

Comune di Monno

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

PERIODO: 2026 - 2027 - 2028

PREMESSA

Il principio contabile applicato n. 12 concernente la programmazione di bilancio, statuisce che la programmazione è il processo di analisi e valutazione che, comparando e ordinando coerentemente tra loro le politiche e i piani per il governo del territorio, consente di organizzare, in una dimensione temporale predefinita, le attività e le risorse necessarie per la realizzazione di fini sociali e la promozione dello sviluppo economico e civile delle comunità di riferimento.

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

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

Il Documento unico di programmazione degli enti locali (DUP)

Il DUP è lo strumento che permette l'attività di guida strategica ed 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.

Secondo il paragrafo 8.4 del Principio contabile applicato concernente la programmazione di cui all'allegato 4/1 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, anche i comuni di dimensione inferiore ai 5000 abitanti sono chiamati all'adozione del DUP, sebbene in forma semplificata rispetto a quella prevista per i comuni medio-grandi. Il Decreto ministeriale del 20 maggio 2015, concernente l'aggiornamento dei principi contabili del Dlgs 118/11, ha infatti introdotto il DUP semplificato, lasciando comunque sostanzialmente invariate le finalità generali del documento.

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

Risultanze della popolazione

Popolazione legale al censimento del n. **515**

Popolazione residente alla fine del 2025 (*penultimo anno precedente*) n. **515** di cui:

maschi n. **247**

femmine n. **268**

di cui:

in età prescolare (0/5 anni) n. **24**

in età scuola obbligo (6/16 anni) n. **39**

in forza lavoro 1° occupazione (17/29 anni) n. **52**

in età adulta (30/65 anni) n. **255**

oltre 65 anni n. **145**

Nati nell'anno n. **3**
Deceduti nell'anno n. **5**
Saldo naturale: +/- - **2**
Immigrati nell'anno n. **10**
Emigrati nell'anno n. **14**
Saldo migratorio: +/- - **4**
Saldo complessivo (naturale + migratorio): +/- - **6**

2 – Modalità di gestione dei servizi pubblici locali

Servizi gestiti in forma diretta

Il comune di Monno gestisce in forma diretta vari servizi tra cui il servizio idrico integrato, la manutenzione delle strade e il servizio cimiteriale.

Servizi gestiti in forma associata

Il comune di Monno in quanto comune avente una popolazione residente inferiore ai 3000 abitanti è interessato dagli obblighi sulla gestione associata delle funzioni fondamentali. Per questo motivo ha adottato il progressivo trasferimento delle funzioni all'Unione di Comuni Lombarda dell'Alta Valle Camonica, ente associativo cui aderisce sin dalla costituzione avvenuta nell'anno 2000.

Ad oggi sono dunque trasferite in capo all'Unione dei Comuni le seguenti funzioni:

- a) organizzazione generale dell'amministrazione, gestione finanziaria e contabile e controllo;
- b) organizzazione dei servizi pubblici di interesse generale di ambito comunale, ivi compresi i servizi di trasporto pubblico comunale;
- c) catasto, ad eccezione delle funzioni mantenute allo Stato dalla normativa vigente;
- d) la pianificazione urbanistica ed edilizia di ambito comunale nonché la partecipazione alla pianificazione territoriale di livello sovracomunale;
- e) attività, in ambito comunale, di pianificazione di protezione civile e di coordinamento dei primi soccorsi;
- f) l'organizzazione e la gestione dei servizi di raccolta, avviamento e smaltimento e recupero dei rifiuti urbani e la riscossione dei relativi tributi;
- g) progettazione e gestione del sistema locale dei servizi sociali ed erogazione delle relative prestazioni ai cittadini, secondo quanto previsto dall'articolo 118, quarto comma, della Costituzione;
- h) edilizia scolastica per la parte non attribuita alla competenza delle province, organizzazione e gestione dei servizi scolastici;
- i) polizia municipale e polizia amministrativa locale

Servizi affidati a organismi partecipati o ad altri soggetti

Il comune di Monno non ha affidato servizi ad organismi partecipati o ad altri soggetti.

L'Ente detiene le seguenti partecipazioni:

Società partecipate

1 – **Valle Camonica Servizi S.r.l.** - Via Mario Rigamonti, n.65 - 25047 DARFO B.T. (BS).

C.F. e P.IVA: 02245000985, con una quota dello 0,0025% diretta e 0,036% indiretta tramite il Consorzio Servizi Vallecamonica.

2 – **Servizi Idrici Valle Camonica S.r.l.** - Via Mario Rigamonti, n.65, 25047 DARFO B.T. (BS).

C.F. e P.IVA: 03432640989, con una quota dello 0,53%.

