709.559,87		
11	MISSIONE 11 - Soccorso civile	30.468,94	di competenza	43.440,00	19.732,00	17.232,00	17.232,00
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui f. plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	47.551,03	50.200,94		
12	MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	108.477,36	di competenza	547.952,00	589.082,00	575.581,00	575.682,00
			di cui impegnato		456.279,32	286.932,16	0,00
			di cui f. plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	741.172,14	697.559,36		
14	MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitivita'	12.009,00	di competenza	6.151,00	6.151,00	6.262,00	6.375,00
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui f. plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	12.009,00	18.160,00		
16	MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	di competenza	6.000,00	1.000,00	0,00	0,00
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui f. plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	9.955,85	1.000,00		

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER MISSIONE

22/01/2025

COMUNE DI CALDONAZZO

MISSIONE	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2024		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2024	PREVISIONI	PREVISIONI	PREVISIONI
					DELL'ANNO 2025	DELL'ANNO 2026	DELL'ANNO 2027
17	MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	54.197,37	di competenza	47.717,48	39.122,07	3.671,30	5.887,00
			di cui impegnato		12.749,07	0,00	0,00
			di cui f. plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	66.297,43	93.319,44		
20	MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	0,00	di competenza	54.142,29	89.000,59	78.808,17	78.808,17
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui f. plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	13.525,00	30.000,00		
50	MISSIONE 50 - Debito pubblico	0,00	di competenza	99.964,86	99.964,86	99.964,86	99.964,86
			di cui impegnato		26.192,40	26.192,40	26.192,40
			di cui f. plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	99.964,86	99.964,86		
60	MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie	0,00	di competenza	300.000,00	300.000,00	300.000,00	300.000,00
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui f. plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	300.000,00	300.000,00		
99	MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi	199.557,97	di competenza	2.846.430,00	2.846.430,00	2.846.430,00	2.846.430,00
			di cui impegnato		0,00	0,00	0,00
			di cui f. plu.vinc.	0,00	0,00	0,00	0,00
			cassa	3.085.659,50	3.045.987,97		
Totale Missioni		2.234.876,52	di competenza	9.591.792,34	9.217.786,56	7.235.479,06	7.220.921,78
			di cui impegnato		1.871.964,13	553.573,47	130.189,83
			di cui f. plu.vinc.	399.142,20	64.548,34	49.717,75	49.717,75
			cassa	11.191.561,90	11.329.114,15		
Totale Generale delle Spese		2.234.876,52	di competenza	9.591.792,34	9.217.786,56	7.235.479,06	7.220.921,78
			di cui impegnato		1.871.964,13	553.573,47	130.189,83
			di cui f. plu.vinc.	399.142,20	64.548,34	49.717,75	49.717,75
			cassa	11.191.561,90	11.329.114,15		

COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

22/01/2025

COMUNE DI CALDONAZZO

MISSIONI E PROGRAMMI ESERCIZIO 2025	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2024	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2025	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2024, non destinate ad essere utilizzate nell'esercizio 2025 e rinviate all'esercizio 2026 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2025, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi:				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2025
				2026	2027	Anni successivi	Imputazione non ancora definita	
	(a)	(b)	(c) = (a) - (b)	(d)	(e)	(f)	(g)	
99.00 MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi								
99.01 PROGRAMMA 1 - Servizi per conto terzi e Partite di giro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	399.142,20	399.142,20	0,00	64.548,34	0,00	0,00	0,00	64.548,34

COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

22/01/2025

COMUNE DI CALDONAZZO

MISSIONI E PROGRAMMI ESERCIZIO 2026	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2025	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2026	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2025, non destinate ad essere utilizzate nell'esercizio 2026 e rinviate all'esercizio 2027 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2026, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi:				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2026
				2027	2028	Anni successivi	Imputazione non ancora definita	
	(a)	(b)	(c) = (a) - (b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(c)+(d)+(e)+(f)+(g)
60.01 PROGRAMMA 1 - Restituzione anticipazione di tesoreria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
99.00 MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi								
99.01 PROGRAMMA 1 - Servizi per conto terzi e Partite di giro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	64.548,34	64.548,34	0,00	49.717,75	0,00	0,00	0,00	49.717,75

BILANCIO DI PREVISIONE
COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

COMUNE DI CALDONAZZO

MISSIONI E PROGRAMMI ESERCIZIO 2027	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2026	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2027	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2026, non destinate ad essere utilizzate nell'esercizio 2027 e rinviate all'esercizio 2028 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2027, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi:				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2027
				2028	2029	Anni successivi	Imputazione non ancora definita	
	(a)	(b)	(c) = (a) - (b)	(d)	(e)	(f)	(g)	
60.00 MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie								
60.01 PROGRAMMA 1 - Restituzione anticipazione di tesoreria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
99.00 MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi								
99.01 PROGRAMMA 1 - Servizi per conto terzi e Partite di giro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	49.717,75	49.717,75	0,00	49.717,75	0,00	0,00	0,00	49.717,75

COMUNE DI CALDONAZZO

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2025	COMPETENZA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2027
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		2.206.350,30		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)	56.654,49	64.548,34	49.717,75
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	4.125.015,05	4.024.500,72	4.024.774,03
- di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	4.107.904,68	3.989.084,20	3.974.526,92
di cui:				
- fondo pluriennale vincolato		64.548,34	49.717,75	49.717,75
- fondo crediti di dubbia esigibilità		55.262,59	45.070,17	45.070,17
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	99.964,86	99.964,86	99.964,86
- di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00
- di cui Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A+Q1-AA+B+C-D-E-F)		-26.200,00	0,00	0,00

COMUNE DI CALDONAZZO

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2025	COMPETENZA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2027
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti(2) - di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili - di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)	29.200,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	3.000,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione dei prestiti destinate a estinzione anticipata de prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE				
O=G+H+I-L+M		0,00	0,00	0,00
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	0,00	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	342.487,71	0,00	0,00
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(-)	0,00	0,00	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)	1.547.199,31	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	29.200,00	0,00	0,00

COMUNE DI CALDONAZZO

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2025	COMPETENZA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2027
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	3.000,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione dei prestiti destinate a estinzione anticipata de prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1.863.487,02	0,00	0,00
- di cui fondo pluriennale vincolato	(-)	0,00	0,00	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
- di cui fondo pluriennale vincolato	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 .- Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
- di cui fondo pluriennale vincolato	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
Z = P+Q-Q1+J2+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		0,00	0,00	0,00

COMUNE DI CALDONAZZO

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2025	COMPETENZA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2027
J) Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
J1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(-)	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 - per Riscossioni crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.02 - per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.03 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per concessioni di crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per concessioni di crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE				
W = O + J + J1 - J3 + Z + S1 + S2 + T - X1 - X2 - Y		0,00	0,00	0,00

COMUNE DI CALDONAZZO

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2025	COMPETENZA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2027	
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali :				
Equilibrio di parte corrente (O)		0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H) al netto del Fondo anticipazione di liquidità	(-)	0,00	0,00	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		0,00	0,00	0,00
<p>C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.</p> <p>E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.</p> <p>S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.</p> <p>S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.</p> <p>T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.</p> <p>X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.</p> <p>X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.</p> <p>Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.</p> <p>(1) Indicare gli anni di riferimento N, N+1 e N+2.</p> <p>(2) In sede di approvazione del bilancio di previsione è consentito l'utilizzo della sola quota vincolata del risultato di amministrazione presunto. Nel corso dell'esercizio è consentito l'utilizzo anche della quota accantonata se il bilancio è deliberato a seguito dell'approvazione del prospetto concernente il risultato di amministrazione presunto dell'anno precedente aggiornato sulla base di un pre-consuntivo dell'esercizio precedente. E' consentito l'utilizzo anche della quota destinata agli investimenti e della quota libera del risultato di amministrazione dell'anno precedente se il bilancio (o la variazione di bilancio) è deliberato a seguito dell'approvazione del rendiconto dell'anno precedente.</p> <p>(3) La somma algebrica finale non può essere inferiore a zero per il rispetto della disposizione di cui all'articolo 162 del testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali.</p> <p>(4) Con riferimento a ciascun esercizio, il saldo positivo dell'equilibrio di parte corrente in termini di competenza finanziaria può costituire copertura agli investimenti imputati agli esercizi successivi per un importo non superiore al minore valore tra la media dei saldi di parte corrente in termini di competenza e la media dei saldi di parte corrente in termini di cassa registrati negli ultimi tre esercizi rendicontati, se sempre positivi, determinati al netto dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, del fondo di cassa, e delle entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni, o pagamenti.</p> <p>(5) Indicare gli stanziamenti di spesa, compreso il correlato FPV.</p>				

ESERCIZIO FINANZIARIO 2025
TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO
 Bilancio di PREVISIONE

Pagina 65

COMUNE DI CALDONAZZO

22/01/2025

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2024:		
+	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2024	3.040.631,14
+	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2024	406.692,37
+	Entrate già accertate nell'esercizio 2024	5.047.369,87
-	Uscite già impegnate nell'esercizio 2024	5.041.174,20
-	Riduzione dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2024	0,00
+	Incremento dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2024	10.408,89
+	Riduzione dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio 2024	0,00
=	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2024 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2025	3.463.928,07
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2024	495.586,61
-	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2024	243.900,15
-	Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2024	0,00
+	Incremento dei residui attivi presunto per il restante periodo dell'esercizio 2024	0,00
+	Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2024	0,00
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2024	399.142,20
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2024	3.316.472,33
2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2024:		
Parte accantonata		
	FONDO ANTICIPAZIONI LIQUIDITA	0,00
	FONDO PERDITE SOCIETA PARTECIPATE	0,00
	FONDO CONTEZIOSO	0,00
	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA	283.074,78
	ACCANTONAMENTO RESIDUI PERENTI (solo per le regioni)	0,00
	FONDO GARANZIA DEBITI COMMERCIALI	0,00
	ALTRI ACCANTONAMENTI	122.856,85
	B) Totale parte accantonata	405.931,63
Parte vincolata		
	VINCOLI DERIVANTI DALLA LEGGE	546.896,54
	VINCOLI DERIVANTI DA TRASFERIMENTI	211.885,07
	VINCOLI DERIVANTI DA FINANZIAMENTI	0,00
	VINCOLI FORMALMENTE ATTRIBUITI DALL'ENTE	0,00
	ALTRI VINCOLI	0,00
	C) Totale parte vincolata	758.781,61
Parte destinata agli investimenti		
	D) Totale destinata agli investimenti	540.684,82
	E) TOTALE PARTE DISPONIBILE (E=A-B-C-D)	1.611.074,27
	F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione dell'esercizio 2025		
3) Utilizzo quote del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2024 previsto nel Bilancio:		
	UTILIZZO QUOTA ACCANTONATA (da consuntivo anno precedente o previa verifica di preconsuntivo - salvo l'utilizzo del FAL)	0,00
	UTILIZZO QUOTA VINCOLATA	0,00
	UTILIZZO QUOTA DESTINATA AGLI INVESTIMENTI (previa approvazione del rendiconto)	0,00
	UTILIZZO QUOTA DISPONIBILE (previa approvazione del rendiconto)	0,00
	Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto	0,00

ESERCIZIO FINANZIARIO 2025
PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISPETTO DEI VINCOLI DI INDEBITAMENTO
 Bilancio di Previsione

COMUNE DI CALDONAZZO

22/01/2025

ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE		Competenza Anno 2025	Competenza Anno 2026	Competenza Anno 2027
(rendiconto penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui), ex art. 204, c. 1 del D.L.gs. N. 267/2000				
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	(+)	878.666,08	851.865,03	864.341,00
2) Trasferimenti correnti (titolo II)	(+)	1.807.368,51	1.837.588,86	1.982.491,05
3) Entrate extratributarie (titolo III)	(+)	1.286.995,01	1.399.949,00	1.278.183,00
TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI		3.973.029,60	4.089.402,89	4.125.015,05
SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBBLIGAZIONI				
Livello massimo di spesa annuale:	(+)	397.302,96	408.940,29	412.501,51
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzia di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2024	(-)	2.796,37	2.050,67	1.304,97
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzia di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso	(-)	0,00	0,00	0,00
Contributi erariali in c/interessi su mutui	(+)	0,00	0,00	0,00
Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	(+)	0,00	0,00	0,00
Ammontare disponibile per nuovi interessi		394.506,59	406.889,62	411.196,54
TOTALE DEBITO CONTRATTO				
Debito contratto al 31/12/2024	(+)	104.769,60	78.577,20	52.384,80
Debito autorizzato nell'esercizio in corso	(+)	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEBITO DELL'ENTE		104.769,60	78.577,20	52.384,80
DEBITO POTENZIALE				
Garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di altre Amministrazioni pubbliche e di altri soggetti		0,00	0,00	0,00
di cui, garanzie per le quali è stato costituito accantonamento		0,00	0,00	0,00
Garanzie che concorrono al limite di indebitamento		0,00	0,00	0,00

Allegato c)

COMUNE DI CALDONAZZO

BILANCIO DI PREVISIONE 2025-2027

**COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO
CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'**

BILANCIO DI PREVISIONE 2025-2027

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

COMUNE DI CALDONAZZO

22/01/2025

ESERCIZIO FINANZIARIO 2025					
TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (**) (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
	TITOLO 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA				
1010100	Tipologia 101 - Imposte Tasse E Proventi Assimilati di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	864.341,00 0,00			
	Tipologia 101 - Imposte Tasse E Proventi Assimilati non accertati per cassa	864.341,00	10.192,42	10.192,42	1,1792 %
1000000	Totale Titolo 1	864.341,00	10.192,42	10.192,42	1,1792 %
	TITOLO 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI				
2010100	Tipologia 101 - Trasferimenti Correnti Da Amministrazioni Pubbliche	1.982.491,05	0,00	0,00	0,0000 %
2000000	Totale Titolo 2	1.982.491,05	0,00	0,00	0,0000 %
	TITOLO 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE				
3010000	Tipologia 100 - Vendita Di Beni E Servizi E Proventi Derivanti Dalla Gestione Dei Beni	1.047.086,00	35.194,59	35.194,59	3,3612 %
3020000	Tipologia 200 - Proventi Derivanti Dall'Attività Di Controllo E Repressione Delle Irregolarità E Degli Illeciti	24.308,00	9.875,58	9.875,58	40,6269 %
3030000	Tipologia 300 - Interessi Attivi	45.571,00	0,00	0,00	0,0000 %
3040000	Tipologia 400 - Altre Entrate Da Redditi Da Capitale	32.675,00	0,00	0,00	0,0000 %
3050000	Tipologia 500 - Rimborsi E Altre Entrate Correnti	128.543,00	0,00	0,00	0,0000 %
3000000	Totale Titolo 3	1.278.183,00	45.070,17	45.070,17	3,5261 %
	TITOLO 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE				
4020000	Tipologia 200 - Contributi Agli Investimenti Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche Contributi agli investimenti da UE	1.479.999,31 1.479.999,31 0,00			
	Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,00 %
4030000	Tipologia 300 - Altri Trasferimenti In Conto Capitale Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche Altri trasferimenti in conto capitale da UE	0,00 0,00 0,00			
	Tipologia 300: Altri trasferimenti in c/capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,0000 %
4040000	Tipologia 400 - Entrate Da Alienazione Di Beni Materiali E Immateriali	0,00	0,00	0,00	0,0000 %
4050000	Tipologia 500 - Altre Entrate In Conto Capitale	67.200,00	0,00	0,00	0,0000 %

* Non richiedono l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità i: a) i trasferimenti da altre Amministrazioni pubbliche e dall'Unione europea; b) i crediti assistiti da fidejussione; c) le entrate tributarie che, sulla base dei nuovi principi contabili, sono accertate per cassa. I principi contabili cui si fa riferimento in questo prospetto sono contenuti nell'allegato 4.2.

** Gli importi della colonna (c) non devono essere inferiori a quelli della colonna (b); se sono superiori le motivazioni della differenza sono indicate nella relazione al bilancio.

*** Il totale generale della colonna (c) corrisponde alla somma degli stanziamenti del bilancio riguardanti il fondo crediti di dubbia esigibilità. Nel bilancio di previsione il fondo crediti di dubbia esigibilità è articolato in due distinti stanziamenti: il fondo crediti di dubbia esigibilità riguardante le entrate di dubbia esigibilità del titolo 4 delle entrate (stanziato nel titolo 2 delle spese), e il fondo riguardante tutte le altre entrate (stanziato nel titolo 1 della spesa). Pertanto, il FCDE di parte corrente comprende anche l'accantonamento riguardante i crediti del titolo 5.

BILANCIO DI PREVISIONE 2025-2027

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

COMUNE DI CALDONAZZO

22/01/2025

ESERCIZIO FINANZIARIO 2025					
TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (**) (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
4000000	Totale Titolo 4	1.547.199,31	0,00	0,00	0,0000 %
	TITOLO 5 - ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA FINANZIARIE				
5010000	Tipologia 100 - Alienazione Di Attivita' Finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,0000 %
5020000	Tipologia 200 - Riscossione Di Crediti Di Breve Termine	0,00	0,00	0,00	0,0000 %
5000000	Totale Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,0000 %
	TOTALE GENERALE (***)	5.672.214,36	55.262,59	55.262,59	0,9743 %
	di cui FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (**)	4.125.015,05	55.262,59	55.262,59	1,3397 %
	di cui FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	1.547.199,31	0,00	0,00	0,0000 %

* Non richiedono l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità i: a) i trasferimenti da altre Amministrazioni pubbliche e dall'Unione europea; b) i crediti assistiti da fidejussione; c) le entrate tributarie che, sulla base dei nuovi principi contabili, sono accertate per cassa. I principi contabili cui si fa riferimento in questo prospetto sono contenuti nell'allegato 4.2.

** Gli importi della colonna (c) non devono essere inferiori a quelli della colonna (b); se sono superiori le motivazioni della differenza sono indicate nella relazione al bilancio.

*** Il totale generale della colonna (c) corrisponde alla somma degli stanziamenti del bilancio riguardanti il fondo crediti di dubbia esigibilità. Nel bilancio di previsione il fondo crediti di dubbia esigibilità è articolato in due distinti stanziamenti: il fondo crediti di dubbia esigibilità riguardante le entrate di dubbia esigibilità del titolo 4 delle entrate (stanziato nel titolo 2 delle spese), e il fondo riguardante tutte le altre entrate (stanziato nel titolo 1 della spesa). Pertanto, il FCDE di parte corrente comprende anche l'accantonamento riguardante i crediti del titolo 5.

BILANCIO DI PREVISIONE 2025-2027

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

COMUNE DI CALDONAZZO

22/01/2025

ESERCIZIO FINANZIARIO 2026					
TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (**) (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
	TITOLO 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA				
1010100	Tipologia 101 - Imposte Tasse E Proventi Assimilati di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	843.433,00 0,00			
	Tipologia 101 - Imposte Tasse E Proventi Assimilati non accertati per cassa	843.433,00	0,00	0,00	0,0000 %
1000000	Totale Titolo 1	843.433,00	0,00	0,00	0,0000 %
	TITOLO 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI				
2010100	Tipologia 101 - Trasferimenti Correnti Da Amministrazioni Pubbliche	1.977.904,81	0,00	0,00	0,0000 %
2000000	Totale Titolo 2	1.977.904,81	0,00	0,00	0,0000 %
	TITOLO 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE				
3010000	Tipologia 100 - Vendita Di Beni E Servizi E Proventi Derivanti Dalla Gestione Dei Beni	1.003.541,00	35.194,59	35.194,59	3,5070 %
3020000	Tipologia 200 - Proventi Derivanti Dall'Attivita' Di Controllo E Repressione Delle Irregolarita' E Degli Illeciti	21.308,00	9.875,58	9.875,58	46,3468 %
3030000	Tipologia 300 - Interessi Attivi	35.037,91	0,00	0,00	0,0000 %
3040000	Tipologia 400 - Altre Entrate Da Redditi Da Capitale	32.675,00	0,00	0,00	0,0000 %
3050000	Tipologia 500 - Rimborsi E Altre Entrate Correnti	110.601,00	0,00	0,00	0,0000 %
3000000	Totale Titolo 3	1.203.162,91	45.070,17	45.070,17	3,7460 %
	TITOLO 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE				
4020000	Tipologia 200 - Contributi Agli Investimenti Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche Contributi agli investimenti da UE Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	0,00 0,00 0,00 0,00			
	Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,00 %
4030000	Tipologia 300 - Altri Trasferimenti In Conto Capitale Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche Altri trasferimenti in conto capitale da UE Tipologia 300: Altri trasferimenti in c/capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE	0,00 0,00 0,00 0,00			
	Tipologia 300: Altri trasferimenti in c/capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,0000 %
4040000	Tipologia 400 - Entrate Da Alienazione Di Beni Materiali E Immateriali	0,00	0,00	0,00	0,0000 %
4050000	Tipologia 500 - Altre Entrate In Conto Capitale	0,00	0,00	0,00	0,0000 %

* Non richiedono l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità i: a) i trasferimenti da altre Amministrazioni pubbliche e dall'Unione europea; b) i crediti assistiti da fidejussione; c) le entrate tributarie che, sulla base dei nuovi principi contabili, sono accertate per cassa. I principi contabili cui si fa riferimento in questo prospetto sono contenuti nell'allegato 4.2.

** Gli importi della colonna (c) non devono essere inferiori a quelli della colonna (b); se sono superiori le motivazioni della differenza sono indicate nella relazione al bilancio.

*** Il totale generale della colonna (c) corrisponde alla somma degli stanziamenti del bilancio riguardanti il fondo crediti di dubbia esigibilità. Nel bilancio di previsione il fondo crediti di dubbia esigibilità è articolato in due distinti stanziamenti: il fondo crediti di dubbia esigibilità riguardante le entrate di dubbia esigibilità del titolo 4 delle entrate (stanziato nel titolo 2 delle spese), e il fondo riguardante tutte le altre entrate (stanziato nel titolo 1 della spesa). Pertanto, il FCDE di parte corrente comprende anche l'accantonamento riguardante i crediti del titolo 5.

