

**UNIONE DI COMUNI LOMBARDIA  
DELL'ALTA VALLECAMONICA**

**D.U.P.**

**Documento Unico di  
Programmazione**

**2026/2028**

Schema di DUP 2026/2028 approvato con delibera di Giunta esecutiva n. 16 del 26/02/2026  
Approvato con deliberazione del Consiglio dell'Unione n. ---- del 27/03/2026

# PREMESSA

Il decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118 “*Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi*” ha introdotto il principio applicato della programmazione che disciplina processi, strumenti e contenuti della programmazione dei sistemi contabili delle Regioni, degli Enti Locali e dei loro organismi.

Per quanto riguarda gli strumenti della programmazione, la Relazione previsionale e programmatica prevista dall’art. 170 del TUEL (Testo unico degli Enti locali) è sostituita, quale allegato al bilancio di previsione, dal DUP: il Documento unico di programmazione "*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 è articolato in due sezioni: la sezione strategica (SeS) e la sezione operativa (SeO).

Gli enti locali, con una popolazione fino a 5.000 abitanti, redigono il Documento Unico di Programmazione che guida e vincola i processi di redazione dei documenti contabili di previsione dell’amministrazione. Essendo l’Unione composta da Comuni aventi popolazione inferiore ai 5.000 abitanti, analogamente a quanto fatto dai Comuni alla stessa aderenti il D.U.P. è approvato in forma semplificata.

Il punto 8.4 del principio contabile della programmazione (allegato 4/1 al d.lgs. 118/2011) ne disciplina le modalità di attuazione.

Il modello di DUP è suddiviso in due parti:

1. **Analisi interna ed esterna dell’ente:** in questa sezione si analizzano le caratteristiche territoriali, socio-economiche, demografiche, la gestione dei servizi pubblici locali, le risorse umane e i vincoli di finanza pubblica.
2. **Definizione dell’orientamento generale della programmazione riferito al bilancio di previsione:** qui si includono gli indirizzi relativi alle entrate e alle spese dell’ente, l’analisi degli equilibri di bilancio, la gestione del patrimonio e gli obiettivi strategici di ogni missione attivata, nonché gli indirizzi strategici del gruppo Amministrazione pubblica.

# ANALISI DELLA SITUAZIONE INTERNA ED ESTERNA DELL'ENTE

Per poter correttamente definire gli indirizzi e gli obiettivi di programmazione, risulta indispensabile partire dall'analisi della situazione interna ed esterna dell'ente considerando, da un lato, il contesto socio-economico in cui l'ente si colloca e, dall'altro, le peculiarità del medesimo, con riferimento al territorio, alla popolazione di riferimento, alle risorse disponibili, alla situazione finanziaria e contabile di partenza.

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

### 1.1 - Risultanze della popolazione

L'individuazione dei programmi e della necessità di servizi, al fine di definire politiche atte a soddisfare le esigenze della popolazione, non può prescindere dall'analisi demografica dell'ente e dal suo andamento storico.

Tali dati forniscono un indirizzo sulle scelte amministrative affinché al proprio territorio sia dato un impulso alla crescita occupazionale, sociale ed economica.

Anni	Numero residenti
2003	6010
2004	5983
2005	5967
2006	5965
2007	5992
2008	6020
2009	6020
2010	6022
2011	6031
2012	6038
2013	5989
2014	5968
2015	5930
2016	5898
2017	5886
2018	5893
2019	5870
2020	5810
2021	5795

Anni	Numero residenti
2022	5792
2023	5825
2024	5831
2025	5847

Gli abitanti al 31/12/2025 (totale 5847) sono così suddivisi per Comune:

Ponte di Legno	1.751
Temù	1.157
Vione	623
Veza d'Oglio	1.456
Incudine	345
Monno	515

## 2 - Modalità di gestione dei servizi pubblici locali

Una corretta valutazione delle attività programmate richiede un'analisi strategica dei principali servizi offerti ai cittadini e agli utenti. Per questi servizi, l'UNIONE dei COMUNI adotta le diverse modalità di gestione dei servizi pubblici previste dalla normativa.

### Le forme di gestione

L'articolo 14 del decreto legislativo n. 201/2022 individua le diverse forme di gestione del servizio pubblico locale:

- affidamento a terzi, secondo la disciplina in materia di contratti pubblici (d.lgs 50 del 2016), ossia attraverso i contratti di appalto o di concessione.
- affidamento a società mista pubblico-privata, come disciplinata dal decreto legislativo 19 agosto 2016, n. 175, il cui socio privato deve essere individuato secondo la procedura di cui all'articolo 17 del medesimo decreto;
- affidamento a società in house, nei limiti e secondo le modalità di cui alla disciplina in materia di contratti pubblici e di cui al decreto legislativo n.175 del 2016. L'art. 17 del d.lgs 201/22 precisa che, per gli affidamenti di importo superiore alle soglie di rilevanza europea, la motivazione della scelta di affidamento deve dare espressamente conto delle ragioni del mancato ricorso al mercato ai fini di un'efficiente gestione del servizio, illustrando i benefici per la collettività della forma di gestione prescelta con riguardo agli investimenti, alla qualità del servizio, ai costi dei servizi per gli utenti, all'impatto sulla finanza pubblica, nonché agli obiettivi di universalità, socialità, tutela dell'ambiente e accessibilità dei servizi, anche in relazione ai risultati conseguiti in eventuali pregresse

gestioni in house. Tale motivazione può essere fondata anche sulla base degli atti e degli indicatori (costi dei servizi, schemi-tipo, indicatori e livelli minimi di qualità dei servizi) predisposti dalle competenti autorità di regolazione nonché tenendo conto dei dati e delle informazioni risultanti dalle verifiche periodiche a cura degli enti locali sulla situazione gestionale.

Nel caso dei servizi pubblici locali a rete, alla deliberazione deve essere altresì allegato un piano economico-finanziario (PEF), asseverato, che, fatte salve le discipline di settore, contiene anche la proiezione, su base triennale e per l'intero periodo di durata dell'affidamento, dei costi e dei ricavi, degli investimenti e dei relativi finanziamenti, nonché la specificazione dell'assetto economico-patrimoniale della società, del capitale proprio investito e dell'ammontare dell'indebitamento. Il PEF deve essere aggiornato ogni triennio. Il contratto può essere stipulato dopo un periodo di standstill di 60 giorni dalla pubblicazione della delibera di affidamento accompagnata dalla motivazione qualificata. Fino a quando la predetta deliberazione di affidamento non viene trasmessa e pubblicata non è dunque possibile procedere con la stipula del contratto di servizio, con ogni conseguenza di legge.

- gestione in economia o mediante aziende speciali limitatamente ai servizi diversi da quelli a rete. La gestione in economia consente l'assunzione diretta del servizio mediante l'utilizzazione dell'apparato amministrativo e delle ordinarie strutture dell'ente affidante; l'attività di gestione del servizio viene esercitata dall'amministrazione locale attraverso l'utilizzazione del personale dell'amministrazione medesima. L'azienda speciale è, invece, un ente strumentale dell'ente locale dotato di personalità giuridica, di autonomia imprenditoriale e di proprio statuto (art. 114, c. 1 del d.lgs 267/00 - TUEL).