3 – **Azienda Elettrica Ogliolo S.r.l.** - Via Vittoria 19, 25043 BRENO (BS).

C.F.: 02831900986 e P.IVA: 02831900986, con una quota del 2,64%.

4 – **So.Sv.A.V. S.r.l.** - Località Prati Grandi, 25050 Temù (BS).

C.F. e P.IVA: 02086790983, con una quota dello 0,39%.

5 – **Monno Service S.r.l.** – Piazza IV Novembre, 9, 25040 Monno (BS).

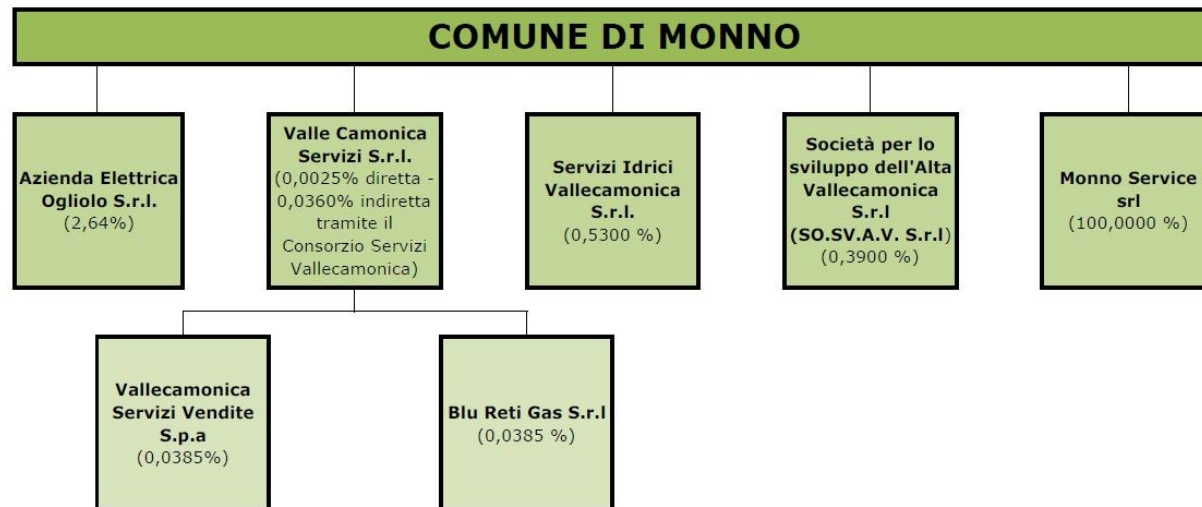
C.F. e P.IVA: 04318050988, con una quota del 100,00%.

6 – **Valle Camonica Servizi S.p.A.** - Via Mario Rigamonti, n.65 - 25047 DARFO B.T. (BS).

C.F. e P.IVA: 02349420980, con una quota dello 0,0385% indiretta tramite VCS S.r.l.

7 – **Blu Reti Gas S.r.l.** - Via Mario Rigamonti, n.65 - 25047 DARFO B.T. (BS).

C.F. e P.IVA: 03737190987, con una quota dello 0,0385% indiretta tramite VCS S.r.l.



3 – Sostenibilità economico finanziaria

Situazione di cassa dell'ente

Fondo cassa al 31/12/2024 (penultimo anno dell'esercizio precedente)

403.977,13

Andamento del Fondo cassa nel triennio precedente

Fondo cassa al 31/12/2023 (anno precedente)

601.607,88

Fondo cassa al 31/12/2022 (anno precedente -1)

643.030,18

Fondo cassa al 31/12/2021 (anno precedente -2)

210.149,87

Utilizzo Anticipazione di cassa nel triennio precedente

Nel triennio 2022-2024 non è stato fatto ricorso all'utilizzo di Anticipazione di cassa

Livello di indebitamento

Incidenza interessi passivi impegnati/entrate accertate primi 3 titoli

Anno di riferimento	Interessi passivi impegnati (a)	Entrate accertate tit. 1-2-3 (b)	Incidenza (a/b) %
2024	45.240,23	1.088.776,70	4,16
2023	54.505,35	1.014.231,67	5,37
2025	51.598,06	1.004.756,78	5,14

Debiti fuori bilancio riconosciuti

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

Ripiano disavanzo

A seguito del riaccertamento straordinario dei residui l'Ente non ha rilevato un disavanzo di amministrazione.
Non è inoltre stato rilevato disavanzo in sede di chiusura degli esercizi precedenti.