BILANCIO DI PREVISIONE 2025-2027

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

COMUNE DI CALDONAZZO

22/01/2025

ESERCIZIO FINANZIARIO 2026					
TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (**) (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
4000000	Totale Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,0000 %
	TITOLO 5 - ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA FINANZIARIE				
5010000	Tipologia 100 - Alienazione Di Attivita' Finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,0000 %
5020000	Tipologia 200 - Riscossione Di Crediti Di Breve Termine	0,00	0,00	0,00	0,0000 %
5000000	Totale Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,0000 %
	TOTALE GENERALE (***)	4.024.500,72	45.070,17	45.070,17	1,1199 %
	di cui FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (**)	4.024.500,72	45.070,17	45.070,17	1,1199 %
	di cui FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,0000 %

* Non richiedono l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità i: a) i trasferimenti da altre Amministrazioni pubbliche e dall'Unione europea; b) i crediti assistiti da fidejussione; c) le entrate tributarie che, sulla base dei nuovi principi contabili, sono accertate per cassa. I principi contabili cui si fa riferimento in questo prospetto sono contenuti nell'allegato 4.2.

** Gli importi della colonna (c) non devono essere inferiori a quelli della colonna (b); se sono superiori le motivazioni della differenza sono indicate nella relazione al bilancio.

*** Il totale generale della colonna (c) corrisponde alla somma degli stanziamenti del bilancio riguardanti il fondo crediti di dubbia esigibilità. Nel bilancio di previsione il fondo crediti di dubbia esigibilità è articolato in due distinti stanziamenti: il fondo crediti di dubbia esigibilità riguardante le entrate di dubbia esigibilità del titolo 4 delle entrate (stanziato nel titolo 2 delle spese), e il fondo riguardante tutte le altre entrate (stanziato nel titolo 1 della spesa). Pertanto, il FCDE di parte corrente comprende anche l'accantonamento riguardante i crediti del titolo 5.

BILANCIO DI PREVISIONE 2025-2027

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

COMUNE DI CALDONAZZO

22/01/2025

ESERCIZIO FINANZIARIO 2027					
TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (**) (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
	TITOLO 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA				
1010100	Tipologia 101 - Imposte Tasse E Proventi Assimilati di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	843.433,00 0,00			
	Tipologia 101 - Imposte Tasse E Proventi Assimilati non accertati per cassa	843.433,00	0,00	0,00	0,0000 %
1000000	Totale Titolo 1	843.433,00	0,00	0,00	0,0000 %
	TITOLO 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI				
2010100	Tipologia 101 - Trasferimenti Correnti Da Amministrazioni Pubbliche	1.977.904,81	0,00	0,00	0,0000 %
2000000	Totale Titolo 2	1.977.904,81	0,00	0,00	0,0000 %
	TITOLO 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE				
3010000	Tipologia 100 - Vendita Di Beni E Servizi E Proventi Derivanti Dalla Gestione Dei Beni	1.003.814,00	35.194,59	35.194,59	3,5061 %
3020000	Tipologia 200 - Proventi Derivanti Dall'Attivita' Di Controllo E Repressione Delle Irregolarita' E Degli Illeciti	21.308,00	9.875,58	9.875,58	46,3468 %
3030000	Tipologia 300 - Interessi Attivi	35.038,22	0,00	0,00	0,0000 %
3040000	Tipologia 400 - Altre Entrate Da Redditi Da Capitale	32.675,00	0,00	0,00	0,0000 %
3050000	Tipologia 500 - Rimborsi E Altre Entrate Correnti	110.601,00	0,00	0,00	0,0000 %
3000000	Totale Titolo 3	1.203.436,22	45.070,17	45.070,17	3,7451 %
	TITOLO 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE				
4020000	Tipologia 200 - Contributi Agli Investimenti Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche Contributi agli investimenti da UE Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	0,00 0,00 0,00 0,00			
	Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,00 %
4030000	Tipologia 300 - Altri Trasferimenti In Conto Capitale Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche Altri trasferimenti in conto capitale da UE Tipologia 300: Altri trasferimenti in c/capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE	0,00 0,00 0,00 0,00			
	Tipologia 300: Altri trasferimenti in c/capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,0000 %
4040000	Tipologia 400 - Entrate Da Alienazione Di Beni Materiali E Immateriali	0,00	0,00	0,00	0,0000 %
4050000	Tipologia 500 - Altre Entrate In Conto Capitale	0,00	0,00	0,00	0,0000 %

* Non richiedono l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità i: a) i trasferimenti da altre Amministrazioni pubbliche e dall'Unione europea; b) i crediti assistiti da fidejussione; c) le entrate tributarie che, sulla base dei nuovi principi contabili, sono accertate per cassa. I principi contabili cui si fa riferimento in questo prospetto sono contenuti nell'allegato 4.2.

** Gli importi della colonna (c) non devono essere inferiori a quelli della colonna (b); se sono superiori le motivazioni della differenza sono indicate nella relazione al bilancio.

*** Il totale generale della colonna (c) corrisponde alla somma degli stanziamenti del bilancio riguardanti il fondo crediti di dubbia esigibilità. Nel bilancio di previsione il fondo crediti di dubbia esigibilità è articolato in due distinti stanziamenti: il fondo crediti di dubbia esigibilità riguardante le entrate di dubbia esigibilità del titolo 4 delle entrate (stanziato nel titolo 2 delle spese), e il fondo riguardante tutte le altre entrate (stanziato nel titolo 1 della spesa). Pertanto, il FCDE di parte corrente comprende anche l'accantonamento riguardante i crediti del titolo 5.

BILANCIO DI PREVISIONE 2025-2027

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

COMUNE DI CALDONAZZO

22/01/2025

ESERCIZIO FINANZIARIO 2027					
TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (**) (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
4000000	Totale Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,0000 %
	TITOLO 5 - ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA FINANZIARIE				
5010000	Tipologia 100 - Alienazione Di Attivita' Finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,0000 %
5020000	Tipologia 200 - Riscossione Di Crediti Di Breve Termine	0,00	0,00	0,00	0,0000 %
5000000	Totale Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,0000 %
	TOTALE GENERALE (***)	4.024.774,03	45.070,17	45.070,17	1,1198 %
	di cui FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (**)	4.024.774,03	45.070,17	45.070,17	1,1198 %
	di cui FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,0000 %

* Non richiedono l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità i: a) i trasferimenti da altre Amministrazioni pubbliche e dall'Unione europea; b) i crediti assistiti da fidejussione; c) le entrate tributarie che, sulla base dei nuovi principi contabili, sono accertate per cassa. I principi contabili cui si fa riferimento in questo prospetto sono contenuti nell'allegato 4.2.

** Gli importi della colonna (c) non devono essere inferiori a quelli della colonna (b); se sono superiori le motivazioni della differenza sono indicate nella relazione al bilancio.

*** Il totale generale della colonna (c) corrisponde alla somma degli stanziamenti del bilancio riguardanti il fondo crediti di dubbia esigibilità. Nel bilancio di previsione il fondo crediti di dubbia esigibilità è articolato in due distinti stanziamenti: il fondo crediti di dubbia esigibilità riguardante le entrate di dubbia esigibilità del titolo 4 delle entrate (stanziato nel titolo 2 delle spese), e il fondo riguardante tutte le altre entrate (stanziato nel titolo 1 della spesa). Pertanto, il FCDE di parte corrente comprende anche l'accantonamento riguardante i crediti del titolo 5.

COMUNE DI CALDONAZZO

Piano degli indicatori di bilancio

Indicatori sintetici

Bilancio di Previsione (2025, 2026 e 2027)

Indicatori sintetici

Bilancio di Previsione (2025, 2026 e 2027)

COMUNE DI CALDONAZZO

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (valori percentuali %)		
		2025	2026	2027
1 Rigidita' strutturale di bilancio				
1.1 Incidenza spese rigide (disavanzo, personale e debito) su entrate correnti	[Disavanzo iscritto in spesa + Stanziamenti di competenza (Macroaggregati 1.1 'Redditi di lavoro dipendente' + 1.7 'Interessi passivi' + Titolo 4 'Rimborso prestiti' + 'IRAP' [pdc U.1.02.01.01] - FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1)] / (Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle Entrate e trasferimenti in conto capitale per ripiano disavanzi pregressi)	34,29	34,98	34,68 (%)
2 Entrate correnti				
2.1 Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concernenti le entrate correnti	Media accertamenti primi tre titoli di entrata nei tre esercizi precedenti / Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle 'Entrate correnti'	89,14	91,37	91,36 (%)
2.2 Indicatore di realizzazione delle previsioni di cassa corrente	Media incassi primi tre titoli di entrata nei tre esercizi precedenti / Stanziamenti di cassa dei primi tre titoli delle 'Entrate correnti'	57,43	0,00	0,00 (%)
2.3 Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concernenti le entrate proprie	Media accertamenti nei tre esercizi precedenti (pdc E.1.01.00.00.000 'Tributi' - 'Compartecipazioni di tributi' E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 'Entrate extratributarie') / Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle 'Entrate correnti'	48,33	49,54	49,53 (%)
2.4 Indicatore di realizzazione delle previsioni di cassa concernenti le entrate proprie	Media incassi nei tre esercizi precedenti (pdc E.1.01.00.00.000 'Tributi' - 'Compartecipazioni di tributi' E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 'Entrate extratributarie') / Stanziamenti di cassa dei primi tre titoli delle 'Entrate correnti'	33,77	0,00	0,00 (%)
3 Spesa di personale				
3.1 Incidenza della spesa di personale sulla spesa corrente (Indicatore di equilibrio economico-finanziario)	Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 1.1 + IRAP (pdc 1.02.01.01) - FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1) / Stanziamenti di competenza (Spesa corrente - FCDE corrente - FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1)	31,86	32,69	32,53 (%)

Indicatori sintetici

Bilancio di Previsione (2025, 2026 e 2027)

COMUNE DI CALDONAZZO

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (valori percentuali %)		
		2025	2026	2027
3.2 Incidenza del salario accessorio ed incentivante rispetto al totale della spesa di personale Indica il peso delle componenti afferenti la contrattazione decentrata dell'ente rispetto al totale dei redditi da lavoro.	Stanzamenti di competenza (pdc 1.01.01.004 + 1.01.01.008 'indennita' e altri compensi al personale a tempo indeterminato e determinato' + pdc 1.01.01.003 + 1.01.01.007 'straordinario al personale a tempo indeterminato e determinato' + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 - FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1) / Stanzamenti di competenza (Macroaggregato 1.1 + pdc 1.02.01.01 'IRAP' - FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1)	10,17	9,48	8,85 (%)
3.3 Incidenza della spesa di personale con forme di contratto flessibile Indica come gli enti soddisfano le proprie esigenze di risorse umane, mixando le varie alternative contrattuali più rigide (personale dipendente) o meno rigide (forme di lavoro flessibile)	Stanzamenti di competenza (pdc U.1.03.02.010 'Consulenze' + pdc U.1.03.02.12 'lavoro flessibile/LSU/Lavoro interinale') / Stanzamenti di competenza (Macroaggregato 1.1 'Redditi di lavoro dipendente' + pdc U.1.02.01.01 'IRAP' + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 - FPV in entrata concernente il Macroaggregato 1.1)	3,91	1,87	1,72 (%)
3.4 Spesa di personale procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	Stanzamenti di competenza (Macroaggregato 1.1 + IRAP [pdc 1.02.01.01] - FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1) / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	326,92	326,92	326,92 (E)
4 Esternalizzazione dei servizi				
4.1 Indicatore di esternalizzazione dei servizi	Stanzamenti di competenza (pdc U.1.03.02.15.000 'Contratti di servizio pubblico' + pdc U.1.04.03.01.000 'Trasferimenti correnti a imprese controllate' + pdc U.1.04.03.02.000 'Trasferimenti correnti a altre imprese partecipate') al netto del relativo FPV di spesa / (Totale stanziamenti di competenza spese Titolo I al netto del FPV)	19,16	19,67	19,74 (%)
5 Interessi passivi				

Indicatori sintetici

Bilancio di Previsione (2025, 2026 e 2027)

COMUNE DI CALDONAZZO

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (valori percentuali %)		
		2025	2026	2027
5.1 Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti (che ne costituiscono la fonte di copertura)	Stanziameti di competenza Macroaggregato 1.7 'Interessi passivi' / Stanziameti di competenza primi tre titoli ("Entrate correnti")	0,07	0,05	0,03 (%)
5.2 Incidenza degli interessi sulle anticipazioni sul totale degli interessi passivi	Stanziameti di competenza voce del piano dei conti finanziario U.1.07.06.04.000 'Interessi passivi su anticipazioni di tesoreria' / Stanziameti di competenza Macroaggregato 1.7 'Interessi passivi'	3,45	4,65	7,12 (%)
5.3 Incidenza degli interessi di mora sul totale degli interessi passivi	Stanziameti di competenza voce del piano dei conti finanziario U.1.07.06.02.000 'Interessi di mora' / Stanziameti di competenza Macroaggregato 1.7 'Interessi passivi'	0,00	0,00	0,00 (%)
6 Investimenti				
6.1 Incidenza investimenti su spesa corrente e in conto capitale	Totale stanziamento di competenza Macroaggregati 2.2 + 2.3 al netto dei relativi FPV / Totale stanziamento di competenza titolo 1° e 2° della spesa al netto del FPV	30,90	0,00	0,00 (%)
6.2 Investimenti diretti procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	Stanziameti di competenza Macroaggregato 2.2 'Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni' al netto del relativo FPV / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	448,86	448,86	448,86 (E)
6.3 Contributi agli investimenti procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale)	Stanziameti di competenza Macroaggregato 2.3 'Contributi agli investimenti' al netto del relativo FPV / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	6,15	6,15	6,15 (E)
6.4 Investimenti complessivi procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	Totale stanziamenti di competenza per Macroaggregati 2.2 'Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni' e 2.3 'Contributi agli investimenti' al netto dei relativi FPV/ popolazione residente (al 1° gennaio dell' esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell' ultimo anno disponibile)	455,01	455,01	455,01 (E)
6.5 Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente	Margine corrente di competenza / Stanziameti di competenza (Macroaggregato 2.2 'Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni' + Macroaggregato 2.3 'Contributi agli investimenti')	0,00	0,00	0,00 (%)

Indicatori sintetici

Bilancio di Previsione (2025, 2026 e 2027)

COMUNE DI CALDONAZZO

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (valori percentuali %)		
		2025	2026	2027
6.6 Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie	Saldo positivo di competenza delle partite finanziarie / Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 2.2 'Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni' + Macroaggregato 2.3 'Contributi agli investimenti')	0,00	0,00	0,00 (%)
6.7 Quota investimenti complessivi finanziati da debito	Stanziamenti di competenza (Titolo 6 'Accensione di prestiti' - Categoria 6.02.02 'Anticipazioni' - Categoria 6.03.03 'Accensione prestiti a seguito di escussione di garanzie' - Accensioni di prestiti da rinegoziazioni) / Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 2.2 'Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni' + Macroaggregato 2.3 'Contributi agli investimenti')	0,00	0,00	0,00 (%)
7 Debiti non finanziari				
7.1 Indicatore di smaltimento debiti commerciali	Stanziamento di cassa (Macroaggregati 1.3 'Acquisto di beni e servizi' + 2.2 'Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni') / Stanziamenti di competenza e residui, al netto dei relativi FPV (Macroaggregati 1.3 'Acquisto di beni e servizi' + 2.2 'Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni')	100,00	0,00	0,00 (%)
7.2 Indicatore di smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche	Stanziamento di cassa [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)] / Stanziamenti di competenza e residui al netto dei relativi FPV dei [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)]	100,00	0,00	0,00 (%)
8 Debiti finanziari				
8.1 Incidenza estinzioni debiti finanziari	Totale competenza Titolo 4 / Debito da finanziamento al 31/12 dell'esercizio precedente	23,46	23,46	23,46 (%)

Indicatori sintetici

Bilancio di Previsione (2025, 2026 e 2027)

COMUNE DI CALDONAZZO

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (valori percentuali %)		
		2025	2026	2027
8.2 Sostenibilita' debiti finanziari	Stanziamiento di competenza [1.7 'Interessi passivi' - 'Interessi di mora' (U.1.07.06.02.000) - 'Interessi per anticipazioni prestiti' (U.1.07.06.04.000)] + Titolo 4 della spesa - [Entrate categoria 4.02.06 'Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche' + 'Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di amministrazioni pubbliche' (E.4.03.01.00.000) + 'Trasferimenti in conto capitale da parte di amministrazioni pubbliche per cancellazione di debiti dell'amministrazione' (E.4.03.04.00.000)] / Stanziamenti di competenza titoli 1, 2 e 3 delle entrate	2,49	2,53	2,52 (%)
8.3 Indebitamento procapite (in valore assoluto)	Debito da finanziamento al 31/12 / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	106,19	106,19	106,19 (E)
9 Composizione avanzo di amministrazione presunto dell'esercizio precedente				
9.1 Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo presunto	Quota libera di parte corrente dell'avanzo presunto / Avanzo di amministrazione presunto	0,00	0,00	0,00 (%)
9.2 Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo presunto	Quota libera in conto capitale dell'avanzo presunto / Avanzo di amministrazione presunto	16,30	0,00	0,00 (%)
9.3 Incidenza quota accantonata nell'avanzo presunto	Quota accantonata dell'avanzo presunto / Avanzo di amministrazione presunto	12,24	0,00	0,00 (%)
9.4 Incidenza quota vincolata nell'avanzo presunto	Quota vincolata dell'avanzo presunto / Avanzo di amministrazione presunto	22,88	0,00	0,00 (%)
10 Disavanzo di amministrazione presunto dell'esercizio precedente				
10.1 Quota disavanzo che si prevede di ripianare nell'esercizio	Disavanzo iscritto in spesa del bilancio di previsione / Totale disavanzo di amministrazione di cui alla lettera E dell'allegato riguardante il risultato di amministrazione presunto	0,00	0,00	0,00 (%)
10.2 Sostenibilita' patrimoniale del disavanzo presunto	Totale disavanzo di amministrazione di cui alla lettera E dell'allegato riguardante il risultato di amministrazione presunto / Patrimonio netto	0,00	0,00	0,00 (%)

Indicatori sintetici

Bilancio di Previsione (2025, 2026 e 2027)

COMUNE DI CALDONAZZO

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (valori percentuali %)		
		2025	2026	2027
10.3 Sostenibilità disavanzo a carico dell'esercizio	Disavanzo iscritto in spesa del bilancio di previsione / (Competenza dei titoli 1, 2 e 3 delle entrate e trasferimenti in conto capitale per ripiano disavanzi pregressi)	0,00	0,00	0,00 (%)
11 Fondo pluriennale vincolato				
11.1 Utilizzo del FPV	(Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata del bilancio - Quota del fondo pluriennale vincolato non destinata ad essere utilizzata nel corso dell'esercizio e rinviata agli esercizi successivi) / Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata nel bilancio	100,00	0,00	0,00 (%)
12 Partite di giro e conto terzi				
12.1 Incidenza partite di giro e conto terzi in entrata	Totale stanziamenti di competenza per Entrate per conto terzi e partite di giro / Totale stanziamenti di competenza per i primi tre titoli di entrata (al netto delle operazioni riguardanti la gestione della cassa vincolata)	30,22	30,97	30,97 (%)
12.2 Incidenza partite di giro e conto terzi in uscita	Totale stanziamenti di competenza per Uscite per conto terzi e partite di giro / Totale stanziamenti di competenza del titolo I della spesa (al netto delle operazioni riguardanti la gestione della cassa vincolata)	30,34	31,25	31,36 (%)

(1) Il Patrimonio netto è pari alla Lettera A) dell'ultimo stato patrimoniale passivo disponibile. In caso di Patrimonio netto negativo, l'indicatore non si calcola e si segnala che l'ente ha il patrimonio netto negativo. L'indicatore è elaborato a partire dal 2018, salvo per gli enti che hanno partecipato alla sperimentazione che lo elaborano a decorrere dal 2016. Gli enti locali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 dal 2016 e gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti elaborano l'indicatore a decorrere dal 2019.

(2) Il debito di finanziamento è pari alla Lettera D1 dell'ultimo stato patrimoniale passivo disponibile. L'indicatore è elaborato a partire dal 2018, salvo che per gli enti che hanno partecipato alla sperimentazione che lo elaborano a decorrere dal 2016. Le Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2

Indicatori sintetici

Bilancio di Previsione (2025, 2026 e 2027)

COMUNE DI CALDONAZZO

(3) Indicatore da elaborare solo se la voce E dell'allegato a) al bilancio di previsione è negativo. Il disavanzo di amministrazione è pari all'importo della voce E. Ai fini dell'elaborazione dell'indicatore, non si considera il disavanzo tecnico di cui all'articolo 3, comma 13, del DLgs 118/2011.

(4) La media dei tre esercizi precedenti è riferita agli ultimi tre consuntivi approvati o in caso di mancata approvazione degli ultimi consuntivi, ai dati di preconsuntivo. In caso di esercizio provvisorio è possibile fare riferimento ai dati di preconsuntivo dell'esercizio precedente. Per gli enti che non hanno partecipato alla sperimentazione, nel 2016 sostituire la media con gli accertamenti del 2015 (dati stimati o, se disponibili, di preconsuntivo). Nel 2017 sostituire la media triennale con quella biennale (per il 2016 fare riferimento a dati stimati o, se disponibili, di preconsuntivo). Le Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016, elaborano l'indicatore a decorrere dal 2017.

(5) Da compilare solo se la voce E dell'allegato al bilancio concernente il risultato di amministrazione presunto è positivo o pari a 0.

(7) La quota libera in c/capitale del risultato di amministrazione presunto è pari alla voce D riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione. Il risultato di amministrazione presunto è pari alla lettera A riportata nel predetto allegato a).