Nel corso dell'annualità verrà operata una costante attività di monitoraggio in accordo con i Comuni associati relativamente alla gestione di alcuni servizi gestiti in forma associata per i Comuni dell'Unione.

In particolare sono oggetto di gestione associata i seguenti servizi pubblici locali a rilevanza economica:

- servizio di igiene ambientale;
- servizio di gestione della depurazione (ad eccezione per il Comune di Incudine che ha internalizzato il servizio di gestione del proprio depuratore e lo gestisce in economia diretta);
- servizio di pubblica illuminazione;

Nel settore dei servizi alla persona sono di particolare rilevanza:

- i servizi di supporto all'istruzione scolastica mediante la gestione unitaria del Piano degli interventi per il diritto allo studio;
- i servizi sociali oggetto di recente revisione con il contratto di servizio con l'Azienda territoriale per i servizi alla persona e al Piano di zona deliberato dall'assemblea dei Comuni della Valle Camonica;
- i servizi turistici di promozione del territorio mediante il supporto alle attività programmate dal Consorzio Ponte di Legno-Tonale e mediante le altre attività di promozione unitaria della destinazione turistica (programma unitario delle attività a sostegno del turismo programmate dalle Pro Loco, stampa di materiale informativo, gestione del Distretto intercomunale del commercio, servizio di navette turistiche, comunicazione istituzionale).

### 3 – Sostenibilità economico finanziaria

#### 3.1 - Situazione di cassa dell'Ente

L'andamento del fondo cassa, come risultante dagli ultimi tre rendiconti approvati dall'ente, è riportato nella tabella che segue.

Fondo cassa	2022	2023	2024
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 1.737.891,22	€ 1.801.255,66	€ 581.188,75
*di cui cassa vincolata	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

#### 3.2 - Utilizzo dell'anticipazione e delle entrate vincolate nell'ultimo triennio

Anno di riferimento	2022	2023	2024
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	0	0	0
Importo anticipazione non restituita al 31/12	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

#### 3.3 - Risultato di amministrazione

Voce	Segno	2022	2023	2024
Fondo cassa al 1° gennaio		€ 641.804,51	€ 1.737.891,22	€ 1.801.255,66
RISCOSSIONI	(+)	€ 10.123.982,67	€ 9.214.839,13	€ 8.604.995,85
PAGAMENTI	(-)	€ 9.027.895,96	€ 9.151.474,69	€ 9.825.062,76
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)	€ 1.737.891,22	€ 1.801.255,66	€ 581.188,75
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
FONDO DI CASSA AL 31 -	(=)	€ 1.737.891,22	€ 1.801.255,66	€ 581.188,75

DICEMBRE				
RESIDUI ATTIVI	(+)	€ 5.000.455,21	€ 5.862.127,70	€ 8.665.400,40
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del riversamento nel conto di tesoreria principale		€ 0,00	€ 69.654,77	€ 99.178,63
RESIDUI PASSIVI	(-)	€ 2.567.809,62	€ 2.686.949,20	€ 3.255.155,84
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)	€ 22.037,58	€ 25.469,71	€ 28.083,22
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)	€ 1.308.105,67	€ 1.500.713,97	€ 3.592.619,27
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITA FINANZIARIE	(-)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (A)	(=)	€ 2.840.393,56	€ 3.450.250,48	€ 2.370.730,82

### 3.4 - Composizione del risultato di amministrazione

Anno di riferimento	2022	2023	2024
Risultato di Amministrazione (A)	€ 2.840.393,56	€ 3.450.250,48	€ 2.370.730,82
Parte accantonata (B)	€ 232.071,18	€ 129.452,69	€ 185.580,37
Parte vincolata (C)	€ 2.489.349,89	€ 3.320.532,83	€ 2.184.745,96
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	€ 118.972,49	€ 264,96	€ 404,49

### 3.5 - Livello di indebitamento

Con riferimento agli enti locali, il limite massimo di indebitamento è rappresentato dall'incidenza della spesa degli interessi sulle entrate correnti degli enti locali.

In particolare, l'articolo 204 del D.Lgs. n. 267/2000 prevede la possibilità per l'ente locale, a decorrere dal 2015, di assumere nuovi mutui e accedere ad altre forme di finanziamento reperibili sul mercato solo se l'importo annuale degli interessi, sommato agli oneri già in essere (mutui precedentemente contratti, prestiti obbligazionari precedentemente emessi, aperture di credito stipulate e garanzie prestate, al netto dei contributi statali e regionali in conto interessi), non superi il **10 per cento** delle **entrate correnti** (primi tre titoli di entrata) del rendiconto del penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui.

Poiché la norma fa riferimento al rendiconto del penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui, si riportano di seguito i valori riferiti al rendiconto 2024

#### **Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento**

Anno	2024
Interessi passivi impegnati (a)	€ 35.713,88
Entrate accertate tit. 1-2-3 (b)	€ 7.845.302,36

I suddetti limiti devono essere rispettati nell'anno di assunzione del nuovo indebitamento.

Gli oneri finanziari per l'ammortamento dei prestiti trovano collocazione, per la parte relativi agli interessi passivi, al titolo 1 della spesa (spese correnti) e per la parte capitale al titolo 4.

Nel caso di assunzioni di nuovi prestiti le previsioni tengono conto, oltre che delle rate per i debiti già contratti, anche della stima delle quote di ammortamento, sugli esercizi successivi, delle nuove previsioni di indebitamento previste nelle annualità considerate dalla presente programmazione.

#### **Impatto sul bilancio degli stanziamenti di quota capitale e oneri finanziari**

Quota	2026	2027	2028
Quota interessi	€ 12.700,00	€ 8.300,00	€ 7.550,00
Quota capitale	€ 171.000,00	€ 54.500,00	€ 55.000,00

Non bisogna tuttavia trascurare la precisazione che l'Unione dei Comuni, essendo un Ente di secondo livello non dispone di una fiscalità propria e che, pertanto, le entrate correnti sono costituite per lo più da entrate afferenti ai singoli Comuni. Ciò significa che, nel caso di nuovo indebitamento la capacità finanziaria deve essere confrontata sia con i predetti indici del bilancio dell'Unione, sia pro quota (in base all'incidenza dei servizi relativi a ciascun Comune) con gli indici di bilancio dei singoli Comuni associati che, di conseguenza, cederanno parte della loro capacità a favore dell'indebitamento dell'Unione.