4 – Gestione delle risorse umane

Personale

Personale in servizio al 31/12/2025

Categoria	Numero	Tempo indeterminato	Altre tipologie
TOTALE	4	2	2

Numero dipendenti in servizio al 31/12/2024: 4

Andamento della spesa di personale nell'ultimo quinquennio così come accertata dal Revisore dei Conti

Anno di riferimento	Dipendenti	Spesa di personale	Spesa corrente	Incidenza % spesa personale/spesa corrente
2024	4	120.230,84	822.278,69	14,62
2023	4	120.775,44	867.657,52	13,92
2022	4	104.677,40	944.004,17	11,09
2021	4	98.321,58	760.446,76	12,93
2020	4	90.540,79	738.043,33	12,27

5 – Vincoli di finanza pubblica

Rispetto dei vincoli di finanza pubblica

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

A – Entrate

Quadro riassuntivo di competenza

ENTRATE	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento della col. 4 rispetto alla col. 3
	2023 (accertamenti)	2024 (accertamenti)	2025 (previsioni)	2026 (previsioni)	2027 (previsioni)	2028 (previsioni)	
	1	2	3	4	5	6	
Tributarie	346.332,40	372.752,56	404.000,00	411.000,00	411.000,00	411.000,00	1,732
Contributi e trasferimenti correnti	113.142,77	46.875,32	57.900,00	98.500,00	48.300,00	48.300,00	70,120
Extratributarie	554.756,50	669.148,82	744.320,00	691.500,00	657.500,00	623.500,00	- 7,096
TOTALE ENTRATE CORRENTI	1.014.231,67	1.088.776,70	1.206.220,00	1.201.000,00	1.116.800,00	1.082.800,00	- 0,432
Proventi oneri di urbanizzazione destinati a spese correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000
Avanzo di amministrazione applicato per spese correnti	0,00	0,00	0,00	0,00			
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	21.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000
TOTALE ENTRATE UTILIZZATE PER SPESE CORRENTI E RIMBORSO PRESTITI (A)	1.035.731,67	1.088.776,70	1.206.220,00	1.201.000,00	1.116.800,00	1.082.800,00	- 0,432
alien. e traf. c/capitale (al netto degli oneri di urbanizzazione per spese correnti)	500.184,52	402.929,38	800.631,85	877.700,00	2.361.000,00	2.100.000,00	9,625
- di cui proventi oneri di urbanizzazione destinati a investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000

Accensione mutui passivi	0,00	180.000,00	500.000,00	98.500,00	0,00	0,00	- 80,300
Altre accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000
Avanzo di amministrazione applicato per finanziamento di investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00			
Fondo pluriennale vincolato per spese conto capitale	919.386,63	865.515,63	384.675,87	83.564,78	0,00	0,00	- 78,276
TOTALE ENTRATE C/CAPITALE DESTINATI A INVESTIMENTI (B)	1.419.571,15	1.448.445,01	1.685.307,72	1.059.764,78	2.361.000,00	2.100.000,00	- 37,117
Riscossione crediti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000
Anticipazioni di cassa	0,00	0,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00	0,000
TOTALE MOVIMENTO FONDI (C)	0,00	0,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00	0,000
TOTALE GENERALE (A+B+C)	2.455.302,82	2.537.221,71	2.991.527,72	2.360.764,78	3.577.800,00	3.282.800,00	- 21,084

Quadro riassuntivo di cassa

ENTRATE					% scostamento della col. 4 rispetto alla col. 3
	2023 (riscossioni)	2024 (riscossioni)	2025 (previsioni cassa)	2026 (previsioni cassa)	
	1	2	3	4	
Tributarie	319.799,01	330.990,55	551.565,04	643.434,37	16,656
Contributi e trasferimenti correnti	219.239,51	34.691,46	140.257,12	163.510,00	16,578
Extratributarie	395.474,39	644.942,40	1.115.288,01	873.752,23	- 21,656
TOTALE ENTRATE CORRENTI	934.512,91	1.010.624,41	1.807.110,17	1.680.696,60	- 6,995
Proventi oneri di urbanizzazione destinati a spese correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000
Fondo di cassa utilizzato per spese correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000
TOTALE ENTRATE UTILIZZATE PER SPESE CORRENTI E RIMBORSO PRESTITI (A)	934.512,91	1.010.624,41	1.807.110,17	1.680.696,60	- 6,995
alien. e traf. c/capitale (al netto degli oneri di urbanizzazione per spese correnti)	380.855,79	531.128,52	1.549.476,97	1.461.380,97	- 5,685
<i>- di cui proventi oneri di urbanizzazione destinati a investimenti</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,000</i>
Accensione mutui passivi	0,00	0,00	680.000,00	278.500,00	- 59,044
Altre accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000
Fondo di cassa utilizzato per spese conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000
TOTALE ENTRATE C/CAPITALE DESTINATI A INVESTIMENTI (B)	380.855,79	531.128,52	2.229.476,97	1.739.880,97	- 21,960
Riscossione crediti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000
Anticipazioni di cassa	0,00	0,00	100.000,00	100.000,00	0,000
TOTALE MOVIMENTO FONDI (C)	0,00	0,00	100.000,00	100.000,00	0,000
TOTALE GENERALE (A+B+C)	1.315.368,70	1.541.752,93	4.136.587,14	3.520.577,57	- 14,891