(8) La quota accantonata del risultato di amministrazione presunto è pari alla voce B riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione. Il risultato di amministrazione presunto è pari alla lettera A riportata nel predetto allegato a).

(9) La quota vincolata del risultato di amministrazione presunto è pari alla voce C riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione. Il risultato di amministrazione presunto è pari alla lettera A riportata nel predetto allegato a).

(10) Indicare al numeratore solo la quota del finanziamento destinata alla copertura di investimenti, e al denominatore escludere gli investimenti che, nell'esercizio, sono finanziati dal FPV.

COMUNE DI CALDONAZZO

Piano degli indicatori di bilancio

Indicatori analitici concernenti la composizione delle entrate e l'effettiva capacita' di

riscossione

Bilancio di Previsione (2025, 2026 e 2027)

Indicatori analitici concernenti la composizione delle entrate e l'effettiva capacita' di riscossione

Bilancio di Previsione (2025, 2026 e 2027)

COMUNE DI CALDONAZZO

Titolo, Tipologia	Denominazione	Composizione delle entrate (valori percentuali %)				Percentuale di riscossione entrate	
		2025 Previsioni competenza / totale previsioni competenza	2026 Previsioni competenza / totale previsioni competenza	2027 Previsioni competenza / totale previsioni competenza	Media accertamenti nei tre esercizi precedenti / Media Totale accertamenti nei tre esercizi precedenti (*)	2025 Previsioni cassa / (previsioni competenza + residui)	Media riscossioni nei tre esercizi precedenti / Media accertamenti nei tre esercizi precedenti (*)
1	TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa						
10101	Tipologia 101 - Imposte tasse e proventi assimilati	9,80	11,76	11,76	16,25	90,15	94,95
	Totale TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	9,80	11,76	11,76	16,25	90,15	94,95
2	TITOLO 2 - Trasferimenti correnti						
20101	Tipologia 101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	22,48	27,58	27,58	31,03	68,31	60,20
	Totale TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	22,48	27,58	27,58	31,03	68,31	60,20
3	TITOLO 3 - Entrate extratributarie						
30100	Tipologia 100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	11,87	13,99	14,00	16,02	96,76	52,52
30200	Tipologia 200 - Proventi derivanti dall'attivita' di controllo e repressione delle irregolarita' e degli illeciti	0,28	0,30	0,30	0,65	15,98	41,53
30300	Tipologia 300 - Interessi attivi	0,52	0,49	0,49	0,57	100,00	47,38
30400	Tipologia 400 - Altre entrate da redditi da capitale	0,37	0,46	0,46	0,75	100,00	100,00
30500	Tipologia 500 - Rimborsi e altre entrate correnti	1,46	1,54	1,54	2,50	100,00	60,98
	Totale TITOLO 3 - Entrate extratributarie	14,49	16,78	16,78	20,49	92,60	54,80
4	TITOLO 4 - Entrate in conto capitale						
40200	Tipologia 200 - Contributi agli investimenti	16,78	0,00	0,00	15,55	100,00	33,44
40300	Tipologia 300 - Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,04	100,00	68,51
40400	Tipologia 400 - Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,00	0,00	0,11	100,00	97,82
40500	Tipologia 500 - Altre entrate in conto capitale	0,76	0,00	0,00	5,24	100,00	96,91
	Totale TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	17,54	0,00	0,00	20,94	100,00	49,72
5	TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie						

Indicatori analitici concernenti la composizione delle entrate e l'effettiva capacità di riscossione

Bilancio di Previsione (2025, 2026 e 2027)

COMUNE DI CALDONAZZO

Titolo, Tipologia	Denominazione	Composizione delle entrate (valori percentuali %)				Percentuale di riscossione entrate	
		2025 Previsioni competenza / totale previsioni competenza	2026 Previsioni competenza / totale previsioni competenza	2027 Previsioni competenza / totale previsioni competenza	Media accertamenti nei tre esercizi precedenti / Media Totale accertamenti nei tre esercizi precedenti (*)	2025 Previsioni cassa / (previsioni competenza + residui)	Media riscossioni nei tre esercizi precedenti / Media accertamenti nei tre esercizi precedenti (*)
50100	Tipologia 100 - Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
50200	Tipologia 200 - Riscossione di crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere						
70100	Tipologia 100 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	3,40	4,18	4,18	0,00	100,00	0,00
	Totale TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	3,40	4,18	4,18	0,00	100,00	0,00
9	TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro						
90100	Tipologia 100 - Entrate per partite di giro	29,14	35,83	35,83	9,74	100,00	101,25
90200	Tipologia 200 - Entrate per conto terzi	3,14	3,86	3,86	1,51	100,00	51,63
	Totale TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	32,28	39,69	39,69	11,24	100,00	94,60
	TOTALE ENTRATE	100,00	100,00	100,00	99,95	90,79	66,42

(*) La media dei tre esercizi precedenti è riferita agli ultimi tre consuntivi disponibili. In caso di esercizio provvisorio è possibile fare riferimento ai dati di preconsuntivo dell'esercizio precedente. Nel 2016 sostituire la media degli accertamenti con gli accertamenti del 2015 stimati e la media degli incassi con gli incassi 2015 stimati (se disponibili, dati preconsuntivo). Nel 2017 sostituire la media triennale con quella biennale (per i dati 2016 fare riferimento a stime, o se disponibili, a dati di preconsuntivo).

Le Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016 non elaborano l'indicatore nell'esercizio 2016.

COMUNE DI CALDONAZZO

Piano degli indicatori di bilancio

Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi
e la capacita' dell'amministrazione di pagare i debiti negli esercizi di riferimento
Bilancio di Previsione (2025, 2026 e 2027)

**Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi
dell'amministrazione di pagare i debiti negli esercizi di riferimento**

e la capacita'

Pagina 2

Bilancio di Previsione (2025, 2026 e 2027)

COMUNE DI CALDONAZZO

Missioni e Programmi		COMPOSIZIONE DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI (valori percentuali %)									
		Esercizio 2025			Esercizio 2026		Esercizio 2027		Media rendiconti tre esercizi precedenti (*)		
		Incidenza Missione/ Programma: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV / Previsione FPV totale	Capacità di pagamento: Previsioni cassa/ (previsioni competenza - FPV + residui)	Incidenza Missione/ Programma: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV / Previsione FPV	Incidenza Missione/ Programma: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV / Previsione FPV totale	Incidenza Missione/ Programma: Media (Impegni + FPV) / Media (Totale impegni + Totale FPV)	di cui incidenza FPV: Media FPV / Media Totale FPV	Capacità di pagamento: Media (Pagam. c/comp+ Pagam. c/residui) / Media (Impegni + residui definitivi)
01.00	MISSIONE 01 - Servizi istituzionali e generali, di gestione										
01.01	PROGRAMMA 1 - Organi istituzionali	1,54	0,00	100,00	1,99	0,00	1,99	0,00	2,23	0,00	90,82
01.02	PROGRAMMA 2 - Segreteria generale	2,95	13,69	100,00	3,26	17,78	3,26	17,78	4,60	4,23	86,17
01.03	PROGRAMMA 3 - Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	2,67	5,11	100,00	3,38	6,63	3,39	6,63	4,09	0,54	88,24
01.04	PROGRAMMA 4 - Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	0,51	0,00	100,00	0,65	0,00	0,65	0,00	0,91	0,00	81,16
01.05	PROGRAMMA 5 - Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	1,85	0,00	100,00	1,17	0,00	1,20	0,00	4,95	7,50	78,09
01.06	PROGRAMMA 6 - Ufficio tecnico	2,94	16,05	100,00	3,65	14,18	3,67	14,18	4,09	1,62	90,08
01.07	PROGRAMMA 7 - Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	1,50	0,00	100,00	1,79	0,00	1,79	0,00	2,39	0,16	66,45
01.08	PROGRAMMA 8 - Statistica e sistemi informativi	0,07	0,00	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,17	0,00	55,47
01.11	PROGRAMMA 11 - Altri servizi generali	4,27	55,23	100,00	4,20	48,53	3,93	48,53	6,60	4,76	56,63
	Totale MISSIONE 01 - Servizi istituzionali e generali, di gestione	18,29	90,08	100,00	20,07	87,12	19,89	87,12	30,03	18,81	74,95
03.00	MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza										
03.01	PROGRAMMA 1 - Polizia locale e amministrativa	1,48	0,00	100,00	1,80	0,00	1,80	0,00	1,97	0,00	55,62
	Totale MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza	1,48	0,00	100,00	1,80	0,00	1,80	0,00	1,97	0,00	55,62
04.00	MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio										
04.01	PROGRAMMA 1 - Istruzione prescolastica	3,49	0,45	100,00	4,43	0,59	4,42	0,59	0,88	0,02	77,41
04.02	PROGRAMMA 2 - Altri ordini di istruzione non universitaria	1,67	0,00	100,00	1,79	0,00	1,72	0,00	3,61	0,00	51,52
	Totale MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	5,16	0,45	100,00	6,22	0,59	6,15	0,59	4,49	0,02	54,59
05.00	MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attivita' culturali										
05.02	PROGRAMMA 2 - Attivita' culturali e interventi diversi nel settore culturale	2,58	7,70	100,00	3,22	10,00	3,16	10,00	3,99	0,93	76,21
	Totale MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attivita' culturali	2,58	7,70	100,00	3,22	10,00	3,16	10,00	3,99	0,93	76,21

**Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi
dell'amministrazione di pagare i debiti negli esercizi di riferimento**

e la capacita'

Bilancio di Previsione (2025, 2026 e 2027)

COMUNE DI CALDONAZZO

Missioni e Programmi		COMPOSIZIONE DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI (valori percentuali %)									
		Esercizio 2025			Esercizio 2026		Esercizio 2027		Media rendiconti tre esercizi precedenti (*)		
		Incidenza Missione/ Programma: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV / Previsione FPV totale	Capacità di pagamento: Previsioni cassa/ (previsioni competenza - FPV + residui)	Incidenza Missione/ Programma: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV / Previsione FPV	Incidenza Missione/ Programma: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV / Previsione FPV totale	Incidenza Missione/ Programma: Media (Impegni + FPV) / Media (Totale impegni + Totale FPV)	di cui incidenza FPV: Media FPV / Media Totale FPV	Capacità di pagamento: Media (Pagam. c/comp+ Pagam. c/residui) / Media (Impegni + residui definitivi)
06.00	MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero										
06.01	PROGRAMMA 1 - Sport e tempo libero	0,78	0,00	100,00	1,02	0,00	1,00	0,00	2,30	0,56	67,38
06.02	PROGRAMMA 2 - Giovani	0,05	0,00	100,00	0,07	0,00	0,07	0,00	0,25	0,00	18,55
	Totale MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	0,83	0,00	100,00	1,09	0,00	1,06	0,00	2,55	0,56	62,25
07.00	MISSIONE 07 - Turismo										
07.01	PROGRAMMA 1 - Sviluppo e valorizzazione del turismo	1,09	0,00	100,00	0,84	0,00	0,84	0,00	0,84	0,00	53,36
	Totale MISSIONE 07 - Turismo	1,09	0,00	100,00	0,84	0,00	0,84	0,00	0,84	0,00	53,36
08.00	MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa										
08.01	PROGRAMMA 1 - Urbanistica e assetto del territorio	0,49	0,00	100,00	0,10	0,00	0,10	0,00	1,34	0,00	82,42
	Totale MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	0,49	0,00	100,00	0,10	0,00	0,10	0,00	1,34	0,00	82,42
09.00	MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente										
09.01	PROGRAMMA 1 - Difesa del suolo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09.02	PROGRAMMA 2 - Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	10,75	0,00	100,00	2,08	0,00	2,04	0,00	13,02	56,61	70,53
09.03	PROGRAMMA 3 - Rifiuti	0,01	0,00	100,00	0,02	0,00	0,02	0,00	0,01	0,00	100,00
09.04	PROGRAMMA 4 - Servizio idrico integrato	10,42	0,00	100,00	5,77	0,00	5,78	0,00	7,32	1,42	59,39
09.05	PROGRAMMA 5 - Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	0,13	0,00	100,00	0,15	0,00	0,16	0,00	0,23	0,36	59,36
	Totale MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	21,31	0,00	100,00	8,02	0,00	7,99	0,00	20,59	58,39	64,06

**Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi
dell'amministrazione di pagare i debiti negli esercizi di riferimento**

e la capacita'

Pagina 4

Bilancio di Previsione (2025, 2026 e 2027)

COMUNE DI CALDONAZZO

Missioni e Programmi		COMPOSIZIONE DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI (valori percentuali %)									
		Esercizio 2025			Esercizio 2026		Esercizio 2027		Media rendiconti tre esercizi precedenti (*)		
		Incidenza Missione/ Programma: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV / Previsione FPV totale	Capacità di pagamento: Previsioni cassa/ (previsioni competenza - FPV + residui)	Incidenza Missione/ Programma: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV / Previsione FPV	Incidenza Missione/ Programma: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV / Previsione FPV totale	Incidenza Missione/ Programma: Media (Impegni + FPV) / Media (Totale impegni + Totale FPV)	di cui incidenza FPV: Media FPV / Media Totale FPV	Capacità di pagamento: Media (Pagam. c/comp+ Pagam. c/residui) / Media (Impegni + residui definitivi)
10.00	MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità'										
10.01	PROGRAMMA 1 - Trasporto ferroviario	0,11	0,00	100,00	0,14	0,00	0,14	0,00	0,10	0,00	79,77
10.05	PROGRAMMA 5 - Viabilità' e infrastrutture stradali	5,36	1,77	100,00	4,22	2,29	4,44	2,29	9,74	19,25	77,90
	Totale MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità'	5,47	1,77	100,00	4,36	2,29	4,57	2,29	9,84	19,25	77,93
11.00	MISSIONE 11 - Soccorso civile										
11.01	PROGRAMMA 1 - Sistema di protezione civile	0,21	0,00	100,00	0,24	0,00	0,24	0,00	0,42	0,00	56,04
	Totale MISSIONE 11 - Soccorso civile	0,21	0,00	100,00	0,24	0,00	0,24	0,00	0,42	0,00	56,04
12.00	MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia										
12.01	PROGRAMMA 1 - Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	5,65	0,00	100,00	7,19	0,00	7,20	0,00	8,52	0,00	80,29
12.03	PROGRAMMA 3 - Interventi per gli anziani	0,12	0,00	100,00	0,16	0,00	0,16	0,00	0,08	0,00	97,67
12.05	PROGRAMMA 5 - Interventi per le famiglie	0,02	0,00	100,00	0,03	0,00	0,03	0,00	0,41	2,04	86,21
12.07	PROGRAMMA 7 - Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	0,33	0,00	100,00	0,26	0,00	0,26	0,00	0,33	0,00	80,77
12.08	PROGRAMMA 8 - Cooperazione e associazionismo	0,11	0,00	100,00	0,12	0,00	0,12	0,00	0,22	0,00	79,41
12.09	PROGRAMMA 9 - Servizio necroscopico e cimiteriale	0,16	0,00	100,00	0,21	0,00	0,21	0,00	0,37	0,00	66,31
	Totale MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	6,39	0,00	100,00	7,95	0,00	7,97	0,00	9,92	2,04	79,87
14.00	MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività'										
14.02	PROGRAMMA 2 - Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	0,07	0,00	100,00	0,09	0,00	0,09	0,00	0,10	0,00	50,77
	Totale MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività'	0,07	0,00	100,00	0,09	0,00	0,09	0,00	0,10	0,00	50,77
16.00	MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca										
16.01	PROGRAMMA 1 - Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	0,01	0,00	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,58	0,00	96,08
	Totale MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,01	0,00	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,58	0,00	96,08

**Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi
dell'amministrazione di pagare i debiti negli esercizi di riferimento**

e la capacita'

Bilancio di Previsione (2025, 2026 e 2027)

COMUNE DI CALDONAZZO

Missioni e Programmi		COMPOSIZIONE DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI (valori percentuali %)									
		Esercizio 2025			Esercizio 2026		Esercizio 2027		Media rendiconti tre esercizi precedenti (*)		
		Incidenza Missione/ Programma: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV / Previsione FPV totale	Capacità di pagamento: Previsioni cassa/ (previsioni competenza - FPV + residui)	Incidenza Missione/ Programma: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV / Previsione FPV	Incidenza Missione/ Programma: Previsioni stanziamento / totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV / Previsione FPV totale	Incidenza Missione/ Programma: Media (Impegni + FPV) / Media (Totale impegni + Totale FPV)	di cui incidenza FPV: Media FPV / Media Totale FPV	Capacità di pagamento: Media (Pagam. c/comp+ Pagam. c/residui) / Media (Impegni + residui definitivi)
17.00	MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche										
17.01	PROGRAMMA 1 - Fonti energetiche	0,42	0,00	100,00	0,05	0,00	0,08	0,00	0,54	0,00	31,01
	Totale MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,42	0,00	100,00	0,05	0,00	0,08	0,00	0,54	0,00	31,01
20.00	MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti										
20.01	PROGRAMMA 1 - Fondo di riserva	0,33	0,00	100,00	0,41	0,00	0,42	0,00	0,00	0,00	0,00
20.02	PROGRAMMA 2 - Fondo crediti di dubbia esigibilità	0,60	0,00	0,00	0,62	0,00	0,62	0,00	0,00	0,00	0,00
20.03	PROGRAMMA 3 - Altri fondi	0,04	0,00	0,00	0,05	0,00	0,05	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	0,97	0,00	33,71	1,09	0,00	1,09	0,00	0,00	0,00	0,00
50.00	MISSIONE 50 - Debito pubblico										
50.02	PROGRAMMA 2 - Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	1,08	0,00	100,00	1,38	0,00	1,38	0,00	1,80	0,00	100,00
	Totale MISSIONE 50 - Debito pubblico	1,08	0,00	100,00	1,38	0,00	1,38	0,00	1,80	0,00	100,00
60.00	MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie										
60.01	PROGRAMMA 1 - Restituzione anticipazione di tesoreria	3,25	0,00	100,00	4,15	0,00	4,15	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie	3,25	0,00	100,00	4,15	0,00	4,15	0,00	0,00	0,00	0,00
99.00	MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi										
99.01	PROGRAMMA 1 - Servizi per conto terzi e Partite di giro	30,88	0,00	100,00	39,34	0,00	39,42	0,00	10,98	0,00	76,20
	Totale MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi	30,88	0,00	100,00	39,34	0,00	39,42	0,00	10,98	0,00	76,20

*) La media dei tre esercizi precedenti è riferita agli ultimi tre consuntivi disponibili. In caso di esercizio provvisorio è possibile fare riferimento ai dati di preconsuntivo dell'esercizio precedente. Nel 2016 sostituire la media degli accertamenti con gli accertamenti del 2015 stimati e la media degli incassi con gli incassi 2015 stimati (se disponibili, dati preconsuntivo). Nel 2017 sostituire la media triennale con quella biennale (per i dati 2016 fare riferimento a stime, o se disponibili, a dati di preconsuntivo). Le Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016 non elaborano l'indicatore nell'esercizio 2016

COMUNE DI CALDONAZZO

Piano degli indicatori di bilancio

Quadro Sinottico

Bilancio di Previsione (2025, 2026 e 2027)

Quadro Sinottico

Bilancio di Previsione (2025, 2026 e 2027)

COMUNE DI CALDONAZZO

Macro Indicatore	Nome Indicatore	Calcolo Indicatore	Fase di osservazione e Unità di Misura	Tempo di osservazione	Tipo	Spiegazione Indicatore
1 Rigidita' strutturale di bilancio	1.1 Incidenza spese rigide (disavanzo, personale e debito) su entrate correnti	[Disavanzo iscritto in spesa + Stanziamenti di competenza (Macroaggregati 1.1 'Redditi di lavoro dipendente' + 1.7 'Interessi passivi' + Titolo 4 'Rimborso prestiti' + 'IRAP' [pdc U.1.02.01.01] - FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1)] / (Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle Entrate e trasferimenti in conto capitale per ripiano disavanzi progressi)	Stanziamenti di competenza dell'esercizio cui si riferisce l'indicatore (%)	Bilancio Previsione	S	Incidenza spese rigide (personale e debito) su entrate correnti
2 Entrate correnti	2.1 Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concernenti le entrate correnti	Media accertamenti primi tre titoli di entrata nei tre esercizi precedenti / Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle 'Entrate correnti'	Accertamenti / Stanziamenti di competenza (%)	Bilancio Previsione	S	Valutazione del livello di realizzazione delle previsioni di entrata corrente
	2.2 Indicatore di realizzazione delle previsioni di cassa corrente	Media incassi primi tre titoli di entrata nei tre esercizi precedenti / Stanziamenti di cassa dei primi tre titoli delle 'Entrate correnti'	Incassi / Stanziamenti di cassa (%)	Bilancio Previsione	S	Livello di realizzazione delle previsioni di parte corrente
	2.3 Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concernenti le entrate proprie	Media accertamenti nei tre esercizi precedenti (pdc E.1.01.00.00.000 'Tributi' - 'Compartecipazioni di tributi' E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 'Entrate extratributarie') / Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle 'Entrate correnti'	Accertamenti / Stanziamenti di competenza (%)	Bilancio Previsione	S	Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concernenti le entrate proprie
	2.4 Indicatore di realizzazione delle previsioni di cassa concernenti le entrate proprie	Media incassi nei tre esercizi precedenti (pdc E.1.01.00.00.000 'Tributi' - 'Compartecipazioni di tributi' E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 'Entrate extratributarie') / Stanziamenti di cassa dei primi tre titoli delle 'Entrate correnti'	Incassi / Stanziamenti di cassa (%)	Bilancio Previsione	S	Indicatore di realizzazione delle previsioni di cassa concernenti le entrate proprie
3 Spesa di personale	3.1 Incidenza della spesa di personale sulla spesa corrente (Indicatore di equilibrio economico-finanziario)	Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 1.1 + IRAP (pdc 1.02.01.01) - FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1) / Stanziamenti di competenza (Spesa corrente - FCDE corrente - FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1)	Stanziamenti di competenza (%)	Bilancio Previsione	S	Valutazione nel bilancio di previsione dell'incidenza della spesa di personale rispetto al totale della spesa corrente. Entrambe le voci sono al netto del salario accessorio pagato nell'esercizio ma di competenza dell'esercizio precedente, e ricomprendono la quota di salario accessorio di competenza dell'esercizio ma la cui erogazione avverrà nell'esercizio successivo.