Nel bilancio di previsione 2026/2028 si prevede il ricorso all'indebitamento per i seguenti interventi:

- riqualificazione dell'impianto di depurazione di Davena importo Euro 7.000.000,00.
- messa in sicurezza e incremento della fruibilità delle piste ciclopedonali esistenti di fondovalle e Karolingia nell'ambito del bando Valli Prealpine Importo Euro 750.000,00

## 4 – Vincoli di Finanza Pubblica

I commi 819-826 della Legge di Bilancio 2019 hanno abolito il saldo di competenza in vigore dal 2016 e le regole aggiuntive del "Patto di stabilità interno", semplificando il quadro normativo per gli enti locali. A partire dal 2019, in attuazione delle sentenze della Corte Costituzionale n. 247/2017 e n. 101/2018, città metropolitane, province e comuni possono utilizzare integralmente sia il Fondo pluriennale vincolato di entrata sia l'avanzo di amministrazione per garantire l'equilibrio di bilancio.

Da allora, il vincolo di finanza pubblica coincide con gli equilibri contabili ordinari stabiliti dal D.lgs 118/2011 e dal TUEL, senza il limite imposto dal saldo finale di competenza. L'equilibrio finanziario è verificato attraverso il prospetto degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (Allegato 10 al D.lgs 118/2011).

Il Decreto 1° agosto 2019 ha introdotto tre saldi contabili per valutare l'equilibrio di bilancio a consuntivo:

- **W1 – Risultato di competenza**, che misura il saldo della gestione di bilancio;
- **W2 – Equilibrio di bilancio**, che verifica la copertura integrale degli impegni e accantonamenti;
- **W3 – Equilibrio complessivo**, che riflette l'andamento generale dell'ente e il rapporto con il risultato di amministrazione.

La Commissione Arconet ha ribadito l'obbligo di conseguire un Risultato di competenza (W1) non negativo e ha sottolineato l'importanza del rispetto dell'Equilibrio di bilancio (W2) per garantire la sostenibilità finanziaria dell'ente.

Infine, dall'analisi dell'ultimo rendiconto disponibile (anno 2024), si rileva se l'ente abbia raggiunto o meno un saldo positivo per W1, W2 e W3.

Di seguito si riporta l'andamento di risultato di competenza e equilibri degli ultimi tre rendiconti:

Anno di riferimento	2022	2023	2024
W1) RISULTATO DI COMPETENZA	€ 2.499.062,68	€ 3.438.631,52	€ 2.240.923,22
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO	€ 11.508,61	€ 101.315,39	€ 37.049,58
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO	€ 608,61	€ 8.717,18	€ 49,58

## 5 - Entrate

I titoli di Entrata sono:

- **I Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa**

Le entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa comprendono le entrate derivanti da:

- Tributi;
- Fondi Perequativi;

- **II Trasferimenti correnti**

I trasferimenti correnti comprendono i trasferimenti ricevuti, non a fronte di controprestazioni, tra due soggetti.

- **III Entrate extratributarie**

Entrate derivanti dalla vendita di beni e servizi, dalla gestione di beni di proprietà dell'ente, dai proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione degli illeciti, dalla riscossione degli interessi attivi e di altri redditi da capitale nonché le quote di rimborsi e di altre entrate correnti.

- **IV Entrate in conto capitale**

Sono relative a:

- Tributi in conto capitale;
- Contributi agli investimenti;
- Altri trasferimenti in conto capitale;
- Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali;
- Altre entrate in conto capitale.

- **V Entrate da riduzione di attività finanziarie**

Sono relative a:

- Alienazione di attività finanziarie
- Riscossione crediti di breve termine
- Riscossione crediti di medio-lungo termine
- Altre entrate per riduzione di attività finanziarie

- **VI Accensione Prestiti**

Le accensioni prestiti riguardano l'accensione di strumenti finanziari di finanziamento classificabili all'interno delle seguenti voci:

- Emissione di titoli obbligazionari;
- Accensione prestiti a breve termine;
- Accensione prestiti a medio - lungo termine;
- Accensione prestiti da attualizzazione Contributi Pluriennali;
- Accensione prestiti a seguito di escussione di garanzie.

- **VII Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere**

Entrate derivanti dalle anticipazioni di cassa erogate dal tesoriere/cassiere dell'ente per fronteggiare temporanee esigenze di liquidità, destinate ad essere chiuse entro l'esercizio.

Non costituiscono debito dell'ente. Nel rispetto del principio contabile generale n. 4 dell'integrità, la registrazione delle anticipazioni del tesoriere/cassiere è effettuata al lordo delle corrispondenti spese. Pertanto, è obbligatorio procedere all'accertamento e alla riscossione di tutte le anticipazioni erogate dal tesoriere/cassiere evitando la contabilizzazione "a saldo" con le corrispondenti entrate.

- **IX Entrate per conto terzi e partite di giro**

Sono entrate effettuate in assenza di qualsiasi discrezionalità e autonomia decisionale da parte dell'ente, riguardanti operazioni che non incidono sui risultati della gestione dell'Ente, cui corrisponde la registrazione di spese del medesimo importo complessivo.

## 5.1 - Analisi delle entrate

Titolo	Descrizione	2023 (Accertamenti )	2024 (Accertamenti )	2025 (Prev. Assestate)	2026 (Stanziamen ti )	2027 (Stanziamen ti )	2028 (Stanziamen ti )
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 676.700,60	€ 699.934,50	€ 750.000,00	€ 750.000,00	€ 750.000,00	€ 750.000,00
2	Trasferimenti correnti	€ 5.069.893,10	€ 5.489.137,94	€ 6.198.200,00	€ 6.441.100,00	€ 6.143.650,00	€ 6.143.400,00
3	Entrate extratributarie	€ 1.477.552,08	€ 1.656.229,92	€ 1.883.300,00	€ 1.859.700,00	€ 1.859.700,00	€ 1.859.700,00
4	Entrate in conto capitale	€ 2.212.817,45	€ 2.824.178,10	€ 8.988.163,67	€ 18.719.175,78	€ 160.000,00	€ 160.000,00
6	Accensione di prestiti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 7.750.000,00	€ 0,00	€ 0,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 0,00	€ 0,00	€ 150.000,00	€ 150.000,00	€ 150.000,00	€ 150.000,00
9	Entrate per conto di terzi e partite di giro	€ 660.817,56	€ 744.247,63	€ 877.000,00	€ 1.097.000,00	€ 1.097.000,00	€ 1.097.000,00

## 5.2 - Reperimento e impiego risorse straordinarie e in conto capitale

Il quadro delle entrate in conto capitale è il seguente:

Tipologia	Descrizione	2023 (Accertamenti )	2024 (Accertamenti )	2025 (Prev. Assestate)	2026 (Stanziamen ti)	2027 (Stanziamen ti)	2028 (Stanziamen ti)
200	Contributi agli investimenti	€ 2.212.817,45	€ 2.824.178,10	€ 8.918.163,67	€ 18.719.175,78	€ 160.000,00	€ 160.000,00
400	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	€ 0,00	€ 0,00	€ 70.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
500	Altre entrate in conto capitale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

### **Anticipazione di tesoreria**

Nel periodo di riferimento del presente DUP l'Ente **non prevede** di far ricorso all'anticipazione di Tesoreria, disposta ai sensi e nei limiti di cui all'art.222 del TUEL.