Le aliquote IMU sono stabilite con apposita deliberazione del Consiglio Comunale le quali restano invariate rispetto all'annualità precedente.

Tributi e tariffe dei servizi pubblici

Le politiche tariffarie e tributarie dovranno essere improntate al mantenimento dei costi a carico dei contribuenti. Relativamente alle entrate tariffarie e tributarie, in materia di agevolazioni / esenzioni, le stesse verranno mantenute come l'annualità precedente

Ricorso all'indebitamento e analisi della relativa sostenibilità

In merito al ricorso all'indebitamento, nel corso del periodo di bilancio l'Ente intende ricorrere all'indebitamento nell'anno 2026 per Euro 98.500,00 per acquisto di attrezzatura per la gestione del Rifugio al Lago del Mortirolo e riqualificazione dei fabbricati di alpeggio della Malga Varadega.

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

ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE <i>(rendiconto penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui)</i> ex art. 204, c. 1 del D.L.gs. N. 267/2000		COMPETENZA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2027	COMPETENZA ANNO 2028
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	(+)	372.752,56	394.200,00	392.400,00
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	(+)	46.875,32	55.900,00	55.900,00
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	(+)	669.148,82	587.100,00	587.100,00
TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI		1.088.776,70	1.037.200,00	1.035.400,00
SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBBLIGAZIONI				
Livello massimo di spesa annuale ⁽¹⁾	(+)	108.877,67	103.720,00	103.540,00
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/ <i>esercizio precedente</i> ⁽²⁾	(-)	50.000,00	46.300,00	43.300,00
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso	(-)	1.700,00	3.100,00	2.800,00
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		57.177,67	54.320,00	57.440,00
TOTALE DEBITO CONTRATTO				
Debito contratto al 31/12/ <i>esercizio precedente</i>	(+)	1.177.377,24	1.158.674,44	1.038.019,76
Debito autorizzato nell'esercizio in corso	(+)	98.500,00	0,00	0,00
TOTALE DEBITO DELL'ENTE		1.275.877,24	1.158.674,44	1.038.019,76

DEBITO POTENZIALE			
Garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di altre Amministrazioni pubbliche e di altri soggetti	297.912,83	275.115,63	251.770,31
di cui, garanzie per le quali è stato costituito accantonamento	0,00	0,00	0,00
Garanzie che concorrono al limite di indebitamento	297.912,83	275.115,63	251.770,31

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

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

B – Spese

RIEPILOGO SPESE PER TITOLI

Si riporta di seguito il riepilogo per titoli delle spese correnti con indicazione del trend storico (rendiconto 2023 e 2024 e stanziamento assestato 2025) e della programmazione pluriennale per il triennio 2026-2028:

SPESE	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE		
	2023 Rendiconto	2024 Rendiconto	2025 Stanziamento	2026 Previsioni	2027 Previsioni	2028 Previsioni
Titolo 1 - Spese correnti	867.657,52	822.278,69	1.070.720,00	1.061.000,00	972.800,00	969.800,00
Titolo 2 - Spese in conto capitale	694.584,49	1.204.803,70	1.847.601,42	1.117.564,78	2.361.000,00	2.100.000,00
Titolo 3 - Spese per aumento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	122.983,00	126.220,27	136.200,00	140.000,00	144.000,00	113.000,00
Titolo 5 - Chiusura di anticip. da istituto tesor./cass.	0,00	0,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00
Titolo 7 - Spese per conto di terzi e partite di giro	122.734,78	144.944,10	246.500,00	246.500,00	246.500,00	246.500,00
TOTALE GENERALE DELLE SPESE	1.807.959,79	2.298.246,76	3.401.021,42	2.665.064,78	3.824.300,00	3.529.300,00

SPESE CORRENTI

Relativamente alle spese del titolo 1 si riporta di seguito il dettaglio suddiviso per macroaggregati:

Macroaggregati	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE		
	2023 Rendiconto	2024 Rendiconto	2025 Stanziamento	2026 Previsioni	2027 Previsioni	2028 Previsioni
Redditi da lavoro dipendente	78.455,39	73.686,10	89.300,00	86.800,00	86.800,00	86.800,00
Imposte e tasse a carico dell'ente	9.342,01	13.266,08	15.550,00	13.000,00	13.000,00	13.000,00
Acquisto di beni e servizi	330.582,39	233.806,38	344.750,00	321.100,00	261.100,00	261.100,00
Trasferimenti correnti	325.899,80	335.872,08	399.850,00	385.300,00	376.900,00	376.900,00
Interessi passivi	48.477,50	45.240,23	53.250,00	50.000,00	46.300,00	43.300,00
Rimborsi e poste correttive delle entrate	37.072,62	38.049,86	52.500,00	62.000,00	62.000,00	62.000,00
Altre spese correnti	37.827,81	82.357,96	115.520,00	142.800,00	126.700,00	126.700,00
TOTALE SPESE CORRENTI	867.657,52	822.278,69	1.070.720,00	1.061.000,00	972.800,00	969.800,00

QUADRO GENERALE DEGLI IMPIEGHI PER MISSIONE

Gestione di competenza

Codice missione	ANNO 2026				ANNO 2027				ANNO 2028			
	Spese correnti	Spese per investimento	Spese per rimborso prestiti e altre spese	Totale	Spese correnti	Spese per investimento	Spese per rimborso prestiti e altre spese	Totale	Spese correnti	Spese per investimento	Spese per rimborso prestiti e altre spese	Totale
1	467.700,00	124.300,00	0,00	592.000,00	429.600,00	825.000,00	0,00	1.254.600,00	429.300,00	1.200.000,00	0,00	1.629.300,00
2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	17.000,00	2.500,00	0,00	19.500,00	17.000,00	0,00	0,00	17.000,00	17.000,00	0,00	0,00	17.000,00
4	61.100,00	320.000,00	0,00	381.100,00	60.600,00	0,00	0,00	60.600,00	60.200,00	0,00	0,00	60.200,00
5	8.600,00	0,00	0,00	8.600,00	8.600,00	0,00	0,00	8.600,00	8.600,00	0,00	0,00	8.600,00
6	14.400,00	0,00	0,00	14.400,00	14.400,00	0,00	0,00	14.400,00	14.400,00	0,00	0,00	14.400,00
7	42.900,00	0,00	0,00	42.900,00	24.300,00	35.000,00	0,00	59.300,00	24.000,00	200.000,00	0,00	224.000,00
8	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	156.000,00	304.807,70	0,00	460.807,70	147.900,00	1.011.000,00	0,00	1.158.900,00	147.700,00	0,00	0,00	147.700,00
10	105.600,00	39.457,08	0,00	145.057,08	105.100,00	490.000,00	0,00	595.100,00	104.500,00	700.000,00	0,00	804.500,00
11	1.100,00	0,00	0,00	1.100,00	1.100,00	0,00	0,00	1.100,00	1.100,00	0,00	0,00	1.100,00
12	87.500,00	0,00	0,00	87.500,00	82.500,00	0,00	0,00	82.500,00	81.900,00	0,00	0,00	81.900,00
13	1.600,00	0,00	0,00	1.600,00	1.600,00	0,00	0,00	1.600,00	1.600,00	0,00	0,00	1.600,00
14	1.500,00	0,00	0,00	1.500,00	1.500,00	0,00	0,00	1.500,00	1.500,00	0,00	0,00	1.500,00
15	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	6.300,00	326.500,00	0,00	332.800,00	6.300,00	0,00	0,00	6.300,00	6.300,00	0,00	0,00	6.300,00
17	34.400,00	0,00	0,00	34.400,00	33.100,00	0,00	0,00	33.100,00	32.500,00	0,00	0,00	32.500,00
18	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20	55.300,00	0,00	0,00	55.300,00	39.200,00	0,00	0,00	39.200,00	39.200,00	0,00	0,00	39.200,00
50	0,00	0,00	140.000,00	140.000,00	0,00	0,00	144.000,00	144.000,00	0,00	0,00	113.000,00	113.000,00
60	0,00	0,00	100.000,00	100.000,00	0,00	0,00	100.000,00	100.000,00	0,00	0,00	100.000,00	100.000,00
99	0,00	0,00	246.500,00	246.500,00	0,00	0,00	246.500,00	246.500,00	0,00	0,00	246.500,00	246.500,00
TOTALI	1.061.000,00	1.117.564,78	486.500,00	2.665.064,78	972.800,00	2.361.000,00	490.500,00	3.824.300,00	969.800,00	2.100.000,00	459.500,00	3.529.300,00

Programmazione triennale del fabbisogno di personale

In merito alla programmazione del personale si rimanda alla deliberazione della Giunta comunale n. 13 del 29-03-2025 con la quale si è provveduto all'aggiornamento della relativa sezione del PIAO 2024-2026.