Quadro Sinottico

Bilancio di Previsione (2025, 2026 e 2027)

COMUNE DI CALDONAZZO

Macro Indicatore	Nome Indicatore	Calcolo Indicatore	Fase di osservazione e Unità di Misura	Tempo di osservazione	Tipo	Spiegazione Indicatore
	3.2 Incidenza del salario accessorio ed incentivante rispetto al totale della spesa di personale Indica il peso delle componenti afferenti la contrattazione decentrata dell'ente rispetto al totale dei redditi da lavoro.	Stanzamenti di competenza (pdc 1.01.01.004 + 1.01.01.008 'indennita' e altri compensi al personale a tempo indeterminato e determinato' + pdc 1.01.01.003 + 1.01.01.007 'straordinario al personale a tempo indeterminato e determinato' + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 - FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1) / Stanzamenti di competenza (Macroaggregato 1.1 + pdc 1.02.01.01 'IRAP' - FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1)	Stanzamenti di competenza (%)	Bilancio Previsione	S	Indica il peso delle componenti afferenti la contrattazione decentrata dell'ente rispetto al totale dei redditi da lavoro
	3.3 Incidenza della spesa di personale con forme di contratto flessibile Indica come gli enti soddisfano le proprie esigenze di risorse umane, mixando le varie alternative contrattuali più rigide (personale dipendente) o meno rigide (forme di lavoro flessibile)	Stanzamenti di competenza (pdc U.1.03.02.010 'Consulenze' + pdc U.1.03.02.12 'lavoro flessibile/LSU/Lavoro interinale') / Stanzamenti di competenza (Macroaggregato 1.1 'Redditi di lavoro dipendente' + pdc U.1.02.01.01 'IRAP' + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 - FPV in entrata concernente il Macroaggregato 1.1)	Stanzamenti di competenza (%)	Bilancio Previsione	S	Indica come gli enti soddisfano le proprie esigenze di risorse umane, mixando le varie alternative contrattuali più rigide (personale dipendente) o meno rigide (forme di lavoro flessibile)
	3.4 Spesa di personale procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	Stanzamenti di competenza (Macroaggregato 1.1 + IRAP [pdc 1.02.01.01] - FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1) / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	Stanzamenti di competenza / Popolazione al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile (E)	Bilancio Previsione	S	Valutazione della spesa procapite dei redditi da lavoro dipendente
4 Esternalizzazione dei servizi	4.1 Indicatore di esternalizzazione dei servizi	Stanzamenti di competenza (pdc U.1.03.02.15.000 'Contratti di servizio pubblico' + pdc U.1.04.03.01.000 'Trasferimenti correnti a imprese controllate' + pdc U.1.04.03.02.000 'Trasferimenti correnti a altre imprese partecipate') al netto del relativo FPV di spesa / (Totale stanziamenti di competenza spese Titolo I al netto del FPV)	Stanzamenti di competenza (%)	Bilancio Previsione	S	Livello di esternalizzazione dei servizi da parte dell'amministrazione per spese di parte corrente
5 Interessi passivi						

Quadro Sinottico

Bilancio di Previsione (2025, 2026 e 2027)

COMUNE DI CALDONAZZO

Macro Indicatore	Nome Indicatore	Calcolo Indicatore	Fase di osservazione e Unità di Misura	Tempo di osservazione	Tipo	Spiegazione Indicatore
	5.1 Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti (che ne costituiscono la fonte di copertura)	Stanzamenti di competenza Macroaggregato 1.7 'Interessi passivi' / Stanzamenti di competenza primi tre titoli ("Entrate correnti")	Stanzamenti di competenza (%)	Bilancio Previsione	S	Valutazione dell'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti (che ne costituiscono la fonte di copertura)
	5.2 Incidenza degli interessi sulle anticipazioni sul totale degli interessi passivi	Stanzamenti di competenza voce del piano dei conti finanziario U.1.07.06.04.000 'Interessi passivi su anticipazioni di tesoreria' / Stanzamenti di competenza Macroaggregato 1.7 'Interessi passivi'	Stanzamenti di competenza (%)	Bilancio Previsione	S	Valutazione dell'incidenza degli interessi sulle anticipazioni sul totale degli interessi passivi
	5.3 Incidenza degli interessi di mora sul totale degli interessi passivi	Stanzamenti di competenza voce del piano dei conti finanziario U.1.07.06.02.000 'Interessi di mora' / Stanzamenti di competenza Macroaggregato 1.7 'Interessi passivi'	Stanzamenti di competenza (%)	Bilancio Previsione	S	Valutazione dell'incidenza degli interessi di mora sul totale degli interessi passivi
6 Investimenti	6.1 Incidenza investimenti su spesa corrente e in conto capitale	Totale stanziamento di competenza Macroaggregati 2.2 + 2.3 al netto dei relativi FPV / Totale stanziamento di competenza titolo 1° e 2° della spesa al netto del FPV	Stanzamenti di competenza (%)	Bilancio Previsione	S	Valutazione del rapporto tra la spesa in conto capitale (considerata al netto della spesa sostenuta per il pagamento dei tributi in conto capitale, degli altri trasferimenti in conto capitale e delle altre spese in conto capitale) e la spesa corrente
	6.2 Investimenti diretti procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	Stanzamenti di competenza Macroaggregato 2.2 'Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni' al netto del relativo FPV / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	Stanzamenti di competenza / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile) (E)	Bilancio Previsione	S	Investimenti diretti procapite
	6.3 Contributi agli investimenti procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale)	Stanzamenti di competenza Macroaggregato 2.3 'Contributi agli investimenti' al netto del relativo FPV / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	Stanzamenti di competenza / Popolazioneal 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile (E)	Bilancio Previsione	S	Contributi agli investimenti procapite

Quadro Sinottico

Bilancio di Previsione (2025, 2026 e 2027)

COMUNE DI CALDONAZZO

Macro Indicatore	Nome Indicatore	Calcolo Indicatore	Fase di osservazione e Unità di Misura	Tempo di osservazione	Tipo	Spiegazione Indicatore
	6.4 Investimenti complessivi procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	Totale stanziamenti di competenza per Macroaggregati 2.2 'Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni' e 2.3 'Contributi agli investimenti' al netto dei relativi FPV/ popolazione residente (al 1° gennaio dell' esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell' ultimo anno disponibile)	Stanziamenti di competenza / Popolazione al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile (E)	Bilancio Previsione	S	Investimenti complessivi procapite
	6.5 Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente	Margine corrente di competenza / Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 2.2 'Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni' + Macroaggregato 2.3 'Contributi agli investimenti')	Margine corrente di competenza / Stanziamenti di competenza (%)	Bilancio Previsione	S	Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente
	6.6 Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie	Saldo positivo di competenza delle partite finanziarie / Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 2.2 'Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni' + Macroaggregato 2.3 'Contributi agli investimenti')	Saldo positivo di competenza delle partite finanziarie / Stanziamenti di competenza (%)	Bilancio Previsione	S	Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie
	6.7 Quota investimenti complessivi finanziati da debito	Stanziamenti di competenza (Titolo 6 'Accensione di prestiti' - Categoria 6.02.02 'Anticipazioni' - Categoria 6.03.03 'Accensione prestiti a seguito di escussione di garanzie' - Accensioni di prestiti da rinegoziazioni) / Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 2.2 'Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni' + Macroaggregato 2.3 'Contributi agli investimenti')	Saldo positivo di competenza delle partite finanziarie / Stanziamenti di competenza (%)	Bilancio Previsione	S	Quota investimenti complessivi finanziati da debito
7 Debiti non finanziari	7.1 Indicatore di smaltimento debiti commerciali	Stanziamiento di cassa (Macroaggregati 1.3 'Acquisto di beni e servizi' + 2.2 'Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni') / Stanziamenti di competenza e residui, al netto dei relativi FPV (Macroaggregati 1.3 'Acquisto di beni e servizi' + 2.2 'Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni')	Stanziamenti di cassa e competenza (%)	Bilancio Previsione	S	Valutazione del livello di smaltimento dei debiti commerciali, con quest'ultimi riferibili alle voci di acquisto di beni e servizi, alle spese di investimento diretto, alle quali si uniscono le spese residuali correnti e in conto capitale, secondo la struttura di classificazione prevista dal piano finanziario

Quadro Sinottico

Bilancio di Previsione (2025, 2026 e 2027)

COMUNE DI CALDONAZZO

Macro Indicatore	Nome Indicatore	Calcolo Indicatore	Fase di osservazione e Unità di Misura	Tempo di osservazione	Tipo	Spiegazione Indicatore
	7.2 Indicatore di smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche	Stanziamiento di cassa [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)] / Stanziamiento di competenza e residui al netto dei relativi FPV dei [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)]	Stanziamiento di cassa e di competenza (%)	Bilancio Previsione	S	Indicatore di smaltimento dei debiti derivanti da trasferimenti erogati ad altre amministrazioni pubbliche
8 Debiti finanziari	8.1 Incidenza estinzioni debiti finanziari	Totale competenza Titolo 4 / Debito da finanziamento al 31/12 dell'esercizio precedente	Stanziamiento di competenza (%)	Bilancio Previsione	S	Incidenza delle estinzioni anticipate di debiti finanziari sul totale dei debiti da finanziamento al 31/12
	8.2 Sostenibilita' debiti finanziari	Stanziamiento di competenza [1.7 'Interessi passivi' - 'Interessi di mora' (U.1.07.06.02.000) - 'Interessi per anticipazioni prestiti' (U.1.07.06.04.000)] + Titolo 4 della spesa - [Entrate categoria 4.02.06 'Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche' + 'Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di amministrazioni pubbliche' (E.4.03.01.00.000) + 'Trasferimenti in conto capitale da parte di amministrazioni pubbliche per cancellazione di debiti dell'amministrazione' (E.4.03.04.00.000)] / Stanziamiento di competenza titoli 1, 2 e 3 delle entrate	Stanziamiento di competenza (%)	Bilancio Previsione	S	Incidenza delle estinzioni ordinarie di debiti finanziari sul totale dei debiti da finanziamento al 31/12, al netto delle estinzioni anticipate

Quadro Sinottico

Bilancio di Previsione (2025, 2026 e 2027)

COMUNE DI CALDONAZZO

Macro Indicatore	Nome Indicatore	Calcolo Indicatore	Fase di osservazione e Unità di Misura	Tempo di osservazione	Tipo	Spiegazione Indicatore
	8.3 Indebitamento procapite (in valore assoluto)	Debito da finanziamento al 31/12 / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	Debito / Popolazione (E)	Bilancio Previsione	S	Variazione procapite del livello di indebitamento dell'amministrazione
9 Composizione avanzo di amministrazione presunto dell'esercizio precedente	9.1 Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo presunto	Quota libera di parte corrente dell'avanzo presunto / Avanzo di amministrazione presunto	Quota libera di parte corrente dell'avanzo presunto / Avanzo di amministrazione presunto (%)	Bilancio Previsione	S	Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo presunto
	9.2 Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo presunto	Quota libera in conto capitale dell'avanzo presunto / Avanzo di amministrazione presunto	Quota libera in conto capitale dell'avanzo presunto / Avanzo di amministrazione presunto (%)	Bilancio Previsione	S	Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo presunto
	9.3 Incidenza quota accantonata nell'avanzo presunto	Quota accantonata dell'avanzo presunto / Avanzo di amministrazione presunto	Quota accantonata dell'avanzo presunto / Avanzo di amministrazione presunto (%)	Bilancio Previsione	S	Incidenza quota accantonata nell'avanzo presunto
	9.4 Incidenza quota vincolata nell'avanzo presunto	Quota vincolata dell'avanzo presunto / Avanzo di amministrazione presunto	Quota vincolata dell'avanzo presunto / Avanzo di amministrazione presunto (%)	Bilancio Previsione	S	Incidenza quota vincolata nell'avanzo presunto
10 Disavanzo di amministrazione presunto dell'esercizio precedente	10.1 Quota disavanzo che si prevede di ripianare nell'esercizio	Disavanzo iscritto in spesa del bilancio di previsione / Totale disavanzo di amministrazione di cui alla lettera E dell'allegato riguardante il risultato di amministrazione presunto	Disavanzo iscritto in spesa del bilancio di previsione / Totale disavanzo di amministrazione (%)	Bilancio Previsione	S	Quota del disavanzo ripianato nel corso dell'esercizio

Quadro Sinottico

Bilancio di Previsione (2025, 2026 e 2027)

COMUNE DI CALDONAZZO

Macro Indicatore	Nome Indicatore	Calcolo Indicatore	Fase di osservazione e Unità di Misura	Tempo di osservazione	Tipo	Spiegazione Indicatore
	10.2 Sostenibilità patrimoniale del disavanzo presunto	Totale disavanzo di amministrazione di cui alla lettera E dell'allegato riguardante il risultato di amministrazione presunto / Patrimonio netto	Totale disavanzo di amministrazione / Patrimonio netto (%)	Bilancio Previsione	S	Valutazione della sostenibilità del disavanzo di amministrazione in relazione ai valori del patrimonio netto.
	10.3 Sostenibilità disavanzo a carico dell'esercizio	Disavanzo iscritto in spesa del bilancio di previsione / (Competenza dei titoli 1, 2 e 3 delle entrate e trasferimenti in conto capitale per ripiano disavanzi pregressi)	Disavanzo iscritto in spesa del bilancio di previsione / Competenza (%)	Bilancio Previsione	S	Quota del disavanzo in relazione ai primi tre titoli delle entrate iscritte nel bilancio di previsione
11 Fondo pluriennale vincolato	11.1 Utilizzo del FPV	(Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata del bilancio - Quota del fondo pluriennale vincolato non destinata ad essere utilizzata nel corso dell'esercizio e rinviata agli esercizi successivi) / Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata nel bilancio	Stanzamenti dell'Allegato al bilancio di previsione concernente il FPV (%)	Bilancio Previsione	S	Utilizzo del FPV
12 Partite di giro e conto terzi	12.1 Incidenza partite di giro e conto terzi in entrata	Totale stanziamenti di competenza per Entrate per conto terzi e partite di giro / Totale stanziamenti di competenza per i primi tre titoli di entrata (al netto delle operazioni riguardanti la gestione della cassa vincolata)	Stanzamenti di competenza (%)	Bilancio Previsione	S	Valutazione dell'incidenza delle entrate per partite di giro e conto terzi sul totale delle entrate correnti
	12.2 Incidenza partite di giro e conto terzi in uscita	Totale stanziamenti di competenza per Uscite per conto terzi e partite di giro / Totale stanziamenti di competenza del titolo I della spesa (al netto delle operazioni riguardanti la gestione della cassa vincolata)	Stanzamenti di competenza (%)	Bilancio Previsione	S	Valutazione dell'incidenza delle spese per partite di giro e conto terzi sul totale delle spese correnti

**TABELLA DEI PARAMETRI OBIETTIVI PER I COMUNI AI FINI DELL'ACCERTAMENTO DELLA
CONDIZIONE DI ENTE STRUTTURALMENTE DEFICITARIO**

22/01/2025

Esercizio 2025

COMUNE DI CALDONAZZO

Prov. TN

P1	Indicatore 1.1 (Incidenza spese rigide - ripiano disavanzo, personale e debito - su entrate correnti) maggiore del 48%		NO
P2	Indicatore 2.8 (Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente) minore del 22%		NO
P3	Indicatore 3.2 (Anticipazioni chiuse solo contabilmente) maggiore di 0%		NO
P4	Indicatore 10.3 (Sostenibilita' debiti finanziari) maggiore del 16%		NO
P5	Indicatore 12.4 (Sostenibilita' disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio) maggiore dell'1,20%		NO
P6	Indicatore 13.1 (Debiti riconosciuti e finanziati) maggiore dell'1%		NO
P7	[Indicatore 13.2 (Debiti in corso di riconoscimento) + Indicatore 13.3 (Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento)] maggiore dello 0,60%		NO
P8	Indicatore concernente l'effettiva capacita' di riscossione (riferito al totale delle entrate) minore del 47%		NO

Gli enti locali che presentano almeno la metà dei parametri deficitari (la condizione "SI" identifica il parametro deficitario) sono strutturalmente deficitari ai sensi dell'articolo 242, comma 1, Tuel.

Sulla base dei parametri suindicati l'ente è da considerarsi in condizioni strutturalmente deficitarie		NO
---	--	-----------

COMUNE DI CALDONAZZO

PROSPETTO

INDICANTE

I PROVENTI

DEI BENI DI USO CIVICO E LORO DESTINAZIONE - ANNI 2025-2026-2027

(Allegato al bilancio comunale nel caso in cui l'amministrazione dei beni gravati da uso civico venga effettuata dal Comune o questi la affidi alle circoscrizioni di decentramento art. 4 - comma 6 - della L.P. n.6/2005)

codice	Descrizione della tipologia di entrata	2025	2026	2027
0000000	Avanzo di amministrazione			
	FPV			
TRASFERIMENTI CORRENTI				
TITOLO 2 -				
<i>Tipologia 01 01</i>				
	Contributo Provincia Autonoma di Trento Fondo specifici servizi comunali : vigilanza boschiva			
	Contributo Provincia Autonoma di Trento per spese fatturazione legname			
	Contributo Provincia Autonoma di Trento per utilizzazioni boschive			
	Contributi e trasferimenti da Comuni e Unioni di Comuni			
	Contributi da Comune per.....			
	Contributi e trasferimenti da altri Enti del settore pubblico			
	Contributi da altri Enti per.....			
	Trasferimenti per funzioni nel campo.....			
ENTRATE EXTRATRIBUTARIE				
TITOLO 3 -		6.047,00	6.084,00	6.122,00
<i>Tipologia 01 03</i>				
	Proventi dalla gestione dei fabbricati			
	Canone di concessione di fabbricati			
	Proventi dalla gestione dei terreni			
	Canone di concessione di fondi rustici	2.047,00	2.084,00	2.122,00
<i>Tipologia 01 01</i>				
	Proventi dalla gestione dei boschi			
	Taglio ordinario boschi			
	Recupero spese fatturazione legname			
	Proventi diversi derivanti dalla gestione del patrimonio	4.000,00	4.000,00	4.000,00
	Proventi dalla gestione delle cave			
	Corrispettivo per l'esercizio dell'uso civico			
<i>Tipologia 03 00</i>				
	Interessi attivi su depositi e valori mobiliari da altri Enti del settore pubblico (amministrazioni locali)			
	Interessi attivi			
	Interessi attivi su depositi e valori mobiliari da altri soggetti			
	Interessi attivi			
<i>Tipologia 05 00</i>				
	Concorsi e rimborsi relativi a funzioni generali di amministrazione, di gestione e di controllo			
	Concorsi e rimborsi vari			
ENTRATE IN CONTO CAPITALE				
TITOLO 4 -				
<i>Tipologia 2 01</i>				
	Contributi agli investimenti da Amministrazioni locali			
	Contributo P.A.T. per strade forestali			
	Contributo P.A.T. per piano economico silvo-pastorale			
	Contributo P.A.T. per ristrutturazione edifici			

codice	Descrizione della tipologia di entrata	2025	2026	2027
	Altri contributi P.A.T.....(specificare)			
	Trasferimenti di capitale da Comuni e da Unione di Comuni			
	Contributi da Comune per.....			
	Trasferimenti di capitale da altri Enti del settore pubblico			
	Contributi da altri Enti per.....			
	Trasferimenti di capitale da altri soggetti			
	Trasferimenti di capitale da altri soggetti			
Tipologia 4 00				
	Alienazione beni mobili			
	Alienazione di beni mobili			
	Alienazione beni immobili			
	Alienazione di beni immobili			
	Alienazioni di diritti reali			
	Alienazione di diritti reali			
	Alienazione di beni patrimoniali diversi			
	Taglio straordinario di boschi			
ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
TITOLO 5 -				
Tipologia 1 00				
	Alienazione di attività finanziarie			
	Alienazione valori mobiliari			
ACCENSIONE DI PRESTITI				
TITOLO 6 -				
Tipologia 02.02				
	Anticipazioni a titolo oneroso da Amministrazioni Locali			
	Anticipazioni a titolo non oneroso da Amministrazioni Locali (rimborsabile entro 5 anni)			
Tipologia 03.01				
	Accensione mutui e altri finanziamenti a medio - lungo termine da Regioni Province Autonome			
	Finanziamenti a medio lungo termine da Provincia autonoma (qualora superiore a 5 anni anni)			
	TOTALE COMPLESSIVO	6.047,00	6.084,00	6.122,00

Missione 09		2025	2026	2027
Programma 09 05 Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione				
Spese correnti				
TITOLO 1 -		27.439,00	27.439,00	27.439,00
macroaggregato 01	Redditi da lavoro dipendente			
	Retribuzione lorda inerente al personale adibito alla gestione di beni gravati da uso civico			
			
			
macroaggregato 02	Imposte e tasse			
	Imposte e tasse			
macroaggregato 03	Acquisto di beni e servizi			
	Acquisto carburanti e /o.....			
	Spese contrattuali a carico dell'ente			
	Spese per la fatturazione del legname e legna per assegnazione uso civico di legnatico	4.000,00	4.000,00	4.000,00
	Manutenzione ordinaria della viabilità	23.439,00	23.439,00	23.439,00
	Manutenzione ordinaria di altri beni			
	Spese tecniche			
	Utenze			
macroaggregato 04	Trasferimenti correnti			
	Spesa per adesione alla gestione associata del servizio di vigilanza boschiva			
	Contributi a Consorzi di bonifica o miglioramento fondiario			
	Versamenti alla Provincia per.....			
macroaggregato 10	Altre spese correnti			
	Accantonamento miglorie boschive su provento tagli ordinari			
	Assicurazioni			
	Quota risorse rendita beni gravati da uso civico destinata al finanziamento di servizi pubblici e di attività di interesse comunale (articolo 10 L.P.14.06.2005 n. 6)			
Spese in conto capitale				
TITOLO 2 -				
macroaggregato 02	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni			
	<i>(per la quota inerente la gestione di beni gravati da uso civico)</i>			
	Acquisto di beni ed attrezzature			
	Manutenzione straordinaria di beni ed automezzi			
	Spese per acquisto di beni immobili			
	Interventi su viabilità			
	Manutenzione straordinaria di beni immobili			
	Spese fatturazione per taglio straordinario di boschi			
	Incarichi professionali esterni (spesa per la revisione piano di assestamento beni silvo pastorali)			
Spese per incremento attività finanziarie				
TITOLO 3 -				
macroaggregato 01	Acquisizione di attività finanziarie			