## 6 – Spese

Il D.lgs. 118/2011, in attuazione dell'armonizzazione contabile, prevede per le spese una prima articolazione in "Missioni" e "Programmi", che rappresenta le funzioni principali e gli obiettivi strategici individuati dalle amministrazioni.

Esse si distinguono ulteriormente in sei "Titoli" che, a loro volta, si suddividono in "Macroaggregati", secondo la loro natura economica, individuata sulla base del titolo giuridico. Ai fini della gestione e rendicontazione, i macroaggregati sono ripartiti in capitolo e articoli.

I titoli di uscita sono:

- **Titolo I - Spese correnti**

Sono le spese sostenute dall'ente per la remunerazione del proprio personale, per l'acquisto di beni e servizi, per l'erogazione di trasferimenti a terzi a titolo di liberalità, in assenza quindi di controprestazioni, per interessi passivi, rimborsi e altre spese la cui utilità riguarda beni e servizi o il pagamento di oneri riferibili all'esercizio di riferimento.

- **Titolo II - Spese in conto capitale**

Sono le spese relative a:

- a) Tributi in conto capitale a carico dell'ente

- b) Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni
- c) Contributi agli investimenti
- d) Altri trasferimenti in conto capitale
- e) Altre spese in conto capitale

- **Titolo III - Spese per incremento attività finanziarie**

Sono le spese relative a:

- a) Acquisizioni di attività finanziarie
- b) Concessione crediti di breve termine
- c) Concessione crediti di medio-lungo termine
- d) Altre spese per incremento di attività finanziarie

- **Titolo IV - Rimborso prestiti**

Riguardano le spese per la chiusura delle operazioni di finanziamento attivate dall'ente su mezzi di finanziamento e titoli a breve e medio-lungo termine e comprende:

- a) Rimborso di titoli obbligazionari
- b) Rimborso prestiti a breve termine
- c) Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine
- d) Rimborso di altre forme di indebitamento
- e) Fondi per rimborso prestiti

- **Titolo V - Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere**

Sono le spese sostenute per rimborsare le anticipazioni concesse dal tesoriere/cassiere all'Ente, per fronteggiare temporanee esigenze di liquidità. Nel rispetto del principio contabile generale n. 4 dell'integrità, la registrazione della chiusura delle anticipazioni del tesoriere/cassiere è contabilizzata al lordo delle corrispondenti entrate. Pertanto, tutte le operazioni di rimborso delle anticipazioni erogate dal tesoriere/cassiere devono essere registrate, evitando la contabilizzazione "a saldo" con le corrispondenti entrate. Al fine di rendere possibile la contabilizzazione "al lordo" il principio contabile generale della competenza finanziaria prevede che gli stanziamenti riguardanti i rimborsi delle anticipazioni erogate dal tesoriere non hanno carattere autorizzatorio.

- **Titolo VII - Uscite per conto terzi e partite di giro**

Sono uscite effettuate in assenza di qualsiasi discrezionalità e autonomia decisionale da parte dell'ente, riguardanti operazioni che non incidono sui risultati della gestione dell'Ente, cui corrisponde la registrazione di entrata del medesimo importo complessivo.

## 6.1 - Analisi delle spese

Tit.	Descr.	2023 (Impegni)	2024 (Impegni)	2025 (Prev. Assestate)	2026 (Stanziamen- ti)	2027 (Stanziamen- ti )	2028 (Stanziamen- ti )
1	Spese correnti	€ 7.215.632,37	€ 7.553.034,98	€ 8.625.183,22	€ 8.911.611,05	€ 8.698.850,00	€ 8.698.100,00
2	Spese in conto capitale	€ 1.173.367,65	€ 1.868.059,67	€ 14.765.528,90	€ 30.333.379,13	€ 160.000,00	€ 160.000,00
4	Rimborso di prestiti	€ 232.641,15	€ 233.476,61	€ 234.400,00	€ 171.000,00	€ 54.500,00	€ 55.000,00
5	Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 0,00	€ 0,00	€ 150.000,00	€ 150.000,00	€ 150.000,00	€ 150.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	€ 660.817,56	€ 744.247,63	€ 877.000,00	€ 1.097.000,00	€ 1.097.000,00	€ 1.097.000,00

## 6.2 - Spesa corrente, con specifico riferimento alle funzioni fondamentali

Le spese correnti comprendono le spese per funzionamento e la gestione dei servizi erogati dall'ente.

In particolare, l'Ente dovrà orientare la propria attività al fine di garantire, nel rispetto dei vincoli di finanza pubblica e dell'equilibrio di bilancio, lo svolgimento dei servizi pubblici con particolare riferimento alle funzioni fondamentali, così come elencate e disciplinate dall'art. 19 del Decreto Legge 95/2012, che di seguito si riportano:

- 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, avvio 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;
- j) tenuta dei registri di stato civile e di popolazione e compiti in materia di servizi anagrafici nonché in materia di servizi elettorali, nell'esercizio delle funzioni di competenza statale;
- k) i servizi in materia statistica.

## Spesa di personale

Nella tabella di seguito si riportano le spese del personale nel triennio 2026/2028 e l'incidenza percentuale di tali spese sulla Spesa Corrente totale

Anno di riferimento	2026	2027	2028
Spesa personale	€ 836.188,61	€ 833.700,00	€ 833.700,00
Spesa corrente	€ 8.866.904,25	€ 8.683.465,64	€ 8.682.715,64
Incidenza % spesa personale/spesa corrente	9,43%	9,60%	9,60%

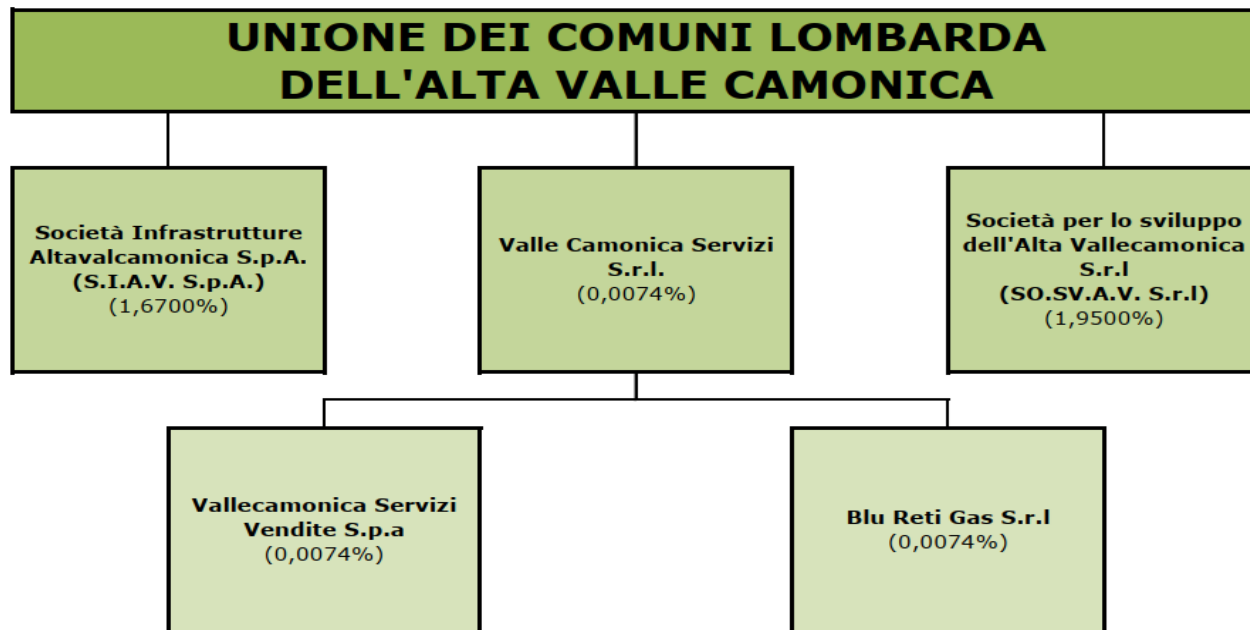
Il quadro della situazione interna dell'Ente si completa con la disponibilità e la gestione delle risorse umane con riferimento alla struttura organizzativa dell'ente in tutte le sue articolazioni e alla sua evoluzione nel tempo.

