

Comune di Incudine



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

**PERIODO: 2025 - 2026 - 2027**

## **SOMMARIO**

### **PARTE PRIMA**

#### **ANALISI DELLA SITUAZIONE INTERNA ED ESTERNA DELL'ENTE**

- 1. RISULTANZE DEI DATI RELATIVI ALLA POPOLAZIONE, AL TERRITORIO ED ALLA SITUAZIONE SOCIO ECONOMICA DELL'ENTE**
  - Risultanze della popolazione
  - Risultanze del territorio
  - Risultanze della situazione socio economica dell'Ente
  
- 2. MODALITÀ DI GESTIONE DEI SERVIZI PUBBLICI LOCALI**
  - Servizi gestiti in forma diretta
  - Servizi gestiti in forma associata
  - Servizi affidati a organismi partecipati
  - Servizi affidati ad altri soggetti
  - Altre modalità di gestione di servizi pubblici
  
- 3. SOSTENIBILITÀ ECONOMICO FINANZIARIA DELL'ENTE**
  - Situazione di cassa dell'Ente
  - Livello di indebitamento
  - Debiti fuori bilancio riconosciuti
  - Ripiano disavanzo da riaccertamento straordinario dei residui
  - Ripiano ulteriori disavanzi
  
- 4. GESTIONE RISORSE UMANE**
  
- 5. VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA**

## PARTE SECONDA

### INDIRIZZI GENERALI RELATIVI ALLA PROGRAMMAZIONE PER IL PERIODO DI BILANCIO

#### **A. Entrate**

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

#### **B. Spese**

Spesa corrente, con specifico rilievo alla gestione delle funzioni fondamentali;  
Programmazione triennale del fabbisogno di personale  
Programmazione triennale degli acquisti di beni e servizi  
Programmazione investimenti e Piano triennale delle opere pubbliche  
Programmi e progetti di investimento in corso di esecuzione e non ancora conclusi

#### **C. Raggiungimento equilibri della situazione corrente e generali del bilancio e relativi equilibri in termini di cassa**

#### **D. Gestione del patrimonio con particolare riferimento alla programmazione urbanistica e del territorio e Piano delle alienazioni e della valorizzazione dei beni patrimoniali**

#### **E. Obiettivi del Gruppo Amministrazione Pubblica**

#### **F. Piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa (art.2 comma 594 Legge 244/2007)**

## **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. 403

Popolazione residente alla fine del 2023 (*penultimo anno precedente*) n. 342 di cui:

maschi n. **165**

femmine n. **177**

di cui:

Per classi d'età:

0-15 anni n. 39

16-21 anni n. 13

22-65 anni n. 195

oltre 65 anni n. 95

Totale: n. 342

Nati nell'anno n. **4**

Deceduti nell'anno n. **4**

Saldo naturale: +/- **0**

Immigrati nell'anno n. **8**

Emigrati nell'anno n. **7**

Saldo migratorio: + 1

Saldo complessivo (naturale + migratorio): + 1

Popolazione massima insediabile come da strumento urbanistico vigente n. **0** abitanti

## Risultanze del territorio

Superficie Km<sup>2</sup> 20,5

Risorse idriche:

laghi n. **0**

fiumi n. **1**

Strade:

strade extraurbane Km **2,63**

strade urbane Km **6,62**

strade locali Km **41,64**

itinerari ciclopedonali Km **3,80**

Strumenti urbanistici vigenti:

Piano regolatore – PRGC – adottato **SI**

Piano regolatore – PRGC – approvato **SI**

Piano edilizia economica popolare – PEEP **No**

Piano Insediamenti Produttivi – PIP **No**

## **Risultanze della situazione socio economica dell'Ente**

Accordi di programma.

Il Comune aderisce all'Accordo di programma territoriale per l'attuazione del Piano di Zona per la gestione dei servizi sociali gestito dall'azienda territoriale per il servizi alla persona di Breno e dalla Comunità Montana di Valle Camonica.

Convenzioni.

Il Comune ha in essere convenzioni per i seguenti servizi: servizio di segreteria comunale con i Comuni di Ponte di Legno, Temù, Vezza d'Oglio e Monno; condivisione del funzionario apicale contabile con l'Unione dei Comuni delle Alpi Orobie bresciane; condivisione del personale dell'ufficio tecnico con il Comune di Edolo e con l'Unione dei Comuni dell'alta Valle Camonica.