<i>Missione 09</i>				2025	2026	2027
<i>Programma 09 05</i>						
<i>Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione</i>						
Rimborso prestiti						
TITOLO 4 -						
Chiusura anticipazioni a titolo non oneroso						
Rimborso di anticipazioni per le utilizzazioni boschive (fino a 5 anni) NON A TITOLO ONEROSO						
Rimborso di quota di capitale di mutui o prestiti						
Rimborso alla Provincia di anticipazioni superiori a 5 anni per						
Quota risorse rendita beni gravati da uso civico destinata al finanziamento di spese di investimento del comune (articolo 10 L.P. 14.06.2005 n. 6)						
TOTALE COMPLESSIVO				27.439,00	27.439,00	27.439,00

ENTRATE	Competenza 2025	Competenza 2026	Competenza 2027	SPESA	Competenza 2025	Competenza 2026	Competenza 2027
TITOLO 2 Entrate derivanti da trasferimenti correnti				TITOLO 1 Spese correnti	27.439,00	27.439,00	27.439,00
TITOLO 3 Entrate extratributarie	6.047,00	6.084,00	6.122,00	TITOLO 2 Spese in conto capitale			
TITOLO 4 Entrate in conto capitale				TITOLO 3 Spese per incremento attività finanziarie			
TITOLO 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie				TITOLO 4 Rimborso di prestiti			
TITOLO 6 Entrate da accensione di prestiti				TITOLO 7 Uscite per conto terzi e partite di giro			
TITOLO 9 Entrate per conto terzi e partite di giro							
Totale	6.047,00	6.084,00	6.122,00	Totale	27.439,00	27.439,00	27.439,00
Avanzo di amministrazione FPV				Disavanzo di amministrazione FPV			
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	6.047,00	6.084,00	6.122,00	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	27.439,00	27.439,00	27.439,00



COMUNE DI CALDONAZZO

PROVINCIA DI TRENTO

ALLEGATO C

NOTA INTEGRATIVA
AL BILANCIO DI PREVISIONE 2025-2027

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2025-2027

L'articolo 11 del D.lgs n. 118/2011, come modificato dal D.lgs n.126/2014, prevede che al bilancio di previsione finanziario degli enti locali sia allegata, tra gli altri documenti, la Nota Integrativa, redatta secondo le modalità previste dal comma 5 del medesimo articolo. La Nota Integrativa è il documento nel quale debbono essere esplicitati i criteri e le modalità di definizione delle poste e dei fondi iscritti nel bilancio, nonché tutte le informazioni utili per la dimostrazione della quantificazione delle previsioni, con riferimento ai vincoli normativi, in attuazione dei principi contabili generali e applicati.

La norma individua il contenuto minimo della Nota Integrativa costituito da:

- a) I criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo. Il principio contabile applicato relativo alla programmazione (allegato 4/2 al Dlgs n. 118/2011 e s.m.i.), nell'analizzare i contenuti della Nota Integrativa prevede che tali criteri vengano esplicitati relativamente agli stanziamenti di entrata e di spesa per ciascuna delle annualità considerate nel bilancio, con riferimento alle disposizioni legislative vigenti, con particolare riguardo alle entrate tributarie e agli accantonamenti ai fondi di spesa. La Nota Integrativa deve inoltre analizzare l'articolazione e la relazione tra le entrate e le spese ricorrenti e quelle non ricorrenti, come definite dal suddetto principio contabile applicato.
- b) L'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, da vincoli formalmente attribuiti dall'ente.
- c) L'elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, da vincoli formalmente attribuiti dall'ente.
- d) L'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili. Tale elenco deve essere articolato secondo la differente natura delle risorse disponibili ed è predisposto con riferimento a ciascun esercizio considerato nel bilancio di previsione, attraverso l'indicazione degli articoli/capitoli e dei relativi investimenti.
- e) Nel caso in cui gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato comprendano anche investimenti ancora in corso di definizione, le cause che non hanno reso possibile porre in essere la programmazione necessaria alla definizione dei relativi cronoprogrammi.
- f) L'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti.

- g) Gli oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata.
- h) L'elenco dei propri enti e organismi strumentali. Ai sensi dall'articolo 172, comma 1, lettera a) del Dlgs n. 267/2000, nel caso in cui i bilanci consuntivi degli enti e organismi strumentali non siano integralmente pubblicati sui siti internet, gli stessi dovranno essere allegati al bilancio dell'ente.
- i) L'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale.
- j) Altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

1. QUADRO NORMATIVO DI RIFERIMENTO

I documenti di bilancio, sottoposti all'approvazione del Consiglio comunale, sono stati predisposti attenendosi alle regole stabilite dal complesso articolato dei Principi contabili generali introdotti con le "disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio" (D.Lgs.118/11). In particolare, in considerazione dal fatto che *"(..) le amministrazioni pubbliche (..) conformano la propria gestione ai principi contabili generali (..)"* (D.Lgs.118/2011, art.3/1), si precisa quanto segue:

- i documenti del sistema di bilancio attribuiscono le previsioni di entrata e di uscita ai rispettivi esercizi di competenza, ciascuno dei quali coincide con l'anno solare (principio n. 1 -Annualità);
- il bilancio è unico, dovendo fare riferimento ad un'amministrazione che si contraddistingue per essere un'entità giuridica unica. Come conseguenza di ciò il complesso unitario delle entrate finanzia la totalità delle spese. Solo nei casi di deroga espressamente previsti dalla legge talune fonti di entrata sono state destinate alla copertura di determinate e specifiche spese (principio n. 2 - Unità);
- il sistema di bilancio comprende tutte le finalità e gli obiettivi di gestione nonché i valori finanziari riconducibili all'amministrazione, in modo da fornire una rappresentazione veritiera e corretta della complessa attività amministrativa prevista nei rispettivi esercizi (principio n. 3 – Universalità; principio n. 5 - Veridicità e attendibilità; principio n. 9 – Prudenza);
- le entrate sono state iscritte in bilancio al lordo delle spese sostenute per la riscossione e di altri eventuali oneri ad esse connesse. Allo stesso tempo, le uscite sono state riportate al lordo delle correlate entrate, senza ricorrere ad eventuali compensazioni di partite (principio n. 4 - Integrità).
- la redazione dei documenti di programmazione è stata formulata applicando principi contabili indipendenti e imparziali; si è pertanto cercato di privilegiare l'applicazione di metodologie di valutazione e stima il più oggettive e neutrali possibili (principio n.13 - Neutralità e imparzialità);

-il bilancio, come i documenti di programmazione ad esso collegati, sono stati predisposti seguendo dei criteri di imputazione ed esposizione che hanno privilegiato, in presenza di eventuali dubbi o ambiguità interpretative, il contenuto sostanziale del fenomeno finanziario o economico sottostante piuttosto che l'aspetto puramente formale (principio n. 18 - Prevalenza della sostanza sulla forma);

-nel definire gli stanziamenti del nuovo documento contabile è stata considerata la continuità dell'attività gestionale, per cui esiste un legame tra i movimenti del precedente bilancio, compresa la situazione di pre-consuntivo, e le previsioni di bilancio. Gli effetti di un esercizio, anche se non completamente chiuso, si ripercuotono infatti comunque sulle decisioni di entrata e spesa dell'immediato futuro e ne rappresentano l'eredità contabile (principio n.10 – Coerenza e principio n. 11 – Continuità);

2. EREDITÀ CONTABILE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE

Per quanto riguarda il procedimento seguito per la stesura del bilancio, si è proceduto a determinare il valore contabile del risultato di amministrazione sulla base dei dati di preconsuntivo, applicando valutazioni prudenziali sulla scorta dei dati contabili al momento esistenti. Le conclusioni di questa verifica hanno escluso la presenza di un disavanzo accertato o emergente, circostanza che avrebbe comportato l'iscrizione di una voce di pari importo tra le spese del nuovo bilancio. Partendo da questi dati e dalle informazioni al momento disponibili, si può ragionevolmente affermare che il risultato del rendiconto 2023 e il risultato presunto 2024 non alterano il normale processo di pianificazione delle previsioni di entrata e uscita da destinarsi al nuovo bilancio.

Nel prospetto "Determinazione del risultato di amministrazione presunto" sono evidenziate le quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre 2024, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da vincoli formalmente attribuiti dall'ente.

Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2024		
(+)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2024	3.040.631,14
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2024	406.692,37
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2024	5.047,369,87
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2024	5.041.174,20
(-)	Riduzione dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2024	0,00

(+)	Incremento dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2024	10.408,89
(+)	Riduzione dei residui passivi già verificatasi nell'esercizio 2024	0,00
=	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2024 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2025	3.463.928,07
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2024	495.586,61
-	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2024	243.900,15
-	Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2024	0,00
+	Incremento dei residui attivi presunto per il restante periodo dell'esercizio 2024	0,00
+	Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2024	0,00
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2024	399.142,20
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2024	3.316.472,33
2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2024:		
Parte accantonata		
	Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2024	283.074,78
	Fondo perdite società partecipate	0,00
	Fondo contenzioso	0,00
	Altri accantonamenti (fondo T.F.R. e fondo indennità fine mandato)	122.856,85
	B) Totale parte accantonata	405.931,63
Parte vincolata		
	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	546.896,54
	Vincoli derivanti da trasferimenti	211.885,07
	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
	Altri vincoli	0,00
	C) Totale parte vincolata	758.781,61
Parte destinata agli investimenti		
	D) Totale destinata agli investimenti	540.684,82
	E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	1.611.074,27

3 EQUILIBRI DI BILANCIO

3.1 Equilibri finanziari e principi contabili

I documenti di bilancio sono stati predisposti rispettando le norme che impongono il pareggio tra gli stanziamenti complessivi in termini di competenza. Questa corrispondenza è stata ottenuta attraverso la valutazione sia dei principali flussi di risorse in entrata che delle corrispondenti previsioni di spesa (rispetto del principio n.15 - Equilibrio di bilancio). Gli stanziamenti del bilancio, avendo carattere autorizzatorio e identificando il limite per l'assunzione degli impegni durante la gestione, sono stati dimensionati in modo da garantire l'imputazione delle obbligazioni, sia attive che passive, nei rispettivi esercizi. Le corrispondenti previsioni tengono conto del fatto che, per obbligo di legge, le obbligazioni giuridicamente perfezionate devono essere imputate nell'esercizio in cui l'obbligazione andrà poi a scadere (rispetto del principio n.16 - Competenza finanziaria).

Per quanto riguarda infine il controllo sulla veridicità delle previsioni di entrata e la compatibilità delle previsioni di spesa avanzate dai servizi, di competenza del responsabile finanziario e finalizzato alla possibile iscrizione di queste poste negli stanziamenti di bilancio, si dà atto che la verifica è stata effettuata tenendo conto delle informazioni al momento disponibili.

La permanenza dell'equilibrio tra entrate e spese sarà oggetto di un costante monitoraggio tecnico in modo da garantire che durante la gestione, così come nelle variazioni di bilancio, vengano preservati gli equilibri di bilancio e mantenuta la copertura delle spese correnti e il finanziamento degli investimenti.

In sede di approvazione del bilancio i principi contabili consentono l'utilizzo della quota presunta del risultato di amministrazione costituita dai fondi vincolati e dalle somme accantonate, mentre l'applicazione a bilancio delle altre componenti dell'avanzo di amministrazione è consentita solo dopo l'avvenuta approvazione del rendiconto.

Il Bilancio di Previsione finanziario 2025-2027, chiude con i seguenti totali a pareggio, in termini di competenza:

Esercizio 2025 € 9.217.786,56 Esercizio 2026 € 7.235.479,06 Esercizio 2027 € 7.220.921,78

3.2 Previsioni di cassa

Il documento contabile deve essere redatto in termini di competenza e di cassa per il primo anno del triennio, mentre le previsioni dei due esercizi successivi concernono la sola competenza.

Come evidenziato nel prospetto "Quadro generale riassuntivo" a pagina 59 del bilancio di previsione, la previsione per l'esercizio 2025 presenta un saldo finale di cassa di € 1.905.847,58.

Secondo quanto previsto dall'articolo 166 del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 e s.m. è stato iscritto nel bilancio di previsione un fondo di riserva di cassa di € 30.000,00 per ciascuno degli esercizi del triennio, corrispondente per l'esercizio 2025 allo 0,38% dello stanziamento di cassa delle spese finali (Titoli 1, 2 e 3) previste nell'esercizio.

3.3 Composizione ed equilibrio del bilancio corrente

Il bilancio è costruito distinguendo la parte corrente dagli investimenti, in considerazione della diversa natura e funzione dei due ambiti d'azione. In particolare, nel configurare il bilancio di parte corrente, composto dalle entrate e spese destinate a garantire il funzionamento dell'ente, è stata rispettata la regola che impone il pareggio, in termini di competenza, delle spese previste in ciascun anno con le corrispondenti risorse di entrata. Per attribuire gli importi ai rispettivi esercizi è stato seguito il criterio della competenza potenziata il quale prescrive che le entrate e le uscite correnti siano imputate negli esercizi in cui andranno a scadere le singole obbligazioni attive o passive.

Il conseguimento dell'equilibrio di parte corrente è raggiunto con il concorso del fondo pluriennale vincolato di entrata a copertura delle spese provenienti dal fondo pluriennale vincolato di spesa degli esercizi precedenti e attraverso l'impiego:

- con riferimento all'esercizio 2025, di una quota di € 29.200,00 dei proventi dei titoli abilitativi edilizi e delle sanzioni in materia edilizia e urbanistica per il finanziamento di spese per la manutenzione ordinaria delle opere di urbanizzazione primaria e secondaria, secondo quanto previsto dall'articolo 1, comma 460 della L. 11.12.2016, n. 232; nello specifico per la manutenzione ordinaria degli edifici della scuola dell'infanzia e della scuola elementare, la manutenzione ordinaria di strade residenziali, la manutenzione dei parchi pubblici.

EQUILIBRIO DI BILANCIO PARTE CORRENTE				
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2027
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	56.654,49	64.548,34	49.717,75
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	4.125.015,05	4.024.500,72	4.024.774,03
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00

D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	4.107.904,68	3.989.084,20	3.974.526,92
<i>di cui:</i>				
- fondo pluriennale vincolato		64.548,34	49.717,75	49.717,75
- fondo crediti di dubbia esigibilità		55.262,59	45.070,17	45.070,17
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	99.964,86	99.964,86	99.964,86
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>		0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		- 26.200,00	0,00	0,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	0,00	-	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	29.200,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	3.000,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE O=G+H+I-L+M		0,00	0,00	0,00

3.4 Composizione ed equilibrio del bilancio di parte capitale

Le poste del bilancio in conto capitale, che si riferiscono alle entrate e uscite destinate a finanziare l'acquisto o la costruzione di beni o servizi di natura strumentale, sono separate da quelle di parte corrente al fine di garantire l'autonomo finanziamento di questi due comparti. In tale ambito è stata rispettata la regola che impone la completa copertura, in termini di stanziamento, delle spese previste con altrettante risorse in entrata.

Le spese di investimento, una volta accertato il corrispondente finanziamento, saranno poi registrate negli anni in cui andranno a scadere le singole obbligazioni passive derivanti dal rispettivo contratto o convenzione.

EQUILIBRIO DI BILANCIO PARTE CAPITALE				
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2027
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	0,00		
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	342.487,71	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.547.199,31	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	29.200,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	3.000,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1.863.487,02	0,00	0,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-U-V+E		0,00	0,00	0,00

3.5 Utilizzo delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto.

Al bilancio di previsione non sono state applicate quote vincolate o accantonate dell'avanzo di amministrazione presunto dell'esercizio 2024.

3.6. Vincolo obiettivi di finanza pubblica

Il comma 466 dell'articolo 1 della Legge 11 dicembre 2016, n. 232 prevedeva che *“a decorrere dall'anno 2017 le regioni, le province autonome di Trento e Bolzano, le città metropolitane, le province e i comuni devono conseguire il saldo non negativo, in termini di competenza, tra le entrate finali e le spese finali, ai sensi dell'articolo 9, comma 1, della legge 24 dicembre 2012, n. 243. Ai sensi del comma 1-bis del medesimo articolo 9, le entrate finali sono quelle ascrivibili ai titoli 1,2,3,4 e 5 dello schema di bilancio previsto dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e le spese finali sono quelle ascrivibili ai titoli 1, 2 e 3 del medesimo schema di bilancio. Per gli anni 2017-2019, nelle entrate e nelle spese finali in termini di competenza è considerato il fondo pluriennale vincolato, di entrata e di spesa, al netto della quota riveniente dal ricorso all'indebitamento. 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. Non rileva la quota del fondo pluriennale vincolato di entrata che finanzia gli impegni cancellati definitivamente dopo l'approvazione del rendiconto dell'anno precedente.”*.

La legge di bilancio 2019 (L. n. 145/2018) ha eliminato il suddetto meccanismo. Il comma 821 dell'articolo 1 della Legge n. 145/2018 dispone che, dall'esercizio 2019, gli enti locali si considerano in equilibrio in presenza di un risultato di competenza dell'esercizio non negativo; tale informazione è desunta, in ciascun anno, dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto della gestione previsto dall'allegato 10 del D.Lgs. n. 118/2011. Il comma 821 citato, in sostanza obbliga gli enti a garantire solamente il mantenimento dell'equilibrio di parte corrente e l'equilibrio di parte capitale, come indicato ai paragrafi 3.3 e 3.4 della presente Nota Integrativa.

Peraltro, con la delibera 20/2019 le Sezioni riunite della Corte dei Conti hanno evidenziato che rimane l'obbligo per gli enti territoriali di rispettare “il pareggio di bilancio” sancito dall'articolo 9, commi 1 e 1-bis, della L. 243/2012, anche quale presupposto per la contrazione di indebitamento finalizzato ad investimenti (art. 10 L. 243/2012), obbligo da interpretare secondo i principi di diritto enucleati dalla Corte Costituzionale nelle sentenze 247/2017, 252/2017 e 101/2018 (che hanno consentito l'integrale rilevanza del risultato di amministrazione applicato e del fondo pluriennale vincolato).

Il comma 785 dell'articolo 1 della Legge 30 dicembre 2024, n. 207 - Legge di Bilancio 2025 – ha disposto che l'equilibrio di bilancio di cui all'articolo 1, comma 821, della legge n. 145 del 2018, è rispettato in presenza di un saldo non negativo tra le entrate e le spese di competenza finanziaria del bilancio, comprensivo dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione e del recupero del disavanzo di amministrazione e degli utilizzi del fondo pluriennale vincolato, al netto delle entrate vincolate e accantonate non utilizzate nel corso dell'esercizio. Per gli enti locali si tratta del saldo W2 risultante dal prospetto degli equilibri in sede di rendiconto 2025.

Al riguardo la Ragioneria Generale dello Stato ha chiarito, con la circolare n. 5/2020, mediante un'analisi della normativa costituzionale, che l'obbligo di rispettare l'equilibrio sancito dall'art. 9, commi 1 e 1-bis, della legge n. 243, anche quale presupposto per la legittima contrazione di indebitamento finalizzato a investimenti (art. 10, comma 3, legge n. 243), debba essere riferito all'intero comparto a livello regionale e nazionale e non a livello di singolo ente.

3.7 Consistenza del fondo crediti di dubbia esigibilità

Il fondo crediti di dubbia esigibilità è costituito per neutralizzare, o quanto meno ridurre, l'impatto negativo sugli equilibri di bilancio generati dalla presenza di situazioni di sofferenza nelle obbligazioni attive. In questo contesto, i crediti di dubbia esigibilità possono essere definiti come "posizioni creditorie per le quali esistono ragionevoli elementi che fanno presupporre un difficile realizzo connesso al simultaneo verificarsi di due distinte circostanze: incapacità di riscuotere e termini di prescrizione non ancora maturati". La dimensione iniziale del fondo crediti di dubbia esigibilità è data dalla somma dell'eventuale componente accantonata con l'ultimo rendiconto (avanzo già vincolato per il finanziamento dei crediti di dubbia esigibilità) integrata da un'ulteriore quota stanziata con il bilancio di previsione dell'esercizio precedente e non soggetta a impegno di spesa. Si tratta, pertanto, di coprire con adeguate risorse sia l'ammontare dei vecchi crediti in sofferenza (residui attivi di rendiconto o comunque riferibili ad esercizi precedenti) che i crediti in corso di formazione nell'esercizio (previsioni di entrata del nuovo bilancio). La dimensione definitiva del fondo sarà calcolata solo a rendiconto, una volta disponibili i conteggi finali e comporterà il congelamento di una quota dell'avanzo di pari importo (avanzo accantonato). Nella sostanza, si andrà a costituire uno specifico stanziamento di spesa assimilabile ad un fondo rischi con una tecnica contabile che non consente di spendere la quota di avanzo corrispondente all'entità del fondo così costituito.

L'ammontare della voce "Accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità" dipende dalla dimensione degli stanziamenti relativi ai crediti che si prevede si formeranno nell'esercizio, dalla loro natura e dell'andamento del fenomeno negli ultimi esercizi (media del rapporto tra incassi e accertamenti per ciascuna tipologia di entrata). Riguardo ai crediti oggetto di accantonamento i principi contabili lasciano libertà di scelta delle tipologie di entrata su cui calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità.