Programmazione triennale degli acquisti di beni e servizi

L'ente non ha redatto Il programma triennale degli acquisti di beni e servizi di cui all'art. 37 del D.lgs. n. 36 del 31 marzo 2023 in quanto non sono previste somme pari o superiori ad euro 140.000,00.

Programmazione investimenti e Piano triennale delle opere pubbliche

La realizzazione dei lavori pubblici degli enti locali deve essere svolta in conformità ad un programma triennale ed ai suoi aggiornamenti annuali.

I lavori da realizzare nel primo anno del triennio sono compresi nell'elenco annuale che costituisce il documento di previsione per gli investimenti in lavori pubblici e il loro finanziamento. Ogni ente locale deve analizzare, identificare e quantificare gli interventi e le risorse reperibili per il loro finanziamento.

ANNO 2026

Uscite			Entrate		
Capitolo	Oggetto	Importo	Capitolo	Oggetto	Importo
01052.02.0005	Acquisizione da privati di porzione di fabbricato adiacente all'immobile comunale sito nel centro storico denominato ex pompa-casa Guarischi	€ 25.000,00	40500.01.0001	Proventi derivanti dalle concessioni edilizie e dalle sanzioni previste dalla disciplina urbanistica	€ 25.000,00
01052.02.0006	Acquisto di attrezzatura per la gestione del Rifugio al Lago del Mortirolo	€ 50.000,00	60300.01.0006	Mutuo per acquisto di attrezzatura per la gestione del Rifugio al Lago del Mortirolo e riqualificazione dei fabbricati di alpeggio della Malga Varadega	€ 50.000,00
01052.02.0009	Progettazione della riqualificazione del piano terra della Villa Santa Maria	€ 5.000,00		Avanzo destinato agli investimenti	€ 5.000,00
01082.02.0006	Misura PNRR 1.4.4 Estensione dell'utilizzo delle piattaforme nazionali di identità digitale - SPID CIE	€ 14.000,00	40200.01.0028	Contributo statale per la misura PNRR 1.4.4 Estensione dell'utilizzo delle piattaforme nazionali di identità digitale - SPID CIE	€ 14.000,00
01082.02.0007	Misura PNRR 1.4.5 Piattaforma Notifiche Digitali	€ 20.200,00	40200.01.0029	Contributo statale per la misura PNRR 1.4.5 Piattaforma Notifiche Digitali	€ 20.200,00
01082.02.0008	Misura PNRR 1.4.4 Estensione utilizzo anagrafe nazionale digitale (ANPR) per l'adesione allo Stato Civile digitale (ANSC)	€ 4.000,00	40200.01.0042	Contributo statale per la misura PNRR 1.4.4 Estensione utilizzo anagrafe nazionale digitale (ANPR) per l'adesione allo Stato Civile digitale (ANSC)	€ 4.000,00
01082.02.0009	Misura PNRR 1.3.1 Piattaforma Digitale Nazionale Dati - Archivio Nazionale dei Numeri Civici delle Strade Urbane (ANNCSU)	€ 4.400,00	40200.01.0045	Contributo statale per la misura PNRR 1.3.1 Piattaforma Digitale Nazionale Dati - Archivio Nazionale dei Numeri Civici delle Strade Urbane (ANNCSU)	€ 4.400,00
01082.02.0010	Misura PNRR 2.2.3 SUAP-SUE	€ 1.700,00	40200.01.0046	Contributo statale per la misura PNRR 2.2.3 SUAP-SUE	€ 1.700,00
03022.03.0001	Trasferimento a Unione di Comuni Lombarda Alta Valle Camonica per implementazione e potenziamento dell'impianto di videosorveglianza	€ 2.500,00		Avanzo destinato agli investimenti	€ 2.500,00
04072.02.0001	Opere di efficientamento energetico delle scuole comunali	€ 320.000,00	40200.01.0039	Contributo statale per le opere di efficientamento energetico delle scuole comunali	€ 269.700,00
				Avanzo destinato agli investimenti	€ 50.300,00
09012.02.0006	Opere di sistemazione di uno smottamento limitrofo al centro abitato di Monno	€ 284.807,70	40200.01.0034	Contributo Regionale per le opere di sistemazione di uno smottamento limitrofo al centro abitato di Monno	€ 210.700,00
				Fondo Pluriennale Vincolato	€ 74.107,70
09042.02.0002	Interventi di adeguamento delle infrastrutture del servizio idrico integrato alla normativa vigente ai fini del proseguo nella gestione in house (Vasca Castelletto)	€ 20.000,00	40200.01.0001	Contributo del Consorzio B.I.M. in c/ investimenti a favore dei piccoli Comuni	€ 20.000,00
10052.02.0012	Progettazione dei lavori di realizzazione di un parcheggio nei pressi dell'imbocco della strada di accesso al Lago del Mortirolo	€ 9.457,08		Fondo Pluriennale Vincolato	€ 9.457,08