La tabella seguente mostra i dipendenti in servizio al 31/12/2025

Qualifica	Dipendenti di ruolo	Dipendenti non di ruolo	Totale
B3	0	1	1
C1	11	0	11
C2	1	0	1
C3	1	0	1
C4	1	1	2
C6	1	2	0
D2	1	0	1
D4	0	1	1
Segretario	0	1	1

## Organismi ed enti strumentali, società controllate e partecipate

Di seguito si riporta il quadro delle società partecipate:



### 6.3 - Programmazione triennale degli acquisti di beni e servizi

L'art. 37 del D.Lgs. n. 36/2023 dispone che gli acquisti di beni e servizi di importo stimato uguale o superiore a 140.000,00 Euro vengano effettuati sulla base di una programmazione triennale e dei suoi aggiornamenti annuali.

L'art. 37 stabilisce, altresì, che le amministrazioni predispongano ed approvino tali documenti nel rispetto degli altri strumenti programmatori dell'Ente e in coerenza con i propri bilanci.

Settore	Tipologia S – Servizi F – Forniture	Oggetto	Modalità di affidamento	Importo stimato	
				Annuo	Totale
Informativo – CED	S	Servizi di connettività e telefonia per l'Unione e Comuni associati	Procedura aperta	€ 100.000,00	€ 300.000,00
Patrimonio	F	Fornitura gasolio ad uso riscaldamento	Appalto tramite procedura negoziata	€ 100.000,00	€ 300.000,00
Patrimonio	F	Fornitura energia elettrica per pubblica illuminazione	Procedura aperta	€ 430.000,00	€ 1.290.000,00
Patrimonio	S	Manutenzione punti luce relativa alla pubblica illuminazione	Affidamento tramite convenzione	€ 60.000,00	€ 180.000,00

Patrimonio	S	Servizio di gestione dei punti luce relativa alla pubblica illuminazione comprensivo di fornitura di energia elettrica	Affidamento in house	€ 60.000,00	€ 180.000,00
Scolastico	S	Trasporto scolastico – Lotto 3 – Temù-Ponte di Legno	Appalto tramite procedura negoziata	€ 185.000,00	€ 555.000,00
Scolastico	S	Mensa scolastica – scuola dell’infanzia di Temù (frazione di Pontagna)	Convenzione con soggetto del terzo settore	€ 60.000,00	€ 180.000,00
Scolastico	S	Mensa scolastica – scuola primaria e secondaria di primo grado di Ponte di Legno	Convenzione con soggetto del terzo settore	€ 120.000,00	€ 360.000,00
Scolastico	S	Mensa scolastica – scuola primaria e secondaria di primo grado di Vezza d’Oglio	Procedura aperta	€ 90.000,00	€ 270.000,00
Turistico	S	Trasporto pubblico locale – Navette estive	Affidamento diretto	€ 120.000,00	€ 360.000,00
Ambientale	S	Gestione dei depuratori comunali	Affidamento in house	€ 620.000,00	€ 1.860.000,00
Ambientale	S	Gestione del servizio di igiene ambientale e raccolta rifiuti	Affidamento in house	€ 2.400.000,00	€ 7.200.000,00
Ambientale	S	Gestione del Centro di Raccolta sito in loc. Prati Grandi di Temù e raccolta differenziata di carta e cartone	Appalto tramite procedura negoziata	€ 100.000,00	€ 300.000,00
Ambientale	S	Servizi di manutenzione ordinaria dei sentieri e dei percorsi bike situati all’interno del patrimonio boschivo	Affidamento tramite convenzione	€ 60.000,00	€ 180.000,00
Sociale	S	Gestione dell’asilo nido di Temù sito nella frazione di Pontagna	Appalto tramite procedura negoziata	€ 200.000,00	€ 600.000,00
Sociale	S	Gestione dei servizi sociali da parte dell’Azienda Territoriale per i Servizi alla Persona	Affidamento ad azienda speciale partecipata dai Comuni	€ 274.000,00	€ 822.000,00

#### 6.4 - Programmazione investimenti e Piano triennale delle opere pubbliche

L'art. 37 del D.Lgs. n. 36/2023 dispone che l'attività di realizzazione dei lavori, rientranti nell'ambito di applicazione e aventi singolo importo superiore a 150.000 euro, si svolga sulla base di un Programma Triennale dei Lavori Pubblici e di suoi aggiornamenti annuali. Tale programma, che identifica in ordine di priorità e quantifica i bisogni dell'amministrazione aggiudicatrice in conformità agli obiettivi assunti, viene predisposto ed approvato unitamente all'elenco dei lavori da realizzare nell'anno stesso (Elenco annuale). La normativa stabilisce che l'Elenco annuale venga approvato unitamente al bilancio di previsione, di cui costituisce parte integrante. L'ente locale deve pertanto analizzare, identificare e quantificare gli interventi e le risorse reperibili per il finanziamento dell'opera indicando, dove possibile, le priorità e le azioni da intraprendere per far decollare il nuovo investimento, la stima dei tempi e la durata degli adempimenti amministrativi per la realizzazione e il successivo collaudo. Vanno inoltre stimati, ove possibile, i relativi fabbisogni finanziari in termini di competenza e cassa.

## 7 - Raggiungimento equilibri della situazione corrente e generali del bilancio e relativi equilibri in termini di cassa

Si riportano di seguito le previsioni per titoli.