Nello specifico il fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente iscritto nel bilancio di previsione 2025-2027 è stato calcolato secondo i seguenti criteri:

- sono state individuate le seguenti entrate oggetto di svalutazione: entrate derivanti dall'accertamento dell'evasione tributaria, proventi del servizio idrico integrato (canoni acquedotto, canoni fognatura insediamenti civili e canoni depurazione insediamenti civili), sanzioni amministrative per violazione di regolamenti e ordinanze comunali, sanzioni amministrative per violazioni del codice della strada, prendendo a riferimento il capitolo di entrata;
- è stato utilizzato, per ciascuna entrata, il criterio della media semplice tra il totale degli incassi in conto competenza dell'esercizio X + gli incassi dell'esercizio X+1 in conto residui X, rapportati agli accertamenti dell'esercizio X, con riferimento al quinquennio 2019-2023;
- le sanzioni per violazioni amministrative e per violazioni del Codice della Strada, che per effetto delle previsioni della convenzione per il Servizio di Polizia locale sovracomunale valide sino all'anno 2019 venivano incassate dal Comune di Pergine Valsugana e trasferite al Comune di competenza e dunque erano accertate per cassa, la percentuale di accantonamento è stata calcolata con riferimento al non riscosso dell'esercizio 2020, dell'esercizio 2021, dell'esercizio 2022 e dell'esercizio 2023;

- non sono stati effettuati accantonamenti relativamente alle altre entrate correnti, che non presentano morosità o comunque non presentano morosità significative.
- sono state escluse dal calcolo le voci previste dalla normativa, ovvero:
 - a. crediti da altre amministrazioni pubbliche (Titolo II e titolo IV entrata);
 - b. crediti assistiti da fidejussione;
 - c. entrate tributarie che, sulla base dei principi contabili di cui al paragrafo 3.7, sono accertate per cassa;
 - d. entrate riscosse per conto di un altro ente e destinate ad essere versate all'ente beneficiario finale (in questo caso il fondo crediti di dubbia esigibilità viene accantonato dall'ente beneficiario finale);

Non è stato previsto in bilancio, non sussistendone i presupposti, il fondo crediti di dubbia esigibilità di parte capitale.

La composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità è evidenziata nello specifico allegato al bilancio di previsione 2025-2027.

Fondo crediti di dubbia esigibilità	2025	2026	2027
F.C.D.E. – parte corrente	€ 55.262,59	€ 45.070,17	€ 45.070,17
F.C.D.E.– parte capitale	0,00	0,00	0,00

4. CRITERI DI VALUTAZIONE DELLE ENTRATE

4.1 Stanziamenti di entrata e attendibilità delle previsioni

Le previsioni di bilancio sono state formulate applicando il principio della competenza finanziaria potenziata che richiede, come regola generale, di imputare l'entrata all'esercizio in cui l'obbligazione giuridica diventerà esigibile. Gli stanziamenti di entrata sono stati valutati in base ai rispettivi andamenti storici, per cui risultano coerenti con gli obiettivi programmati e sono compatibili con il mantenimento nel tempo degli equilibri di bilancio (rispetto del principio n. 8 - Congruità).

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE				
		PREV.DEF. 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026	PREVISIONI ANNO 2027
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	75.308,05	56.654,49	64.548,34	49.717,75
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	331.384,32	342.487,71	0,00	0,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	928.189,13	0,00	0,00	0,00
	<i>- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente</i>		0,00		
	<i>-di cui Utilizzo Fondo anticipazioni liquidità</i>	0,00	0,00		
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	851.865,03	864.341,00	843.433,00	843.433,00
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	1.837.588,86	1.982.491,05	1.977.904,81	1.977.904,81
3	<i>Entrate extratributarie</i>	1.399.949,00	1.278.183,00	1.203.162,91	1.203.436,22

4	Entrate in conto capitale	972.409,95	1.547.199,31	0,00	0,00
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	300.000,00	300.000,00	300.000,00	300.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	2.846.430,00	2.846.430,00	2.846.430,00	2.846.430,00
	Totale Titoli	8.208.242,84	8.818.644,36	7.170.930,72	7.171.204,03
	Totale generale delle entrate	9.543.124,34	9.217.786,56	7.235.479,06	7.220.921,78

Nei successivi paragrafi si analizzano i criteri seguiti per quantificare le previsioni dei vari tipi di entrata e attribuire gli stanziamenti, così ottenuti, ai rispettivi esercizi di competenza.

4.2 Tributi

Le risorse di questa natura sono costituite da imposte, tasse e proventi assimilati (Tip.101/E). Per questa tipologia di entrate, ma solo in determinati casi, la norma contabile consente di adottare dei criteri di registrazione, e quindi di previsione, differenti dal principio generale che prescrive l'imputazione dell'obbligazione giuridicamente perfezionata all'esercizio in cui il credito diventerà realmente esigibile.

In particolare:

- *tributi. I ruoli ordinari sono stanziati nell'esercizio di formazione, fermo restando il possibile accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità di una quota percentuale del gettito stimato. Con riferimento ai ruoli emessi prima dell'entrata in vigore dei nuovi principi e nella sola ipotesi in cui l'ente abbia iniziato a contabilizzare queste entrate per cassa (accertamento sull'incassato invece che per l'intero ammontare del ruolo) è prevista una deroga che consente di applicare il precedente criterio di cassa, e questo fino all'esaurimento delle poste pregresse;*
- *sanzioni ed interessi correlati ai ruoli coattivi. Qualunque sia la data della loro effettiva emissione (pregressi o futuri), saranno accertate per cassa;*

- tributi riscossi per autoliquidazione dei contribuenti. Possono essere accertati, e quindi previsti nel documento contabile triennale, sulla base delle riscossioni che si stima saranno effettuate entro la chiusura del rendiconto.

L'articolo 1, commi da 816 a 847 della L. n. 160/2019 ha stabilito, a partire dall'1.1.2021, l'abrogazione dell'Imposta sulla Pubblicità, del Canone (alternativo all'Imposta) sulla Pubblicità, della Tassa per l'Occupazione di Spazi ed Aree Pubbliche e del Canone per l'Occupazione di Spazi ed Aree Pubbliche e la loro sostituzione con il Canone patrimoniale di concessione, autorizzazione o esposizione pubblicitaria e con il Canone per l'occupazione delle aree e degli spazi appartenenti al demanio o al patrimonio indisponibile – "Canone Unico" (di natura patrimoniale e non tributaria).

Per effetto della succitata modifica legislativa e considerato che l'ente non ha previsto l'applicazione dell'addizionale comunale all'IRPEF, le entrate tributarie iscritte nel bilancio di previsione sono rappresentate pressochè esclusivamente dall'Imposta Immobiliare Semplice (IM.I.S.).

Il gettito dell'I.M.I.S. di competenza, per la quale per il 2025 non sono previste variazioni delle aliquote e delle detrazioni rispetto all'anno 2024 e agli anni precedenti, è previsto, per ciascun esercizio del triennio 2025-2027, nell'ammontare di € 840.813,00.

4.3 Trasferimenti correnti

Appartengono a questa tipologia di entrata i trasferimenti correnti da amministrazioni pubbliche (Tip.101/E), da famiglie (Tip.102/E), da imprese (Tip.103/E), da istituzioni sociali private al servizio delle famiglie (Tip.104/E) e i trasferimenti dall'unione europea e dal resto del mondo (Tip.105/E).

Le entrate da trasferimenti correnti (titolo 2°) iscritte nel bilancio di previsione 2025-2027 concernono esclusivamente la Tipologia 101 "Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche".

Il trasferimento provinciale sul fondo perequativo/fondo di solidarietà è stato quantificato considerando invariate le varie quote che compongono il trasferimento, inclusa la quota integrativa destinata a sostegno della spesa corrente dei comuni; analogamente per quanto riguarda i trasferimenti compensativi per le esenzioni e agevolazioni IMIS (trasferimento relativo alla esenzione dell'abitazione principale e pertinenze, trasferimento compensativo per le agevolazioni tariffarie applicate ai fabbricati del gruppo catastale D e ai fabbricati strumentali all'attività agricola, trasferimento compensativo per l'esenzione delle Cooperative sociali e ONLUS, trasferimento per la modifica della rendita dei fabbricati gruppi "D imbullonati"), il contributo per gli oneri derivanti dalle aspettative e dai permessi degli amministratori e il contributo per il servizio di biblioteca intercomunale, quest'ultimo nella stessa misura dell'anno 2024.

Il contributo provinciale per il servizio di asilo nido è stato quantificato considerando la frequenza di n. 40 bambini, corrispondenti alla piena copertura dei posti disponibili e alla frequenza di un bambino in sovrannumero e secondo le misure del contributo provinciale di € 7.406,50/bambino per il servizio a tempo pieno e di € 5.554,88/bambino per il servizio utilizzato a tempo parziale, fissate nel Protocollo di intesa in materia di finanza locale sottoscritto il 7 luglio 2023.

La Provincia Autonoma di Trento con circolare dd. 2 marzo 2018, a seguito osservazioni formulate dalla Corte dei Conti, ha dato indicazione ai Comuni di far figurare nel bilancio di previsione la decurtazione annuale del contributo sull'ex fondo investimenti minori effettuata a partire dall'esercizio 2018 a titolo di recupero dei finanziamenti concessi per l'operazione di estinzione anticipata dei mutui dei Comuni ai sensi dell'articolo 22 della L.P. n. 14/2014, pari, per il Comune di Caldonazzo, a € 73.772.46, inserendo nel bilancio – a titolo compensativo – una voce di pari ammontare nel titolo IV della spesa "Rimborso di prestiti".

I contributi dell'Agenzia del Lavoro della P.A.T. per l'attuazione dei Progetti Intervento 19 sono stati quantificati tenendo conto dei criteri di assegnazione stabiliti dalla Provincia Autonoma di Trento, ovvero 70% del costo dei lavoratori, 13% del contributo sul costo della manodopera per il coordinatore di cantiere, 100% del costo per i buoni pasto e il contributo al fondo sanitario dei lavoratori.

Gli introiti derivanti dalla compartecipazione dei Comuni di Calceranica al Lago e di Tenna nelle gestioni associate del Servizio Segreteria, del Servizio Finanziario e Tributi, del Servizio Finanziario – Ufficio gestione del personale e del Servizio Tecnico, nel Progetto Intervento 3.3.D. "custodia e vigilanza" e nel Servizio di biblioteca intercomunale sono stati previsti in bilancio sulla base degli appositi prospetti di riparto, redatti secondo quanto previsto dalle rispettive convenzioni.

Il gettito proveniente dal 5 per mille dell'IRPEF è stato previsto tenendo conto del gettito dell'esercizio 2024 (riferito all'anno d'imposta 2022 e destinato dai contribuenti con le dichiarazioni dei redditi presentate nel 2021).

4.4 Entrate extratributarie

Rientrano in questo titolo la vendita di beni e servizi che derivano dalla gestione dei beni (Tip.100/E), i proventi dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità o degli illeciti (Tip.200/E), gli interessi attivi (Tip.300/E), le altre entrate da redditi da capitale (Tip.400/E) e i rimborsi e altre entrate correnti (Tip.500/E).

Le previsioni di bilancio sono state formulate applicando il principio della competenza finanziaria potenziata che richiede, come regola generale, di imputare l'entrata nell'esercizio in cui l'obbligazione giuridica diventerà esigibile. In particolare ed entrando quindi nello specifico:

- gestione dei servizi pubblici. I proventi sono stati previsti nell'esercizio in cui il servizio viene reso all'utenza;
- interessi attivi. Vengono previsti nell'esercizio in cui l'obbligazione giuridica risulterà esigibile, applicando quindi il principio generale. (l'accertamento degli interessi di mora segue invece il criterio di cassa, per cui le entrate di questa natura sono stanziabili nell'esercizio in cui si stima avverrà l'incasso);
- gestione dei beni. Le risorse per canoni di locazione, affitto o concessione sono state di previste come entrate di parte corrente nell'esercizio in cui il credito diventerà esigibile, secondo la scadenza prevista per il pagamento dei canoni nei contratti o negli atti di concessione. I canoni sono stati

aggiornati in base alla variazione dell'indice ISTAT FOI, ove previsto nei relativi contratti o atti di concessione. I proventi derivanti dalla vendita di legname sono quantificati in base ai tempi previsti per la vendita e per le operazioni di taglio e misurazione delle sorti legnose, in applicazione dell'articolo 1472 del Codice Civile.

- il provento del Canone Unico Patrimoniale è stato quantificato tenuto conto dell'invarianza delle tariffe per quanto riguarda il Canone di concessione, autorizzazione o esposizione pubblicitaria (€ 3.582,00 annui) e il Canone mercatale (€ 22.853,00 annui), mentre per quanto concerne il provento del Canone di concessione per l'occupazione delle aree e degli spazi appartenenti al demanio o al patrimonio indisponibile (€ 15.072,00 per l'esercizio 2025, € 15.271,00 per l'esercizio 2026 e € 15.474,00 per l'esercizio 2027) si è tenuto conto dell'adeguamento secondo l'indice ISTAT della tariffa del canone per le occupazioni con le reti delle aziende distributrici dei servizi pubblici.

4.5 Entrate in conto capitale

Le risorse di questa tipologia, salvo deroghe espressamente autorizzate dalla legge, sono destinate al finanziamento degli acquisti di beni o servizi durevoli (investimenti), rendendo così effettivo il vincolo di destinazione dell'entrata alla copertura di una spesa della stessa natura. Sono comprese in questo titolo i tributi in conto capitale (Tip.100/E), i contributi agli investimenti (Tip.200/E), i trasferimenti in conto capitale (Tip.300/E), le entrate da alienazione di beni materiali e immateriali (Tip.400/E), cui va aggiunta la voce residuale delle altre entrate in conto capitale (Tip.500/E).

Le risorse disponibili sono state individuate applicando il principio della competenza finanziaria potenziata che richiede, come regola generale, di imputare l'entrata nell'esercizio in cui l'obbligazione giuridica diventerà esigibile. Questo criterio è stato adottato per ciascun anno del triennio autorizzatorio.

In particolare, ed entrando quindi nello specifico, le entrate che derivano da:

- Trasferimenti in conto capitale. Sono state previste, di norma, negli esercizi in cui si ritiene diventerà esigibile l'obbligazione giuridica posta a carico del soggetto concedente (criterio generale). Nel caso di trasferimenti in conto capitale da altri enti pubblici è richiesta la concordanza tra l'esercizio di impegno del concedente e l'esercizio di accertamento del ricevente, purché la relativa informazione sia messa a disposizione da parte dell'ente ricevente in tempo utile;
- Alienazioni immobiliari. Il diritto al pagamento del corrispettivo, di importo pari al valore di alienazione del bene stabilito dal contratto di compravendita, si perfeziona nel momento del rogito con la conseguenza che la relativa entrata è stanziabile nell'esercizio in cui si prevede verrà a concretizzarsi questa condizione;

- Alienazione di beni non immobiliari. L'obbligazione giuridica attiva nasce con il trasferimento della proprietà del bene, con la conseguenza che l'entrata sarà accertata, e quindi prevista in bilancio, nell'esercizio in cui sorge il diritto per l'ente a riscuotere il corrispettivo in base a quanto stabilito dal contratto di vendita;
 - Cessione diritti superficie e concessione di diritti patrimoniali. La previsione relativa al canone conseguente all'avvenuta cessione del diritto di superficie o alla concessione di diritti su beni demaniali o patrimoniali, sorto in base al corrispondente rogito notarile, è stanziata negli esercizi in cui verrà a maturare il diritto alla riscossione del credito (obbligazione pecuniaria);
 - Permessi di costruire (contributo di costruzione). L'entrata che ha origine dal rilascio del permesso viene prevista secondo il criterio di cassa.
- Di seguito si riporta l'elenco delle risorse disponibili del Titolo 4 stanziate nel bilancio di previsione 2025-2027, incluse le entrate destinate al finanziamento delle spese impegnate nell'esercizio 2024 e precedenti reimputate all'esercizio 2025 e al netto delle entrate destinate in parte corrente (si veda, al riguardo, il paragrafo 3.3).

ENTRATE IN CONTO CAPITALE (TITOLO 4)			
Descrizione	2025	2026	2027
Contributo dello Stato ex art. 1, c. 29-bis, L. 160/2019	7.749,07		
Contributo dello Stato P.N.R.R. Misura 1.4.5. "piattaforma notifiche digitali"	23.147,00		
Contributo dello Stato P.N.R.R. Misura 1.4.4 "estensione dell'utilizzo ANPR – adesione all'ANSC"	6.173,20		
Contributo dello Stato P.N.R.R. Misura 1.4.3 "adozione APP IO"	2.673,00		
Contributi provinciali sul fondo per gli investimenti programmati dai Comuni	440.355,83		
Contributi provinciali sul fondo di riserva del fondo investimenti programmati dai Comuni	330.048,45		
Contributi della Comunità Alta Valsugana e Bernstol sul Fondo Strategico T.	18.976,84		
Contributo della Comunità Alta Valsugana e Bernstol canoni ambientali	455.150,98		
Contributo della Comunità Alta Valsugana e Bernstol con avanzo di amm.ne	44.793,94		
Contributo del Consorzio BIM del Brenta sul Piano per gli investimenti dei comuni 2024/2025	98.168,00		
Canoni aggiuntivi sulle concessioni di grandi derivazioni a scopo idroelettrico	52.763,00		
Proventi delle concessioni edilizie e sanzioni per violazioni urbanistiche	38.000,00		
Totali	1.517.999,31	0,00	0,00

4.6 Entrate da riduzione di attività finanziarie

Rientrano in questo titolo le alienazioni di attività finanziarie, la riscossione di crediti, altre entrate per riduzione di attività finanziarie, ad esempio: alienazioni di azioni e partecipazioni e conferimenti di capitale, riscossione di crediti a tasso agevolato da amministrazioni pubbliche, ecc. Come per le entrate del titolo 4°, le entrate da riduzione di attività finanziarie sono destinate ex lege al finanziamento delle spese di investimento.

Nel bilancio di previsione 2025-2027 non sono previste entrate da riduzione di attività finanziarie.

4.7. Assunzione di mutui e prestiti

Le risorse di questa tipologia, contabilizzate al titolo 6 del bilancio di previsione, sono destinate unicamente al finanziamento degli acquisti di beni o servizi durevoli (investimenti). Le entrate derivanti dall'assunzione di prestiti sono accertate nel momento in cui è stipulato il contratto di mutuo o di prestito o, se previsto dalla legge, a seguito del provvedimento di concessione del prestito e sono imputate all'esercizio nel quale la somma oggetto del prestito è esigibile (quando il soggetto finanziatore rende disponibili le somme oggetto del finanziamento); generalmente la somma è esigibile al momento della stipula del contratto o dell'emanazione del provvedimento di concessione.

Nel triennio 2025-2027 non è prevista l'assunzione di mutui o l'emissione di prestiti obbligazionari, né il ricorso ad altre forme di indebitamento. Parimenti non è previsto il ricorso ad alcun strumento di finanza innovativa, quali: prestiti obbligazionari e mutui con rimborso del capitale in un'unica soluzione (bullet), indebitamento in valute diverse dall'euro, operazioni derivate finalizzate alla ristrutturazione del debito, operazioni di cartolarizzazione, operazioni di gestione del debito tramite utilizzo di strumenti derivati.

4.8 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere

Il titolo 7 del bilancio comprende le sole anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere (Tip.100/E). La previsione, ove presente nel corrispondente aggregato, indica la dimensione complessiva delle aperture di credito che potrebbero essere erogate dal tesoriere su specifica richiesta dell'ente, operazioni poi contabilizzate in bilancio. Si tratta di movimenti che non costituiscono, nella formulazione adottata per la contabilità finanziaria della pubblica amministrazione, un vero e proprio debito dell'ente, essendo destinati a fronteggiare temporanee esigenze di liquidità che saranno estinte entro la fine dell'anno. L'eventuale previsione di entrata, a cui si deve contrapporre altrettanto stanziamento in uscita (chiusura di anticipazioni),

indica la stima dell'ammontare massimo dell'anticipazione che l'ente può legittimamente utilizzare in ciascuno degli esercizi. Il criterio di previsione adottato, al pari di quello della successiva imputazione contabile, è quello a carattere generale che attribuisce lo stanziamento all'esercizio in cui l'obbligazione giuridica andrà a perfezionarsi, diventando così effettivamente esigibile. Al fine di consentire la contabilizzazione al lordo, il principio contabile generale della competenza finanziaria n. 16 prevede che gli stanziamenti riguardanti i rimborsi delle anticipazioni erogate dal tesoriere non hanno carattere autorizzatorio.

Nel bilancio di previsione 2025-2027 è previsto uno stanziamento di € 300.000,00 per ciascun esercizio del triennio per l'utilizzo e l'estinzione dell'anticipazione di tesoreria. Gli importi stanziati rientrano nel limite dei tre dodicesimi delle entrate accertate nel penultimo anno precedente (prendendo dunque a riferimento: il 2023 per l'esercizio 2025, il 2024 per l'esercizio 2026 e il 2025 per l'esercizio 2027), afferenti i primi tre titoli del bilancio, di cui all'articolo 222 del D.Lgs. 18.8.2000, n. 267 e s.m. e ai sensi dell'articolo 1 del D.P.P. 21 giugno 2007, n. 14-94/Leg.

Lo stanziamento viene effettuato a titolo puramente precauzionale: le disponibilità di cassa infatti hanno sempre permesso di non dover fare ricorso alle anticipazioni di tesoreria e l'attuale livello di liquidità consente di ritenere che anche per il triennio 2025-2027, con un ponderato impiego dell'avanzo di amministrazione, non sarà necessario ricorrere ad anticipazioni di tesoreria.