10052.02.0015	Progettazione del completamento e messa in sicurezza della strada vicinale dei Viali di Sotto	€ 30.000,00	40200.01.0005	Contributo statale per progettazioni di cui all'art. 1 commi 52-58 della Legge n. 160 del 27-12-2019	€ 30.000,00
16012.02.0002	Riqualificazione dei fabbricati di alpeggio della Malga Varadega	€ 326.500,00	40200.01.0043	Contributo Regionale per la riqualificazione dei fabbricati di alpeggio della Malga Varadega	€ 278.000,00
			60300.01.0006	Mutuo per acquisto di attrezzatura per la gestione del Rifugio al Lago del Mortirolo e riqualificazione dei fabbricati di alpeggio della Malga Varadega	€ 48.500,00
TOTALE		€ 1.117.564,78	TOTALE		€ 1.117.564,78

ANNO 2027

Uscite			Entrate		
Capitolo	Oggetto	Importo	Capitolo	Oggetto	Importo
01052.02.0002	Sistemazione immobile sito nel centro storico denominato ex pompa-casa Guarischi	€ 825.000,00	40200.01.0012	Contributo Regionale per la sistemazione dell'immobile sito in centro storico denominato ex pompa	€ 825.000,00
07012.02.0004	Manutenzione straordinaria dell'area polifunzionale di via Imavilla	€ 25.000,00	40200.01.0030	Contributo regionale per la manutenzione straordinaria degli impianti sportivi	€ 12.500,00
			40500.01.0001	Proventi derivanti dalle concessioni edilizie e dalle sanzioni previste dalla disciplina urbanistica	€ 12.500,00
07012.02.0005	Realizzazione di nuova area pic-nic in località Ponte dei Mulini di Sotto	€ 10.000,00	40500.01.0001	Proventi derivanti dalle concessioni edilizie e dalle sanzioni previste dalla disciplina urbanistica	€ 10.000,00
09012.02.0007	Opere di ripristino dei dissesti lungo il torrente della Valle di Grom	€ 1.000.000,00	40200.01.0044	Contributo Regionale per le opere di ripristino dei dissesti lungo il torrente della Valle di Grom	€ 1.000.000,00
09042.02.0003	Interventi di manutenzione straordinaria al depuratore comunale per il servizio idrico integrato	€ 11.000,00	40500.01.0001	Proventi derivanti dalle concessioni edilizie e dalle sanzioni previste dalla disciplina urbanistica	€ 11.000,00
10052.02.0012	Lavori di realizzazione di un parcheggio lungo la strada di accesso al Lago del Mortirolo	€ 40.000,00	40200.01.0001	Contributo del Consorzio B.I.M. in c/ investimenti a favore dei piccoli Comuni	€ 20.000,00
			40500.01.0001	Proventi derivanti dalle concessioni edilizie e dalle sanzioni previste dalla disciplina urbanistica	€ 20.000,00
10052.02.0013	Estensione, messa in sicurezza e completamento del sistema delle piste ciclopedonali esistenti	€ 150.000,00	40200.01.0033	Contributo dalla Comunità Montana di Valle Camonica sui fondi delle aree interne	€ 150.000,00
10052.02.0015	Completamento e messa in sicurezza della strada vicinale dei Viali di Sotto	€ 300.000,00	40200.01.0040	Contributo statale per il completamento e messa in sicurezza della strada vicinale dei Viali di Sotto	€ 300.000,00
TOTALE		€ 2.361.000,00	TOTALE		€ 2.361.000,00