Asili nido – presente a livello territoriale dell'Unione dei Comuni ma non sul territorio comunale

Scuole dell'infanzia n. 1 appartenete all'Istituto scolastico comprensivo di Ponte di Legno;

Scuole primarie con posti n. **0**

Scuole secondarie con posti n. **0**

Strutture residenziali per anziani n. **0**

Farmacie Comunali n. **0**

Depuratori acque reflue n. **1**

Rete acquedotto Km **8,00**

Mezzi operativi per gestione territorio n. **4**

Veicoli a disposizione n. **1**

Altre strutture:

## 2 – Modalità di gestione dei servizi pubblici locali

### Servizi gestiti in forma diretta

Servizi di amministrazione generale; servizio idrico integrato (captazione, distribuzione e depurazione); gestione del territorio e dell'ambiente; servizio tributi;

### Servizi gestiti in forma associata (anche parzialmente)

Servizio di Polizia Locale, servizi in ambito sociale e dell'istruzione; servizi turistici; servizi culturali;

### Servizi affidati a organismi partecipati

Servizi di raccolta e smaltimento rifiuti (affidato a società partecipata tramite l'Unione dei Comuni);

### Servizi affidati ad altri soggetti

Gestione del patrimonio forestale affidata al Consorzio forestale due Parchi.

L'Ente detiene le seguenti partecipazioni:

### Società partecipate

Denominazione	Sito WEB	% Partecip.
Società Vallecamonica Servizi srl	<a href="https://vcsweb.it/">https://vcsweb.it/</a>	0,0025
Servizi Idrici di Vallecamonica Srl	<a href="https://www.sivsrl.eu/">https://www.sivsrl.eu/</a>	0,558
Società per lo sviluppo dell'alta Valle Camonica (So.Sv.A.V. Srl)	<a href="https://sosvavsrl.it/">https://sosvavsrl.it/</a>	0,39

Per completezza si precisa che il Comune di Incudine (Bs), oltre a far parte della Comunità Montana di Valle Camonica con sede in Breno (Bs) ed all'Unione dei Comuni dell'Alta Valle Canonica con sede in Ponte di Legno (BS) partecipa anche ai seguenti consorzi:

- Consorzio Comuni del Bacino Imbrifero Montano di Valle Camonica (B.I.M.) - ente;
- Consorzio Servizi Valle Camonica con una quota del 0,03%;
- Consorzio Forestale Due Parchi con una quota del 3,58%.

## Altre modalità di gestione dei servizi pubblici

### 3 – Sostenibilità economico finanziaria

#### Situazione di cassa dell'ente

Fondo cassa al 31/12/2023 (*penultimo anno dell'esercizio precedente*) **274.291,16**

Andamento del Fondo cassa nel triennio precedente

Fondo cassa al 31/12/2022 (*anno precedente*) **386.086,70**

Fondo cassa al 31/12/2021 (*anno precedente -1*) **176.610,48**

Fondo cassa al 31/12/2020 (*anno precedente -2*) **104.115,49**

Utilizzo Anticipazione di cassa nel triennio precedente: MAI RICHIESTA

Anno di riferimento	gg di utilizzo	costo interessi passivi
2023	0	0,00
2022	0	0,00
2021	0	0,00

#### Livello di indebitamento

Incidenza interessi passivi impegnati/entrate accertate primi 3 titoli

Anno di riferimento	Interessi passivi impegnati (a)	Entrate accertate tit. 1-2-3 (b)	Incidenza (a/b) %
2023	26435,95	661.947,42	3,99
2022	27264,64	602.217,12	4,53
2021	28442,37	527.387,61	5,39

#### Debiti fuori bilancio riconosciuti

Anno di riferimento	Importi debiti fuori bilancio riconosciuti (a)
2023	0,00
2022	0,00
2021	0,00

### **Ripiano disavanzo da riaccertamento straordinario dei residui**

A seguito del riaccertamento straordinario dei residui l'Ente non ha rilevato un disavanzo di amministrazione per il quale sia necessario approntare un piano di recupero.

### **Ripiano ulteriori disavanzi**

Non ci sono disavanzi da recuperare.