<b>Entrate</b>	<b>Cassa anno di riferimento del bilancio 2026 (E)</b>	<b>Spese</b>	<b>Cassa anno di riferimento del bilancio 2026 (S)</b>
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	€ 386.623,76		
TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 750.000,00	TITOLO 1 - Spese correnti	€ 11.751.695,99
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	€ 9.438.481,14		
TITOLO 3 - Entrate extratributarie	€ 3.063.696,82		
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	€ 22.121.265,93	TITOLO 2 - Spese in conto capitale	€ 31.359.685,50
TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ 0,00	TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ 0,00
<b>Totale entrate finali</b>	<b>€ 35.373.443,89</b>	<b>Totale spese finali</b>	<b>€ 43.111.381,49</b>
TITOLO 6 - Accensione di prestiti	€ 7.750.000,00	TITOLO 4 - Rimborso di prestiti	€ 171.000,00
TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 150.000,00	TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 150.000,00
TITOLO 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	€ 1.101.965,00	TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 1.113.862,97
<b>Totale titoli</b>	<b>€ 44.375.408,89</b>	<b>Totale titoli</b>	<b>€ 44.546.244,46</b>
<b>Totale complessivo entrate</b>	<b>€ 44.762.032,65</b>	<b>Totale complessivo spese</b>	<b>€ 44.546.244,46</b>
Fondo di cassa finale presunto	€ 215.788,19		

## **8 - Principali obiettivi delle Missioni attivate**

Il DUP semplificato, quale guida e vincolo ai processi di redazione dei documenti contabili di previsione dell'ente, indica, per ogni singola missione/ del bilancio, gli obiettivi che l'ente intende realizzare nel triennio incluso nel bilancio di medesimo (anche se non coincidente con il periodo del 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. L'individuazione delle finalità e la fissazione degli obiettivi per ogni missione devono guidare, negli altri strumenti di programmazione, l'individuazione dei progetti strumentali alla loro realizzazione e all'affidamento di obiettivi e risorse ai responsabili dei servizi. Gli obiettivi devono essere controllati periodicamente al fine di verificarne il grado di raggiungimento e, laddove necessario, modificarli, dandone adeguata giustificazione, per darne una rappresentazione veritiera e corretta dei futuri andamenti dell'ente e del processo di formulazione dei programmi all'interno delle missioni.

Di seguito la descrizione da Glossario di ogni missione:

### **Missione 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione**

Amministrazione e funzionamento dei servizi generali, dei servizi statistici e informativi, delle attività per lo sviluppo dell'ente in un'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.

### **Missione 02 – Giustizia**

Amministrazione, funzionamento per il supporto tecnico, amministrativo e gestionale per gli acquisti, i servizi e le manutenzioni di competenza locale necessari al funzionamento e mantenimento degli Uffici giudiziari cittadini e delle case circondariali. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di giustizia.

### **Missione 03 - Ordine pubblico e sicurezza**

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.

### **Missione 04 - Istruzione e diritto allo studio**

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.

#### **Missione 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali**

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.

#### **Missione 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero**

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.

#### **Missione 07 - Turismo**

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.

#### **Missione 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa**

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.

#### **Missione 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente**

Amministrazione e funzionamento delle attività e dei servizi connessi alla tutela dell'ambiente, del territorio, delle risorse naturali e delle biodiversità, di difesa del suolo e dall'inquinamento del suolo, dell'acqua e dell'aria Amministrazione, funzionamento e fornitura dei servizi inerenti l'igiene

ambientale, lo smaltimento dei rifiuti e la gestione del servizio idrico. Sono incluse le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente.

### **Missione 10 - Trasporti e diritto alla mobilità**

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

### **Missione 11 - Soccorso civile**

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.

### **Missione 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia**

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.

### **Missione 13 - Tutela della salute**

Amministrazione, funzionamento e fornitura dei servizi e delle attività per la prevenzione, la tutela e la cura della salute. Comprende l'edilizia sanitaria. Programmazione, coordinamento e monitoraggio delle politiche a tutela della salute sul territorio. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di tutela della salute.

### **Missione 14 - Sviluppo economico e competitività**

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.

### **Missione 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale**

Amministrazione e funzionamento delle attività di supporto: alle politiche attive di sostegno e promozione dell'occupazione e dell'inserimento nel mercato del lavoro; alle politiche passive del lavoro a tutela dal rischio di disoccupazione; alla promozione, sostegno e programmazione della rete dei servizi per il lavoro e per la formazione e l'orientamento professionale. Sono incluse le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche, anche per la realizzazione di programmi comunitari. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di lavoro e formazione professionale.

### **Missione 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca**

Amministrazione, funzionamento ed erogazione di servizi inerenti lo sviluppo sul territorio delle aree rurali, dei settori agricolo e agroindustriale, alimentare, forestale, zootecnico, della caccia, della pesca e dell'acquacoltura. Programmazione, coordinamento e monitoraggio delle relative politiche sul territorio anche in raccordo con la programmazione comunitaria e statale. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di agricoltura, sistemi agroalimentari, caccia e pesca.

### **Missione 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche**

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.

### **Missione 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali**

Erogazioni ad altre amministrazioni territoriali e locali per finanziamenti non riconducibili a specifiche missioni, per trasferimenti a fini perequativi, per interventi in attuazione del federalismo fiscale di cui alla legge delega n.42/2009. Comprende le concessioni di crediti a favore delle altre amministrazioni territoriali e locali non riconducibili a specifiche missioni. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria per le relazioni con le altre autonomie territoriali.

### **Missione 19 - Relazioni internazionali**

Amministrazione e funzionamento delle attività per i rapporti e la partecipazione ad associazioni internazionali di regioni ed enti locali, per i programmi di promozione internazionale e per la

cooperazione internazionale allo sviluppo. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale di cooperazione territoriale transfrontaliera.

### **Missione 20 - Fondi e accantonamenti**

Accantonamenti a fondi di riserva per le spese obbligatorie e per le spese impreviste, a fondi speciali per leggi che si perfezionano successivamente all'approvazione del bilancio, al fondo crediti di dubbia esigibilità. Non comprende il fondo pluriennale vincolato.

### **Missione 50 - Debito pubblico**

Pagamento delle quote interessi e delle quote capitale sui mutui e sui prestiti assunti dall'ente e relative spese accessorie. Comprende le anticipazioni straordinarie.

### **Missione 60 - Anticipazioni finanziarie**

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.

### **Missione 99 - Servizi per conto terzi**

Spese effettuate per conto terzi. Partite di giro. Anticipazioni per il finanziamento del sistema sanitario nazionale.