4.9 Entrate per conto di terzi e partite di giro

I Servizi per conto di terzi e le partite di giro comprendono le transazioni poste in essere per conto di altri soggetti in assenza di qualsiasi discrezionalità e autonomia decisionale da parte dell'ente, quali quelle effettuate come sostituto di imposta. Non comportando discrezionalità ed autonomia decisionale gli stanziamenti di bilancio per le operazioni per conto di terzi non hanno natura autorizzatoria.

Le entrate per conto di terzi e partite di giro sono state previste a pareggio con le relative spese, stimando gli importi sulla base dell'osservazione storica degli aggregati corrispondenti.

4.10 Il fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata

Il fondo pluriennale vincolato è un saldo finanziario costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata.

Trattasi di un saldo finanziario che garantisce la copertura di spese imputate agli esercizi successivi a quello in corso, che nasce dall'esigenza di applicare il principio della competenza finanziaria e rendere evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

Il fondo pluriennale vincolato è formato solo da entrate correnti vincolate e da entrate destinate al finanziamento di investimenti, accertate e imputate agli esercizi precedenti a quelli di imputazione delle relative spese. Prescinde dalla natura vincolata o destinata delle entrate che lo alimentano, il fondo pluriennale vincolato costituito in occasione del riaccertamento ordinario dei residui al fine di consentire la reimputazione di un impegno che, a seguito di eventi verificatisi successivamente alla registrazione, risulta non più esigibile nell'esercizio cui il rendiconto si riferisce.

Il fondo riguarda prevalentemente le spese in conto capitale, ma può essere destinato a garantire la copertura di spese correnti, ad esempio per quelle impegnate a fronte di entrate derivanti da trasferimenti correnti vincolati, esigibili in esercizi precedenti a quelli in cui è esigibile la corrispondente spesa, ovvero alle spese per il compenso accessorio del personale e agli incarichi legali.

L'ammontare complessivo del fondo iscritto in entrata, distinto in parte corrente e in c/capitale, è pari alla sommatoria degli accantonamenti riguardanti il fondo stanziati nella spesa del bilancio dell'esercizio precedente, nei singoli programmi di bilancio cui si riferiscono le spese. Solo con riferimento al primo esercizio, l'importo complessivo del fondo pluriennale, iscritto tra le entrate, può risultare inferiore all'importo dei fondi pluriennali di spesa dell'esercizio precedente, nel caso in cui sia possibile stimare o far riferimento, sulla base di dati di preconsuntivo all'importo, riferito al 31 dicembre dell'anno precedente al periodo di riferimento del bilancio di previsione, degli impegni imputati agli esercizi precedenti finanziati dal fondo pluriennale vincolato.

Il fondo pluriennale iscritto in entrata nel bilancio di previsione 2025-2027 è pari a:

FPV	2025	2026	2027
FPV – parte corrente	€ 56.654,49	€ 64.548,34	€ 49.717,75
FPV – parte capitale	€ 342.487,71	0,00	0,00

5 CRITERI DI VALUTAZIONE DELLE SPESE

5.1 Stanziamenti di spesa e sostenibilità delle previsioni

Come per le entrate anche le previsioni sulle spese sono la conseguenza di una valutazione sui flussi finanziari, talvolta integrata anche da considerazioni di tipo economico. Sono state prese in considerazione solo le operazioni che si svolgeranno nel periodo di riferimento evitando, nel contempo, sottovalutazioni e sopravvalutazioni delle singole poste di spesa (principio di attendibilità).

Le stime sulle spese sono state precedute da un'analisi di tipo storico e programmatico e accompagnate, ove ritenuto necessario, anche da altri parametri obiettivi di riferimento e questo al fine di rendere affidabili i documenti predisposti (attendibilità). Le previsioni sono state formulate rispettando le norme che disciplinano la redazione dei modelli contabili (principio di correttezza).

Gli importi sono stati previsti con un adeguato grado di precisione pur preventivando, durante la gestione, il ricorso a possibili adattamenti.

Il bilancio, infatti, essendo per sua natura "di previsione" non può essere costruito come un sistema articolato di documenti immutabili. Dal punto di vista prettamente contabile, l'esigenza di adattare progressivamente le previsioni alla mutevole realtà ha trovato riscontro nell'avvenuta adozione di uno strumento ordinario, come il fondo di riserva, che garantisce la disponibilità di un certo ammontare di risorse utilizzabili per fronteggiare le spese prodotte da eventi imprevedibili o straordinari (rispetto del principio n. 7 - Flessibilità).

Le previsioni, con le spiegazioni di metodo e contenuto riportate nei punti che seguono, sono state valutate anche in base agli andamenti storici ed ai riflessi che su di essi assumono gli impegni pluriennali, per cui risultano coerenti con gli obiettivi programmati e sono compatibili con il mantenimento degli equilibri di bilancio (rispetto del principio n. 8 - Congruità).

RIEPILOGO GENERALE SPESE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE				
		PREV.DEF. 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026	PREVISIONI ANNO 2027
	Disavanzo di amministrazione				
	Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto				
1	<i>Spese correnti</i>	4.146.951,62	4.107.904,68	3.989.084,20	3.974.526,92

2	Spese in conto capitale	2.198.445,86	1.863.487,02	0,00	0,00
3	Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Rimborso di prestiti	99.964,86	99.964,86	99.964,86	99.964,86
5	Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere / cassiere	300.000,00	300.000,00	300.000,00	300.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	2.846.430,00	2.846.430,00	2.846.430,00	2.846.430,00
	Totale Titoli	9.591.792,34	9.217.786,56	7.235.479,06	7.220.921,78
	Totale generale delle Spese	9.591.792,34	9.217.786,56	7.235.479,06	7.220.921,78

5.2 Spese correnti

Le spese di questa natura comprendono i redditi da lavoro dipendente (Macro.101/U), le imposte e tasse a carico dell'ente (Macro.102/U), l'acquisto di beni e servizi (Macro.103/U), i trasferimenti correnti (Macro.104/U), gli interessi passivi (Macro.107/U), le spese per redditi da capitale (Macro.108/U), i rimborsi e le poste correttive delle entrate (Macro.109/U), a cui vanno aggiunte, come voce residuale, le "altre spese correnti" (Macro.110/U), voce che include il fondo pluriennale vincolato di parte corrente e i fondi e gli accantonamenti di parte corrente.

In taluni casi, la norma contabile consente di adottare dei criteri di registrazione, e quindi di previsione, differenti dal principio generale che prescrive l'imputazione dell'obbligazione giuridicamente perfezionata nell'esercizio in cui l'uscita diventerà esigibile.

In particolare, ed entrando quindi nello specifico:

- Trattamenti fissi e continuativi (personale). Questa previsione, legata a voci con una dinamica salariale predefinita dalla contrattazione collettiva provinciale, è stanziata nell'esercizio in cui è prevista la relativa liquidazione e questo anche nel caso di personale comandato pagato dall'ente che beneficia della prestazione. In quest'ultima circostanza, il relativo rimborso è previsto nella corrispondente voce di entrata;

- Rinnovi contrattuali (personale). La stima del possibile maggior esborso, compresi gli oneri riflessi a carico dell'ente e quelli che derivano dagli eventuali effetti retroattivi, è imputabile all'esercizio di sottoscrizione del contratto collettivo, salvo che quest'ultimo non preveda il differimento nel tempo degli effetti economici;

- *Trattamento accessorio (personale). Questi importi sono stanziati nell'esercizio in cui diventeranno effettivamente esigibili dagli aventi diritto, anche se si riferiscono a prestazioni di lavoro riconducibili ad esercizi precedenti, con utilizzo della posta del "fondo pluriennale vincolato", che consente di reimputare l'impegno ad un altro esercizio purché la relativa spesa sia stata interamente finanziata nell'esercizio in cui sorge l'originaria obbligazione;*
- *Acquisti con fornitura intrannuale (beni e servizi). Questo tipo di fornitura, se destinata a soddisfare un fabbisogno di parte corrente, fa sorgere un'obbligazione passiva il cui valore è attribuito all'esercizio in cui si prevede sarà adempiuta completamente la prestazione;*
- *Acquisti con fornitura ultrannuale (beni e servizi). Le uscite di questa natura, come nel caso di contratti di somministrazione periodica di durata ultrannuale, sono attribuite, pro quota, agli esercizi in cui sarà evasa la parte di fornitura di competenza di quello specifico anno;*
- *Aggi sui ruoli (beni e servizi). È prevista nello stesso esercizio in cui le corrispondenti entrate sono accertate e per un importo pari a quello contemplato dalla convenzione stipulata con il concessionario;*
- *Utilizzo beni di terzi (beni e servizi). La spesa relativa all'utilizzo di beni di terzi, come ad esempio le locazioni e gli affitti passivi, è prevista a carico degli esercizi in cui l'obbligazione giuridica passiva viene a scadere, con il diritto del proprietario a percepire il corrispettivo pattuito;*
- *Contributi in conto gestione (trasferimenti correnti). Sono stanziati nell'esercizio in cui si prevede sarà adottato l'atto amministrativo di concessione oppure, più in generale, nell'anno in cui il diritto ad ottenere l'erogazione del contributo si andrà a perfezionare. Infatti, se è previsto che l'atto di concessione debba indicare espressamente le modalità, i tempi e le scadenze dell'erogazione, la previsione di spesa si adegua a tale prospettiva, attribuendo così l'importo agli esercizi in cui l'obbligazione verrà effettivamente a scadere;*
- *Oneri finanziari su mutui e prestiti (interessi passivi). Sono previsti e imputati negli esercizi in cui andrà a scadere ciascuna obbligazione giuridica passiva. Dal punto di vista economico si tratta della remunerazione sul capitale a prestito che sarà liquidato all'istituto concedente sulla base del piano di ammortamento;*
- *Conferimento di incarichi a legali (beni e servizi). Questa tipologia di spesa, la cui esigibilità non è determinabile a priori, è provvisoriamente imputata all'esercizio in cui il contratto di prestazione d'opera intellettuale è firmato ed in deroga quindi al principio della competenza potenziata. Si tratta di un approccio adottato per garantire l'iniziale copertura e poi effettuare, in sede di riaccertamento dei residui passivi a rendiconto, la re-imputazione della spesa all'esercizio nel quale la prestazione del legale viene completata (normalmente all'emissione della sentenza dell'organo giudicante). Quest'ultima operazione comporta il ricorso alla tecnica del fondo pluriennale vincolato analogamente a quanto avviene per il trattamento accessorio del personale.*

Le previsioni inerenti la spesa per le utenze dell'energia elettrica e del gas naturale sono state formulate sulla base delle tariffe applicate dai fornitori per il mese di ottobre 2024, secondo i parametri della convenzione APAC per l'energia elettrica e delle convenzioni CONSIP "Gas Naturale 15 bis" – lotto 4 e "Gas Naturale 16" – lotto 4.

Le previsioni di spesa per acquisto di beni e servizi (Macro.103/U) per gli esercizi 2026 e 2027, ove del caso sono state aggiornate dell'1,8%, secondo il Tasso di inflazione programmata (TIP) per l'anno 2025 previsto dal Documento Programmatico di Bilancio 2025.

Le spese correnti riepilogate secondo i macro-aggregati sono così previste:

Macroaggregati di spesa	PREVISIONI DI BILANCIO			
	Previsione esercizio 2025	Incidenza percentuale - esercizio 2025	Previsione esercizio 2026	Previsione esercizio 2027
Redditi da lavoro dipendente	1.162.695,03	28,30	1.172.853,00	1.161.331,00
Imposte e tasse a carico dell'ente	116.340,00	2,83	115.337,00	115.814,00
Acquisto di beni e servizi	2.125.686,72	51,75	2.030.743,28	2.034.305,00
Trasferimenti correnti	376.502,00	9,17	370.184,00	363.826,00
Trasferimenti di tributi				
Fondi perequativi				
Interessi passivi	2.897,00	0,07	2.151,00	1.405,00
Altre spese per redditi da capitale				
Rimborsi e poste correttive delle entrate	4.100,00	0,10	4.100,00	4.100,00
Altre spese correnti	319.683,93	7,78	293.715,92	293.745,92
TOTALE	4.107.904,68	100,00	3.989.084,20	3.974.526,92

5.3 Fondi di riserva

Fondo di riserva per le spese correnti – il fondo di riserva per le spese correnti è iscritto in bilancio per € 30.000,00 per ciascun esercizio del triennio. Sono rispettati i limiti previsti dall'art. 166 del TUEL, in base al quale lo stanziamento non deve essere inferiore allo 0,30 e non può superare il 2 per cento del totale delle spese correnti di competenza inizialmente previste in bilancio.

Non viene previsto il fondo di riserva per spese in conto capitale.

Fondo di riserva di cassa: con la contabilità armonizzata, a seguito della reintroduzione della previsione di cassa, è stato previsto l'obbligo di stanziare nel primo esercizio del bilancio di previsione finanziario un fondo di riserva di cassa, non inferiore allo 0,2 per cento dello stanziamento di cassa delle spese finali, utilizzato con deliberazioni dell'organo esecutivo (art. 166 comma 2-quater TUEL): lo stanziamento iscritto in bilancio, rispettoso di tale limite, ammonta a € 30.000,00.

5.4 Altri fondi e accantonamenti

Indennità di fine mandato. Nel bilancio di previsione 2025-2027 è stanziato il fondo per l'accantonamento dell'indennità di fine mandato di cui all'articolo 68-ter della L.R. 3 maggio 2018, n. 2 e s.m., per l'ammontare di € 3.738,00 per ciascun anno.

Fondo di garanzia debiti commerciali. *I commi 859 e 862 dell'articolo 1 della L. 30 dicembre 2018 n. 145, dispongono che a partire dall'anno 2021 le amministrazioni pubbliche diverse dalle amministrazioni dello Stato e dagli enti del Servizio sanitario nazionale, che adottano la contabilità finanziaria, sono obbligate a stanziare nella parte corrente del proprio bilancio, con delibera di giunta o del consiglio di amministrazione, un accantonamento denominato Fondo di garanzia debiti commerciali, sul quale non è possibile disporre impegni e pagamenti e che a fine esercizio confluisce nella quota libera del risultato di amministrazione, per un importo compreso tra l'1 e il 5 per cento degli stanziamenti riguardanti la spesa per acquisto di beni e servizi, qualora il debito commerciale residuo, di cui all'articolo 33 del decreto legislativo 14 marzo 2013, n. 33, rilevato alla fine dell'esercizio precedente non si sia ridotto almeno del 10 per cento rispetto a quello del secondo esercizio precedente, fermo restando che la suddetta misura non si applica se il debito commerciale residuo scaduto, di cui al medesimo articolo 33 del decreto legislativo n. 33 del 2013, rilevato alla fine dell'esercizio precedente, non è superiore al 5 per cento del totale delle fatture ricevute nel medesimo esercizio; gli enti sono obbligati ad effettuare l'accantonamento anche nel caso in cui presentino un indicatore di ritardo annuale dei pagamenti, calcolato sulle fatture ricevute e scadute nell'anno precedente, non rispettoso dei termini di pagamento delle transazioni commerciali, come fissati dall'articolo 4 del decreto legislativo 9 ottobre 2002, n. 231.*

Il Comune di Caldonazzo nell'anno 2024 ha presentato un indicatore di ritardo annuale dei pagamenti positivo e un debito commerciale residuo scaduto inferiore al 5% dell'ammontare delle fatture ricevute nell'anno; di conseguenza non è tenuto ad effettuare l'accantonamento al Fondo di garanzia debiti commerciali.

5.5 Spese in conto capitale

Rientrano in questo contesto gli investimenti fissi lordi (Macro.202/U), i contributi agli investimenti (Macro.203/U), i trasferimenti in conto capitale (Macro.204/U) e la voce delle altre spese in conto capitale (Macro.205/U). Gli interventi per l'acquisto o la realizzazione di beni strumentali sono stati previsti negli esercizi in cui andranno a scadere le singole obbligazioni derivanti dal rispettivo contratto o convenzione. Per gli interventi che non richiedono la stima dei tempi di realizzazione (cronoprogramma) l'imputazione ai rispettivi esercizi è stata effettuata secondo il principio generale, in corrispondenza della prevista esigibilità della spesa.

Con riguardo alle norme contabili prese in considerazione durante la stesura del bilancio, si evidenzia quanto segue:

- Finanziamento dell'opera. La copertura delle spese d'investimento deve sussistere fin dall'inizio e per l'intero importo della spesa e questo anche in presenza di una situazione che preveda l'assunzione degli impegni su più esercizi, secondo il criterio della competenza potenziata;*
- Grado di copertura. Ciascuna spesa è stata associata alla corrispondente fonte di entrata. L'intervento, infatti, deve essere coperto da opportune risorse fin dall'inizio e questo a prescindere dallo sviluppo temporale dei lavori (cronoprogramma) e dai tempi di assunzione dei relativi impegni (criterio d'imputazione). Il finanziamento effettivo di ciascun investimento potrà derivare sia da poste accertate e interamente imputate nello stesso esercizio che da entrate accertate nell'esercizio, ma imputate agli esercizi successivi. Ciò premesso, costituiranno idonea copertura finanziaria nel primo caso le risorse accertate e imputate nello stesso esercizio, compreso l'avanzo di amministrazione deliberato a rendiconto e poi applicato al bilancio, nel secondo caso le entrate accertate nello stesso esercizio, ma imputate agli anni successivi purché l'esigibilità dell'entrata dipenda dalla semplice manifestazione unilaterale dell'ente o da quella conclamata degli enti pubblici concedenti;*
- Adeguamento del cronoprogramma. L'intervento può essere realizzato nei tempi previsti oppure subire variazioni in corso d'opera dovute al verificarsi di situazioni non previste o preventivabili. Pertanto se durante la gestione dovesse emergere uno scostamento tra la data presunta e quella di effettivo avanzamento dei lavori tale da comportare lo slittamento della previsione in un diverso esercizio, il necessario riallineamento contabile formerà oggetto di specifico provvedimento. L'adeguamento delle previsioni con l'andamento effettivo dell'investimento sarà effettuato con una variazione di bilancio – di competenza del Responsabile del Servizio finanziario - che ricollocherà sia le previsioni di spesa che gli impegni*

eventualmente già assunti, con l'eventuale interessamento del fondo pluriennale vincolato, oppure, dopo la conclusione dell'esercizio, in sede di riaccertamento ordinario dei residui.

Le spese in conto capitale inserite nel bilancio 2025-2027, incluse le spese reimputate contabilmente dagli esercizi precedenti, sono le seguenti:

Missione - Programma	Capitolo	Descrizione	Esercizio di imputazione	STANZIAMENTO	Contributi dello Stato (da Ministeri)	Contributi P.A.T.	Contributo PAT 2023 Interventi di risparmio energetico	Contributo PAT ex Fondo Investimenti Minori	Contributo PAT Budget comunale	Contributi da Enti del settore pubblico (Comunità di Valle)	Canoni aggiuntivi B.I.M. Brenta	Contributi del Consorzio BIM del Brenta	Proventi delle concessioni edilizie e sanzioni urban.	sanzioni violazioni codice della strada art. 208 (entrate correnti)	Fondo pluriennale vincolato	TOTALE modalità di finanziamento
1.8	2413/10	ACQUISTO APPARECCHIATURE INFORMATICHE (HARDWARE)	2025	2.900,00				0,00	0,00		2.900,00					2.900,00
	2518/30	ACQUISTO PROGRAMMI INFORMATICI (SOFTWARE) - acquisto licenza AutoCad	2025	2.500,00				0,00	0,00		2.500,00					2.500,00
	2518/40	ACQUISTO ATTREZZATURE PER I SERVIZI AMMINISTRATIVI	2025	600,00				0,00	0,00		600,00					600,00
1.5	2151/25	MANUTENZIONE STRAORDINARIA DELLA "CASA DELLA CULTURA" (installazione combinatore telefonico ascensore - sostituzione plafoniere)	2025	4.200,00				0,00	0,00		4.200,00					4.200,00
	2183	REALIZZAZIONE NUOVO ARCHIVIO COMUNALE (spesa reimputata dall'esercizio 2024)	2025	44.454,46				25.477,62	0,00	18.976,84						69.932,08
1.2	2195/35	P.N.R.R. Misura 1.4.5. "PIATTAFORMA NOTIFICHE DIGITALI" - CUP E61F22004540006	2025	23.147,00	23.147,00			0,00	0,00							23.147,00
1.7	2195/30	P.N.R.R. MISURA 1.4.4 "ESTENSIONE DELL'UTILIZZO ANPR - ADESIONE ALL'ANSC" - CUP E51F24008150006	2025	6.173,20	6.173,20			0,00	0,00							6.173,20
1.11	2415/20	LAVORI DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO DEL FABBRICATO P.ED. 591 C.C. CALDONAZZO ADIBITO A CASERMA CARABINIERI (RILEVANTE AI FINI IVA) (spesa reimputata dall'esercizio 2024)	2025	84.405,04				0,00	0,00	44.793,94					39.611,10	84.405,04
	2181/15	MANUTENZIONE STRAORDINARIA DELLA SEDE MUNICIPALE (manutenzione straordinaria del tetto) (spesa reimputata dall'esercizio 2024)	2025	32.875,34				0,00	32.875,34							65.750,68
	2195/20	P.N.R.R. MISURA 1.4.3 "ADOZIONE APP IO": SERVIZI FINALIZZATI ADOZIONE "APP IO" - CUP E61F22002430006	2025	2.673,00	2.673,00			0,00	0,00							2.673,00
	2718/51	ACQUISTO DI CORPI ILLUMINANTI E ARREDI PER GLI UFFICI COMUNALI (sede per il Servizio tecnico)	2025	3.000,00				0,00	0,00		3.000,00					3.000,00
3.1	2531/71	TASFERIMENTO DI CAPITALE AL COMUNE DI PERGINE VALSUGANA PER ACQUISTO BENI STRUMENTALI PER IL CORPO DI POLIZIA LOCALE ALTA VALSUGANA	2025	6.463,00				0,00	0,00		3.463,00			3.000,00		6.463,00
4.1	2433/10	ACQUISTO ARREDI E ATTREZZATURE PER LA SCUOLA DELL'INFANZIA	2025	1.000,00				0,00	0,00		1.000,00					1.000,00