ANNO 2028

Uscite			Entrate		
Capitolo	Oggetto	Importo	Capitolo	Oggetto	Importo
01052.02.0009	Messa in sicurezza ed efficientamento della Villa Santa Maria	€ 1.200.000,00	40200.01.0019	Contributo statale	€ 890.000,00
			40200.01.0019	Contributi da altri enti del settore pubblico	€ 310.000,00
07012.02.0002	Opere di riqualificazione della casermetta ad uso "colonia" presso la loc. San giacomo del Mortirolo	€ 200.000,00	40200.01.0014	Contributo Regionale per le opere di riqualificazione della casermetta ad uso "colonia" presso la loc. San giacomo del Mortirolo	€ 200.000,00
10052.02.0002	Asfaltature strade comunali e manutenzioni barriere	€ 40.000,00	40200.01.0001	Contributo del Consorzio B.I.M. in c/ investimenti a favore dei piccoli Comuni	€ 20.000,00
			40500.01.0001	Proventi derivanti dalle concessioni edilizie e dalle sanzioni previste dalla disciplina urbanistica	€ 20.000,00
10052.02.0004	Adeguamento e realizzazione di una strada VASP denominata Pozzacher-Rompiano di utilizzo collettivo	€ 660.000,00	40200.01.0017	Contributo Regionale per adeguamento e nuova realizzazione di strada VASP Pozzacher-Rompiano	€ 660.000,00
TOTALE		€ 2.100.000,00	TOTALE		€ 2.100.000,00

C – Raggiungimento equilibri della situazione corrente e generali del bilancio e relativi equilibri in termini di cassa

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

EQUILIBRI DI BILANCIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2026	COMPETENZA ANNO 2027	COMPETENZA ANNO 2028
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti ⁽²⁾ <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	0,00	0,00	0,00
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	1.201.000,00 0,00	1.116.800,00 0,00	1.082.800,00 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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> <i>di cui fondo crediti di dubbia esigibilità</i>	(-)	1.061.000,00 0,00 25.786,70	972.800,00 0,00 25.786,70	969.800,00 0,00 25.786,70

E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale ⁽⁵⁾ <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(-)	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)	140.000,00 0,00 0,00	144.000,00 0,00 0,00	113.000,00 0,00 0,00
VF) Variazioni di attività finanziarie (se negativo)	(-)	0,00	0,00	0,00
O) Equilibrio di parte corrente ⁽³⁾		0,00	0,00	0,00
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	57.800,00		
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	83.564,78	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	(+)	976.200,00	2.361.000,00	2.100.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	1.117.564,78 0,00	2.361.000,00 0,00	2.100.000,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie ⁽⁵⁾ <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(-)	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale ⁽⁵⁾ <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(+)	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
VF) Variazioni di attività finanziarie (se positivo)	(+)	0,00	0,00	0,00
Z) Equilibrio di parte capitale		0,00	0,00	0,00
J) Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
J1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(-)	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine ⁽⁵⁾ <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(-)	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine ⁽⁵⁾ <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(-)	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie ⁽⁵⁾ <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(-)	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
VF) Variazioni attività finanziaria		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE (W=O+Z)		0,00	0,00	0,00
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali ⁽⁴⁾				
Equilibrio di parte corrente (O)		0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	0,00		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		0,00	0,00	0,00

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO 2026 - 2027 - 2028

ENTRATE	CASSA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2027	COMPETENZA ANNO 2028	SPESE	CASSA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2027	COMPETENZA ANNO 2028
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	401.829,70								
Utilizzo avanzo di amministrazione		57.800,00	0,00	0,00	Disavanzo di amministrazione ⁽¹⁾		0,00	0,00	0,00
<i>di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità</i>		0,00	0,00	0,00					
Fondo pluriennale vincolato		83.564,78	0,00	0,00	Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ⁽²⁾		0,00	0,00	0,00
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	643.434,37	411.000,00	411.000,00	411.000,00	Titolo 1 - Spese correnti	1.755.679,76	1.061.000,00	972.800,00	969.800,00
					<i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	163.510,00	98.500,00	48.300,00	48.300,00					
Titolo 3 - Entrate extratributarie	873.752,23	691.500,00	657.500,00	623.500,00					
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	1.461.380,97	877.700,00	2.361.000,00	2.100.000,00	Titolo 2 - Spese in conto capitale	1.441.560,83	1.117.564,78	2.361.000,00	2.100.000,00
					<i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
					<i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00
Totale entrate finali	3.142.077,57	2.078.700,00	3.477.800,00	3.182.800,00	Totale spese finali	3.197.240,59	2.178.564,78	3.333.800,00	3.069.800,00
Titolo 6 - Accensione di prestiti	278.500,00	98.500,00	0,00	0,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	150.934,20	140.000,00	144.000,00	113.000,00
					<i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>		0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	257.270,00	246.500,00	246.500,00	246.500,00	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	326.916,76	246.500,00	246.500,00	246.500,00
Totale titoli	3.777.847,57	2.523.700,00	3.824.300,00	3.529.300,00	Totale titoli	3.775.091,55	2.665.064,78	3.824.300,00	3.529.300,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	4.179.677,27	2.665.064,78	3.824.300,00	3.529.300,00	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	3.775.091,55	2.665.064,78	3.824.300,00	3.529.300,00
Fondo di cassa finale presunto	404.585,72								