### **Analisi delle spese per missione**

<b>Missione</b>	<b>Descrizione</b>	<b>2023 (Impegni)</b>	<b>2024 (Impegni)</b>	<b>2025 (Prev. Assestate)</b>	<b>2026 Stanziamanti</b>	<b>2027 Stanziamanti</b>	<b>2028 Stanziamanti</b>
1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	€ 1.037.821,79	€ 1.072.197,38	€ 1.361.633,22	€ 1.449.861,05	€ 1.414.450,00	€ 1.414.450,00
3	Ordine pubblico e sicurezza	€ 253.697,17	€ 372.457,82	€ 336.600,00	€ 495.600,00	€ 370.600,00	€ 370.600,00
4	Istruzione e diritto allo studio	€ 673.618,62	€ 699.482,11	€ 801.500,00	€ 841.500,00	€ 841.500,00	€ 841.500,00
5	Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	€ 38.479,00	€ 121.707,86	€ 85.300,00	€ 54.500,00	€ 54.500,00	€ 54.500,00

6	Politiche giovanili, sport e tempo libero	€ 56.539,00	€ 66.790,00	€ 3.049.173,85	€ 12.049.673,85	€ 74.000,00	€ 74.000,00
7	Turismo	€ 1.378.198,69	€ 1.761.722,13	€ 3.205.064,01	€ 2.781.365,39	€ 1.261.700,00	€ 1.261.700,00
8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	€ 64.685,90	€ 4.999,07	€ 32.000,00	€ 82.000,00	€ 32.000,00	€ 32.000,00
9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	€ 2.837.150,07	€ 3.693.311,73	€ 7.858.445,72	€ 15.258.794,57	€ 3.213.100,00	€ 3.213.100,00
10	Trasporti e diritto alla mobilità	€ 1.246.524,27	€ 979.200,21	€ 5.193.945,32	€ 5.101.845,32	€ 646.500,00	€ 646.000,00
11	Soccorso civile	€ 50.078,32	€ 31.006,80	€ 43.000,00	€ 43.000,00	€ 40.500,00	€ 40.500,00
12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	€ 513.398,08	€ 587.664,90	€ 863.550,00	€ 826.500,00	€ 826.500,00	€ 826.500,00
14	Sviluppo economico e competitività	€ 238.809,11	€ 30.554,64	€ 501.200,00	€ 19.500,00	€ 19.200,00	€ 18.950,00
17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
20	Fondi e accantonamenti	€ 0,00	€ 0,00	€ 59.000,00	€ 240.550,00	€ 64.000,00	€ 64.000,00
50	Debito pubblico	€ 232.641,15	€ 233.476,61	€ 234.400,00	€ 171.000,00	€ 54.500,00	€ 55.000,00
60	Anticipazioni finanziarie	€ 0,00	€ 0,00	€ 150.300,00	€ 150.300,00	€ 150.300,00	€ 150.300,00
99	Servizi per conto terzi	€ 660.817,56	€ 744.247,63	€ 877.000,00	€ 1.097.000,00	€ 1.097.000,00	€ 1.097.000,00

## Programmazione dei lavori pubblici

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.

Trattando della programmazione dei lavori pubblici si dovrà fare necessariamente riferimento al "Fondo pluriennale vincolato" come 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.

ANNO 2026					
ENTRATA			SPESA		
Codice Bilancio	Descrizione	Maggiore entrata	Codice Bilancio	Descrizione	Maggiore spesa
40200.01.0001	Contributo straordinario di Regione Lombardia per le gestioni associate	€ 20.000,00			
40200.01.0002	Compartecipazione dei Comuni per l'acquisto centralizzato di hardware e software	€ 80.000,00	01082.02.0001	Acquisto hardware e software per gli uffici dei Comuni associati e dell'Unione	€ 100.000,00
40200.01.0026	Contributo regionale per l'ampliamento della rete di videosorveglianza	€ 40.000,00			
40200.01.0027	Compartecipazione dei Comuni per l'ampliamento della rete di videosorveglianza	€ 85.000,00	03012.02.0001	Ampliamento della rete di videosorveglianza	€ 125.000,00
40200.01.0045	Contributo regionale per la realizzazione di un palazzetto del ghiaccio per l'incremento dell'attrattività turistica	€ 1.800.000,00			
40200.01.0066	Compartecipazione dei Comuni per la realizzazione di un palazzetto del ghiaccio per l'incremento dell'attrattività turistica	€ 6.000.000,00	06012.03.0001	Trasferimento alla Comunità Montana di Valle Camonica del contributo per la realizzazione di un palazzetto del ghiaccio per l'incremento dell'attrattività turistica	€ 11.975.673,85
40200.01.0067	Compartecipazione della Comunità Montana di Valle Camonica per la realizzazione di un palazzetto	€ 3.000.000,00			

	del ghiaccio per l'incremento dell'attrattività turistica				
	Avanzo di amministrazione vincolato	€ 1.175.673,85			
	Fondo Pluriennale Vincolato	€ 210.000,00	07012.02.0001	Esecuzione opere previste dall'Accordo quadro sottoscritto con il Parco dello Stelvio	€ 220.606,58
	Avanzo di amministrazione vincolato	€ 10.606,58			
40200.01.0031	Contributo ERSAF per la realizzazione di parcheggi e miglioramento dell'accessibilità del Parco dello stelvio nel Comune di Vezza d'Oglio	€ 458.456,30	07012.02.0004	Realizzazione di parcheggi e miglioramento dell'accessibilità del Parco dello stelvio nel Comune di Vezza d'Oglio	€ 477.740,00
	Fondo Pluriennale Vincolato	€ 19.283,70			
40200.01.0033	Contributo ERSAF per la realizzazione di parcheggi e percorso didattico in località Val di Canè del Comune di Vione	€ 33.136,33	07012.02.0006	Realizzazione di parcheggi e percorso didattico in località Val di Canè del Comune di Vione	€ 121.318,81
	Fondo Pluriennale Vincolato	€ 88.182,48			
40200.01.0036	Contributo ERSAF per la realizzazione del Parco Case di Viso e località Pozze nel Comune di Ponte di Legno	€ 200.000,00	07012.02.0007	Realizzazione del Parco Case di Viso e località Pozze nel Comune di Ponte di Legno	€ 200.000,00
40200.01.0037	Contributo ERSAF per la realizzazione di un infopoint del Parco dello Stelvio nel Comune di Ponte di Legno	€ 250.000,00	07012.02.0008	Realizzazione di un infopoint del Parco dello Stelvio nel Comune di Ponte di Legno	€ 250.000,00
40200.01.0039	Contributo ERSAF per la realizzazione di un chiosco e completamento del parco in località S. Apollonia nel Comune di Ponte di Legno	€ 203.345,83	07012.02.0009	Realizzazione di un chiosco e completamento del parco in località S. Apollonia nel Comune di Ponte di Legno	€ 250.000,00