Missione - Programma	Capitolo	Descrizione	Esercizio di imputazione	STANZIAMENTO	Contributi dello Stato (da Ministeri)	Contributi P.A.T.	Contributo PAT 2023 interventi di risparmio energetico	Contributo PAT ex Fondo Investimenti Minori	Contributo PAT Budget comunale	Contributi da Enti del settore pubblico (Comunità di Valle)	Canoni aggiuntivi B.I.M. Brenta	Contributi del Consorzio BIM del Brenta	Proventi delle concessioni edilizie e sanzioni urban.	sanzioni violazioe codice della strada art. 208 (entrate correnti)	Fondo pluriennale vincolato	TOTALE modalità di finanziamento	
4.2	2745/10	TRASFERIMENTO DI CAPITALE AL COMUNE DI LEVICO TERME PER INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA DELLA SCUOLA MEDIA - QUOTA PARTE	2025	18.200,00				0,00	0,00		18.200,00					18.200,00	
7.1	2725/10	ACQUISTO ATTREZZATURE PER LE MANIFESTAZIONI - acquisto di un palco	2025	40.000,00				0,00	0,00			40.000,00				40.000,00	
8.1	2491/10	RIMBORSO CONTRIBUTO DI COSTRUZIONE	2025	38.000,00				0,00	0,00				38.000,00			38.000,00	
9.2	2496/40	REALIZZAZIONE DI UN PARCO FLUVIALE NEL GRETO DEL TORRENTE CENTA (spesa reimputata dall'esercizio 2024)	2025	781.615,52				45.091,58	0,00	455.150,98					281.372,96	826.707,10	
	2696/20	ACQUISTO/MANUTENZIONE STRAORDINARIA ARREDO URBANO	2025	58.168,00				0,00	0,00			58.168,00				58.168,00	
9.4	2794/14	COSTRUZIONE, COMPLETAMENTO E MANUTENZIONE STRAORDINARIA DELL'ACQUEDOTTO: IMPIANTI E RETI DI DISTRIBUZIONE (manutenzione straordinaria impianti pozza Ischialunga - rifacimento ramali e altri interventi di manutenzione straordinaria)	2025	65.223,65				0,00	43.720,00						21.503,65	108.943,65	
	2794/40	INTERVENTO URGENTE PER L'AMPLIAMENTO DELLA RETE ACQUEDOTTISTICA COMUNALE A SERVIZIO DELL'INSEDIAMENTO ABITATIVO DI LOC. COSTA	2025	287.119,74		191.710,98		36.980,00	58.428,76							382.528,50	
	2794/42	LAVORI DI REALIZZAZIONE DELLA RETE DI RACCOLTA DELLE ACQUE NERE A SERVIZIO DELL'ABITATO DI MASO COSTA - RILEVANTE AI FINI IVA	2025	181.120,00		138.337,47		0,00	42.782,53							223.902,53	
	2794/47	ACQUISTO APPARECCHIATURE PER L'ACQUEDOTTO POTABILE COMUNALE	2025	10.000,00				0,00	0,00		10.000,00					10.000,00	
10.5	2481/15	ASFALTATURA / MANUTENZIONE STRAORDINARIA DI STRADE COMUNALI	2025	150.000,00				0,00	150.000,00							300.000,00	
17.1	2126/11	REALIZZAZIONE IMPIANTI FOTOVOLTAICI - INTERVENTO PNRR M2C4 INV. 2.2 - CUP E64J23000360006 (spesa reimputata dall'esercizio 2024)	2025	12.749,07		7.749,07	5.000,00	0,00	0,00							12.749,07	
TOTALE					1.863.487,02	31.993,20	337.797,52	5.000,00	107.549,20	327.806,63	518.921,76	52.763,00	98.168,00	38.000,00	3.000,00	342.487,71	1.863.487,02

Le spese in conto capitale risultano così suddivise per macro-aggregato:

Macroaggregati di spesa	PREVISIONI DI BILANCIO			
	Previsione esercizio 2025	Incidenza percentuale - esercizio 2025	Previsione esercizio 2026	Previsione esercizio 2027
Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1.800.824,02	96,64	0,00	0,00
Contributi agli investimenti	24.663,00	1,32	0,00	0,00
Altre spese in conto capitale	38.000,00	2,04	0,00	0,00
TOTALE	1.863.487,02	100,00	0,00	0,00

5.5.1 Spese in conto capitale – contributi agli investimenti

I contributi agli investimenti sono erogazioni effettuate da un soggetto a favore di terzi, destinate al finanziamento di spese di investimento, in assenza di controprestazione, cioè in assenza di un corrispettivo reso dal beneficiario a favore di chi ha erogato il contributo. L'assenza del corrispettivo comporta che, a seguito dell'erogazione del contributo, il patrimonio del soggetto erogante si riduce mentre il patrimonio del beneficiario, o degli ulteriori successivi beneficiari, si incrementa. Il rispetto del vincolo di destinazione del contributo (o del trasferimento) non costituisce "controprestazione".

Nel bilancio di previsione finanziario la voce è complessivamente stanziata come segue:

2025	€ 24.663,00
2026	0,00
2027	0,00

così dettagliata:

2025	
Descrizione contributo	Importo
Quota parte gestione associata Servizio di polizia locale – trasferimento per acquisto beni strumentali	€ 6.463,00
Trasferimento di capitale al Comune di Levico Terme per interventi di manutenzione straordinaria della scuola media	€ 18.200,00

5.5.2. Altre spese in conto capitale

In questo macroaggregato sono previste le spese relative a:

Fondo pluriennale vincolato: il Fondo pluriennale vincolato di parte capitale è pari a zero per tutti gli esercizi finanziari del triennio.

Altri rimborsi in conto capitale: comprendono le somme destinate al rimborso di proventi per permessi di costruire non dovuti o versati in eccesso.

Gli stanziamenti per questa voce sono i seguenti:

2025	€ 38.000,00
2026	0,00
2027	0,00

5.6 Rimborso di prestiti

Gli stanziamenti destinati alla restituzione dei prestiti sono allocati nell'esercizio in cui verrà a scadere l'obbligazione giuridica passiva, che corrisponde, in termini monetari, alla rata di ammortamento annuale. Appartengono a questa classificazione il rimborso dei titoli obbligazionari (Macro.401/U), dei prestiti a breve termine (Macro.402/U), dei mutui e altri finanziamenti a medio e lungo termine (Macro.403/U), oltre al raggruppamento residuale del rimborso di altre forme di indebitamento (Macro.404/U).

Nello specifico si sottolinea che:

- *Quota capitale. Si tratta della restituzione dell'importo originariamente concesso secondo la progressione indicata dal piano di ammortamento, con la tempistica e gli importi ivi riportati. L'imputazione, senza alcuna eccezione, è stata effettuata nel rispetto del principio generale ed è collocata tra i rimborsi di prestiti;*
- *Quota interessi. È l'importo che è pagato all'istituto concedente, insieme alla restituzione della parte capitale, a titolo di controprestazione economica per l'avvenuta messa a disposizione della somma mutuata. La quota interessi, pur essendo imputata in bilancio con gli stessi criteri della quota capitale, è collocata, diversamente da quest'ultima, tra le spese correnti (Macro.107/U).*

Nel bilancio di previsione 2025-2027 sono inseriti gli stanziamenti per l'ammortamento del mutuo ventennale a tasso variabile contratto nell'anno 2007 con Cassa del Trentino S.p.a., in ammortamento fino al 31.12.2028 e con un debito residuo al 31.12.2024 di € 104.769,60, per l'ammontare di € 26.192,40 per ciascun anno per quota capitale, oltre alla quota interessi calcolata sulla base del valore del tasso Euribor 6 mesi base 365 con l'aggiunta dello spread di 0,05 punti percentuali.

La Provincia Autonoma di Trento con circolare dd. 2 marzo 2018, a seguito osservazioni formulate dalla Corte dei Conti, ha dato indicazione ai Comuni di far figurare nel bilancio di previsione la decurtazione annuale del contributo sull'ex fondo investimenti minori effettuata a partire dall'esercizio 2018 a titolo di recupero dei finanziamenti concessi per l'operazione di estinzione anticipata dei mutui dei Comuni ai sensi dell'articolo 22 della L.P. n. 14/2014, pari, per il Comune di Caldonazzo, a € 73.772.46., inserendo nel bilancio – a titolo compensativo – una voce di pari ammontare nel titolo IV della spesa "Rimborso di prestiti": lo stanziamento al Titolo 4 "Rimborso di prestiti" è pari quindi a € 99.964,86 (26.192,40 + 73.772,46) per ciascun anno del triennio di riferimento del bilancio.

5.7 Chiusura delle anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere

Sono associate a questa casistica le operazioni di restituzione delle anticipazioni ricevute dal tesoriere (macroaggregato 501/U) che si contrappongono all'analoga voce, presente tra le entrate del medesimo esercizio, destinata a contabilizzare l'acquisizione di anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere (tipologia 100/E). Si tratta di movimenti che nella formulazione adottata per la contabilità finanziaria non costituiscono un debito, essendo sorti per far fronte a temporanee esigenze di liquidità che devono essere chiuse entro la fine dello stesso esercizio.

Nel bilancio di previsione 2025-2027 è previsto uno stanziamento di € 300.000,00 per ciascun esercizio del triennio per l'utilizzo e l'estinzione dell'anticipazione di tesoreria (vedasi anche il paragrafo 4.8).

5.8 Spese per conto di terzi e partite di giro.

Le spese per conto di terzi e partite di giro, come indicato nella parte relativa all'entrata, sono state previste a pareggio con le rispettive entrate.

5.9 Il fondo pluriennale vincolato iscritto in spesa.

In fase di previsione, il fondo pluriennale vincolato stanziato tra le spese è costituito da due componenti logicamente distinte:

- 1) la quota di risorse accertate negli esercizi precedenti che costituiscono la copertura di spese già impegnate negli esercizi precedenti a quello cui si riferisce il bilancio e imputate agli esercizi successivi;*
- 2) le risorse che si prevede di accertare nel corso dell'esercizio, destinate a costituire la copertura di spese che si prevede di impegnare nel corso dell'esercizio cui si riferisce il bilancio, con imputazione agli esercizi successivi.*

Di seguito si riporta la composizione del fondo pluriennale vincolato iscritto in spesa:

FPV	2025	2026	2027
FPV – parte corrente	€ 64.548,34	€ 49.717,75	€ 49.717,75
FPV – parte capitale	0,00	0,00	0,00

6. ENTRATE E SPESE CORRENTI A CARATTERE NON PERMANENTE

L'allegato n. 7 al D.Lgs. 118/2011 definisce entrate e spese a carattere non permanente le entrate e le spese la cui acquisizione/previsione sia limitata ad uno o più esercizi e non sia prevista a regime. Nell'allegato n. 7 si specifica inoltre che "sono in ogni caso da considerarsi non ricorrenti le entrate derivanti da: donazioni, sanatorie, abusi edilizi e sanzioni; condoni; gettiti derivanti dalla lotta all'evasione tributaria; entrate per eventi calamitosi; alienazione di immobilizzazioni; le accensioni di prestiti; i contributi agli investimenti, a meno che non siano espressamente definiti "continuativi" dal provvedimento o dalla norma che ne autorizza l'erogazione; e le spese riguardanti: le consultazioni elettorali o referendarie locali; i ripiani di disavanzi pregressi di aziende e società e gli altri trasferimenti in conto capitale; gli eventi calamitosi; le sentenze esecutive ed atti equiparati; gli investimenti diretti; i contributi agli investimenti."

Le entrate e le spese correnti a carattere non permanente, come definite dall'allegato n. 7 al D.Lgs. 118/2011, iscritte nel bilancio di previsione 2025-2027 con riferimento all'esercizio 2025 sono le seguenti:

ENTRATE		
CODICE ENTRATA	OGGETTO	IMPORTO
1.101.6	IMPOSTA IMMOBILIARE SEMPLICE – IM.I.S. – DERIVANTE DA ATTIVITA' DI ACCERTAMENTO DELL'EVASIONE (CAP. 12)	€ 20.788,00
2.101.1	CONTRIBUTO DELLO STATO P.N.R.R. M.1 C.2 INV. 1.2 DESTINATO AL PROGETTO "ABILITAZIONE AL CLOUD PER LE P.A. LOCALI" - CUP E61C22001160006 (CAP. 215)	€ 4.931,24
3.500.1	RIMBORSO ONERI DA SENTENZA DA PARTE DI COMPAGNIE ASSICURATRICI (CAP. 1300/15)	€ 976,00
TOTALE ENTRATE CORRENTI A CARATTERE NON PERMANENTE		€ 26.695,24

SPESE		
CODICE SPESA	OGGETTO	IMPORTO
1.1.11	P.N.R.R. M1.C1 - INV. 1.2 "ABILITAZIONE AL CLOUD PER LE PA LOCALI": SERVIZI PER PASSAGGIO SOFTWARE IN CLOUD - CUP E61C22001160006 (CAP. 1183/70)	€ 4.931,24
1.1.7	IRAP SU COMPENSO PER LAVORO STRAORDINARIO PRESTATO DAL PERSONALE PER ELEZIONI COMUNALI E CONSULTAZIONI PROVINCIALI (CAP. 1117/10)	€ 170,00
1.1.7	COMPENSO PER LAVORO STRAORDINARIO PER ELEZIONI COMUNALI E CONSULTAZIONI PROVINCIALI (CAP. 1111/15)	€ 1.984,68
1.1.7	CONTRIBUTI PREVIDENZIALI SU COMPENSO PER LAVORO STRAORDINARIO PRESTATO DAL PERSONALE PER ELEZIONI COMUNALI E CONSULTAZIONI PROVINCIALI (CAP. 1111/20)	€ 472,35
1.1.11	PAGAMENTO SPESE LEGALI - ONERI DA SENTENZA (CAP. 1158/20)	€ 976,00
1.17.1	CONSULENZA PER PROGETTO "COMUNITA' ENERGETICA" (CAP. 17113)	€ 20.618,00
TOTALE SPESE CORRENTI A CARATTERE NON PERMANENTE		€ 29.152,27

La differenza di € 2.457,03 tra entrate e spese a carattere non permanente, corrispondente alle spese di cui ai capitoli 1111/15 e 1111/20, è finanziata dal fondo pluriennale vincolato di entrata.

7. ALTRE INFORMAZIONI AI SENSI DELL'ARTICOLO 11 DEL D.LGS. 23.6.2011, N. 118

7.1 Garanzie prestate a favore di terzi

I comuni, le province e le città metropolitane possono rilasciare a mezzo di deliberazione consiliare garanzia fideiussoria per l'assunzione di mutui destinati ad investimenti e per altre operazioni di indebitamento da parte di aziende da essi dipendenti, da consorzi cui partecipano, nonché dalle comunità montane di cui fanno parte, che possono essere destinatari di contributi agli investimenti finanziati da debito, come definiti dall'art. 3, comma 18, lettere g) ed h), della legge 24 dicembre 2003, n. 350.

La garanzia fideiussoria può essere inoltre rilasciata a favore delle società di capitali, costituite ai sensi dell'articolo 113, comma 1, lettera e), per l'assunzione di mutui destinati alla realizzazione delle opere di cui all'articolo 116, comma 1. In tali casi i comuni, le province e le città metropolitane rilasciano la fideiussione limitatamente alle rate di ammortamento da corrispondersi da parte della società sino al secondo esercizio finanziario successivo a quello dell'entrata in funzione dell'opera ed in misura non superiore alla propria quota percentuale di partecipazione alla società.

La garanzia fideiussoria può essere rilasciata anche a favore di terzi che possono essere destinatari di contributi agli investimenti finanziati da debito, come definiti dall'art. 3, comma 18, lettere g) ed h), della legge 24 dicembre 2003, n. 350, per l'assunzione di mutui destinati alla realizzazione o alla ristrutturazione di opere a fini culturali, sociali o sportivi, su terreni di proprietà dell'ente locale, purché siano sussistenti le seguenti condizioni:

- a) il progetto sia stato approvato dall'ente locale e sia stata stipulata una convenzione con il soggetto mutuatario che regoli la possibilità di utilizzo delle strutture in funzione delle esigenze della collettività locale;*
- b) la struttura realizzata sia acquisita al patrimonio dell'ente al termine della concessione;*
- c) la convenzione regoli i rapporti tra ente locale e mutuatario nel caso di rinuncia di questi alla realizzazione o ristrutturazione dell'opera.*

Non sono in essere garanzie prestate dal Comune a favore di enti o altri soggetti.

7.2 Oneri derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata.

Il Comune non ha in essere contratti relativi a strumenti finanziari derivati o contratti di finanziamento che includono una componente derivata.

8. ENTI E ORGANISMI STRUMENTALI

Il Comune detiene le seguenti partecipazioni dirette in società ed enti:

Codice fiscale società/ente	Denominazione società/ente	Anno di costituzione	Quota di partecipazione %	Attività svolta dalla società/ente	Indirizzo internet ove è possibile visionare i bilanci di esercizio
01812230223	AZIENDA MULTISERVIZI AMBIENTE S.p.a.	2002	4,769	produzione energia elettrica, gestione servizi idrici, illuminazione pubblica, teleriscaldamento urbano, gestione ciclo dei rifiuti urbani, spazzamento stradale, servizi funerari e cimiteriali	https://amambiente.portaletrasparenza.net/it/trasparenza/bilanci/bilancio.html
02043090220	AZIENDA PER IL TURISMO VALSUGANA S.c.a.r.l.	2007	1,89	attività di promozione turistica nell'ambito territoriale di riferimento	https://www.visitvalsugana.it/it/organizzazione-trasparente/
01533550222	CONSORZIO DEI COMUNI TARENTINI SOC. COOP.	1996	0,54	attività di consulenza, supporto organizzativo e rappresentanza degli enti nell'ambito delle proprie finalità istituzionali, attività di formazione del personale, attività di supporto alla transizione digitale, altri servizi di supporto alle funzioni degli enti locali	http://www.comunitrentini.it/Amministrazione/Dati-di-bilancio/Bilanci

02002380224	TRENTINO RISCOSSIONI S.p.a.	2006	0,0298	produzione di servizi strumentali agli Enti nell'ambito della riscossione e gestione delle entrate	http://www.trentinoriscossionisp.a.it/portal/server.pt/community/tributi_e_oneri/1012/sottopagina_tributo/233402?item=09c7dcaf-291b-41ff-9c78-cf7f345741cc
00990320228	TRENTINO DIGITALE S.p.a.	2018	0,0116	produzione di servizi strumentali agli Enti e alle finalità istituzionali in ambito informatico	https://www.trentinodigitale.it/Societa-Trasparente/Bilanci/Bilancio
01614640223	DOLOMITI ENERGIA HOLDING S.P.A.	1998	0,00098	produzione di energia elettrica, erogazione di servizi pubblici locali, attività di holding operativa nei confronti di società operanti nelle medesime attività	https://www.gruppodolomitienergia.it/content/dati-di-bilancio
81000730226	CONSORZIO DEI COMUNI DELLA PROVINCIA DI TRENTO COMPRESI NEL B.I.M. DEL FIUME BRENTA	1955	2,38	Consorzio obbligatorio di Comuni di cui alla L. 27.12.1953, n. 959	http://www.bimbrenta.it/it/trasparenza-documents/bilanci/151/1/

Con deliberazione del Consiglio Comunale n. 35 del 24 ottobre 2017 si è provveduto alla revisione straordinaria delle partecipazioni, ai sensi art. 7 comma 10 della L.P. 29 dicembre 2016, n. 19 e dell'art. 24 del D.Lgs. 19 agosto 2016 n. 175 (Testo Unico in materia di società a partecipazione pubblica), come modificato dal D.Lgs. 16 giugno 2017, n. 100, che ha imposto alle Pubbliche Amministrazioni di effettuare con un provvedimento motivato una ricognizione "straordinaria" ed "immediata" delle partecipazioni direttamente o indirettamente detenute, al fine di individuare quelle che devono essere alienate ovvero oggetto di operazioni di razionalizzazione, fusione o soppressione, anche mediante liquidazione o cessione, disponendo di procedere alla liquidazione della Società Macello Pubblico Alta Valsugana s.r.l., e di mantenere le restanti partecipazioni dirette. La procedura di liquidazione della Società Macello Pubblico Alta Valsugana s.r.l. si è conclusa nel mese di novembre 2020.

Con deliberazione del Consiglio Comunale n. 45 del 27 dicembre 2018 si è provveduto alla adozione del Piano di razionalizzazione periodica delle partecipazioni detenute alla data del 31 dicembre 2017 ai sensi dell'art. 7, comma 11, della L.P. 29.12.2016, n. 19 e dell'art. 20 D.Lgs. 19 agosto 2016 n. 175, disponendo di mantenere tutte le partecipazioni dirette.

Con deliberazione del Consiglio Comunale n. 52 del 30 dicembre 2021 si è provveduto alla adozione del Piano di razionalizzazione periodica delle partecipazioni detenute alla data del 31 dicembre 2020, ai sensi dell'art. 18, comma 3 bis 1, L.P. 1 febbraio 2005, n. 1 e dell'art. 24 comma 4, L.P. 29 dicembre 2016, n. 27, dando atto che in base alle risultanze della ricognizione ordinaria non si rende necessario adottare alcun programma di razionalizzazione.

Con deliberazione del Consiglio Comunale n. 22 del 30 dicembre 2024 si è provveduto alla ricognizione ordinaria delle partecipazioni societarie detenute alla data del 31 dicembre 2023, ai sensi dell'art. 18, comma 3 bis 1, L.P. 1° febbraio 2005, n. 1 e dell'art. 24 comma 4, L.P. 29 dicembre 2016, n. 27, dando atto che non si rende necessario adottare alcun programma di razionalizzazione con riferimento alle partecipazioni dirette.