	Fondo Pluriennale Vincolato	€ 46.654,17			
40200.01.0006	Compartecipazione dei Comuni per incarichi professionali per la gestione associata dei Piani di Governo del Territorio	€ 80.000,00	08012.02.0001	Incarichi professionali esterni per la gestione associata dei Piani di Governo del Territorio	€ 80.000,00
40200.01.0048	Contributo regionale per le opere di mitigazione del rischio alluvionale lungo il tratto superiore dell'asta del fiume Oglio	€ 239.805,53	09012.02.0001	Opere per la mitigazione del rischio alluvionale lungo il tratto superiore dell'asta del fiume Oglio	€ 1.160.917,57
	Fondo Pluriennale Vincolato	€ 921.112,04			
40200.01.0049	Contributo regionale per le opere di regimazione idraulica del torrente Ogliolo in loc. Iscla di Monno	€ 150.324,80	09012.02.0002	Opere di regimazione idraulica del torrente Ogliolo in loc. Iscla di Monno	€ 176.643,80
	Fondo Pluriennale Vincolato	€ 26.319,00			
40200.01.0034	Contributo ERSAF per la realizzazione di una VASP da Villa Dalegno alla località Val di Canè del Comune di Vione	€ 136.394,91	09022.02.0002	Realizzazione di una VASP da Villa Dalegno alla località Val di Canè del Comune di Vione	€ 149.064,00
	Fondo Pluriennale Vincolato	€ 12.669,09			
40200.01.0035	Contributo ERSAF per il completamento della malga Prisigai e sistemazione della strada comunale del Comune di Temù	€ 200.000,00	09022.02.0003	Completamento della malga Prisigai e sistemazione della strada comunale del Comune di Temù	€ 200.000,00
40200.01.0054	Contributo regionale per la realizzazione e installazione di compostiere a servizio dei Comuni di Ponte di Legno, Temù e Vione	€ 250.000,00	09032.02.0003	Realizzazione e installazione di compostiere a servizio dei Comuni di Ponte di Legno, Temù e Vione	€ 250.000,00
40200.01.0061	Compartecipazione della Comunità Montana di Valle Camonica per la progettazione della	€ 109.069,20	09042.02.0001	Progettazione della manutenzione straordinaria del depuratore di Davena di Vezza d'Oglio	€ 109.069,20

	manutenzione straordinaria del depuratore di Davena di Vezza d'Oglio				
40200.01.0065	Compartecipazione della Comunità Montana di Valle Camonica per la manutenzione straordinaria del depuratore di Davena di Vezza d'Oglio	€ 3.000.000,00	09042.02.0002	Manutenzione straordinaria del depuratore di Davena di Vezza d'Oglio	€ 10.000.000,00
60300.01.0005	Mutuo per la manutenzione straordinaria del depuratore di Davena di Vezza d'Oglio	€ 7.000.000,00			
40200.01.0003	Contributo provinciale per la manutenzione straordinaria delle strade provinciali come da convenzione sottoscritta	€ 30.000,00	10052.02.0001	Gestione delle strade provinciali da parte del consorzio Forestale Due Parchi	€ 30.000,00
40200.01.0022	Compartecipazione dei Comuni associati per l'installazione di segnaletica verticale presso i Comuni associati	€ 10.000,00	10052.02.0004	Installazione della segnaletica verticale presso i Comuni associati	€ 10.000,00
40200.01.0029	Contributo regionale per l'estensione, messa in sicurezza e completamento del sistema delle piste ciclopedonali esistenti di fondovalle e Karolingia	€ 80.214,99			
40200.01.0030	Compartecipazione dei Comuni per l'estensione, messa in sicurezza e completamento del sistema delle piste ciclopedonali esistenti di fondovalle e Karolingia	€ 20.000,00	10052.02.0007	Estensione, messa in sicurezza e completamento del sistema delle piste ciclopedonali esistenti di fondovalle e Karolingia	€ 944.845,32
	Fondo Pluriennale Vincolato	€ 844.630,33			
40200.01.0056	Contributo regionale per la messa in sicurezza e incremento della fruibilità delle piste ciclopedonali esistenti di fondovalle e Karolingia nell'ambito del bando Valli Prealpine	€ 1.243.427,89	10052.02.0008	Messa in sicurezza e incremento della fruibilità delle piste ciclopedonali esistenti di fondovalle e Karolingia nell'ambito del bando Valli Prealpine	€ 3.500.000,00

40200.01.0057	Compartecipazione dei Comuni per la messa in sicurezza e incremento della fruibilità delle piste ciclopedonali esistenti di fondovalle e Karolingia nell'ambito del bando Valli Prealpine	€ 1.000.000,00			
60300.01.0004	Mutuo per la messa in sicurezza e incremento della fruibilità delle piste ciclopedonali esistenti di fondovalle e Karolingia nell'ambito del bando Valli Prealpine	€ 750.000,00			
	Avanzo di amministrazione vincolato	€ 506.572,11			
	Avanzo di amministrazione vincolato	€ 2.500,00	11012.02.0001	Progetto di adeguamento e potenziamento delle infrastrutture di AIB	€ 2.500,00
<b>TOTALE ENTRATA</b>		<b>€ 30.333.379,13</b>	<b>TOTALE SPESA</b>		<b>€ 30.333.379,13</b>

<b>ANNO 2027</b>					
<b>ENTRATA</b>			<b>SPESA</b>		
<b>Codice Bilancio</b>	<b>Descrizione</b>	<b>Maggiore entrata</b>	<b>Codice Bilancio</b>	<b>Descrizione</b>	<b>Maggiore spesa</b>
40200.01.0001	Contributo straordinario di Regione Lombardia per le gestioni associate	€ 20.000,00			
40200.01.0002	Compartecipazione dei Comuni per l'acquisto centralizzato di hardware e software	€ 80.000,00	01082.02.0001	Acquisto hardware e software per gli uffici dei Comuni associati e dell'Unione	€ 100.000,00
40200.01.0006	Compartecipazione dei Comuni per incarichi professionali per la gestione associata dei Piani di Governo del Territorio	€ 30.000,00	08012.02.0001	Incarichi professionali esterni per la gestione associata dei Piani di Governo del Territorio	€ 30.000,00

40200.01.0003	Contributo provinciale per la manutenzione straordinaria delle strade provinciali come da convenzione sottoscritta	€ 30.000,00	10052.02.0001	Gestione delle strade provinciali da parte del consorzio Forestale Due Parchi	€ 30.000,00
<b>TOTALE ENTRATA</b>		<b>€ 160.000,00</b>	<b>TOTALE SPESA</b>		<b>€ 160.000,00</b>

ANNO 2028					
ENTRATA			SPESA		
Codice Bilancio	Descrizione	Maggiore entrata	Codice Bilancio	Descrizione	Maggiore spesa
40200.01.0001	Contributo straordinario di Regione Lombardia per le gestioni associate	€ 20.000,00	01082.02.0001	Acquisto hardware e software per gli uffici dei Comuni associati e dell'Unione	€ 100.000,00
40200.01.0002	Compartecipazione dei Comuni per l'acquisto centralizzato di hardware e software	€ 80.000,00			
40200.01.0006	Compartecipazione dei Comuni per incarichi professionali per la gestione associata dei Piani di Governo del Territorio	€ 30.000,00	08012.02.0001	Incarichi professionali esterni per la gestione associata dei Piani di Governo del Territorio	€ 30.000,00
40200.01.0003	Contributo provinciale per la manutenzione straordinaria delle strade provinciali come da convenzione sottoscritta	€ 30.000,00	10052.02.0001	Gestione delle strade provinciali da parte del consorzio Forestale Due Parchi	€ 30.000,00
<b>TOTALE ENTRATA</b>		<b>€ 160.000,00</b>	<b>TOTALE SPESA</b>		<b>€ 160.000,00</b>