## 4 – Gestione delle risorse umane

### Personale

Personale in servizio al 31/12/2023 n. 6 (compreso il personale in convenzione)

Categoria	Numero	Tempo indeterminato	Altre tipologie
Categoria C (Area Istruttori)	3	3	0
Categoria D (area Funzionari)	2	0	2
Segretario comunale	1	0	1
TOTALE	6	3	3

Numero dipendenti in servizio al 31/12/2024: **6 (compreso il personale in convenzione)**

Andamento della spesa di personale nell'ultimo quinquennio

Anno di riferimento	Dipendenti	Spesa di personale	Incidenza % spesa personale/spesa corrente
2023	6	126680,28	27,13
2022	5	134188,65	26,80
2021	5	127107,37	27,77
2020	5	131240,49	29,08
2019	5	123178,21	29,75

## 5 – Vincoli di finanza pubblica

### **Rispetto dei vincoli di finanza pubblica**

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

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

## A – Entrate

### Quadro riassuntivo di competenza

ENTRATE	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento della col. 4 rispetto alla col. 3
	2022 (accertamenti)	2023 (accertamenti)	2024 (previsioni)	2025 (previsioni)	2026 (previsioni)	2027 (previsioni)	
	1	2	3	4	5	6	
Tributarie	295.650,15	298.218,55	296.585,00	278.986,00	279.085,00	279.085,00	- 5,933
Contributi e trasferimenti correnti	58.124,58	59.196,51	59.307,00	70.307,00	69.307,00	69.307,00	18,547
Extratributarie	248.442,39	304.532,36	275.788,00	285.788,00	280.788,00	285.788,00	3,625
<b>TOTALE ENTRATE CORRENTI</b>	<b>602.217,12</b>	<b>661.947,42</b>	<b>631.680,00</b>	<b>635.081,00</b>	<b>629.180,00</b>	<b>634.180,00</b>	<b>0,538</b>
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	3.818,59	1.784,23	1.157,71	0,00	0,00	0,00	-100,000
<b>TOTALE ENTRATE UTILIZZATE PER SPESE CORRENTI E RIMBORSO PRESTITI (A)</b>	<b>606.035,71</b>	<b>663.731,65</b>	<b>632.837,71</b>	<b>635.081,00</b>	<b>629.180,00</b>	<b>634.180,00</b>	<b>0,354</b>
alien. e traf. c/capitale (al netto degli oneri di urbanizzazione per spese correnti)	1.384.766,25	472.154,32	1.366.800,00	121.500,00	100.500,00	100.500,00	- 91,110
<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>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,000</i>
Accensione mutui passivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000
Altre accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000
Avanzo di amministrazione applicato per finanziamento di investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00			
Fondo pluriennale vincolato per spese conto capitale	482.007,51	1.340.819,00	617.030,80	0,00	0,00	0,00	-100,000
<b>TOTALE ENTRATE C/CAPITALE DESTINATI A INVESTIMENTI (B)</b>	<b>1.866.773,76</b>	<b>1.812.973,32</b>	<b>1.983.830,80</b>	<b>121.500,00</b>	<b>100.500,00</b>	<b>100.500,00</b>	<b>- 93,875</b>
Riscossione crediti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000
Anticipazioni di cassa	0,00	0,00	80.000,00	80.000,00	80.000,00	80.000,00	0,000
<b>TOTALE MOVIMENTO FONDI (C)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>80.000,00</b>	<b>80.000,00</b>	<b>80.000,00</b>	<b>80.000,00</b>	<b>0,000</b>
<b>TOTALE GENERALE (A+B+C)</b>	<b>2.472.809,47</b>	<b>2.476.704,97</b>	<b>2.696.668,51</b>	<b>836.581,00</b>	<b>809.680,00</b>	<b>814.680,00</b>	<b>- 68,977</b>

## Quadro riassuntivo di cassa

ENTRATE					% scostamento della col. 4 rispetto alla col. 3
	2022 (riscossioni)	2023 (riscossioni)	2024 (previsioni cassa)	2025 (previsioni cassa)	
	1	2	3	4	5
Tributarie	292.118,78	263.049,12	354.417,52	383.907,86	8,320
Contributi e trasferimenti correnti	61.187,13	56.436,04	62.594,58	70.307,00	12,321
Extratributarie	259.318,15	330.841,51	347.219,29	287.412,46	- 17,224
<b>TOTALE ENTRATE CORRENTI</b>	<b>612.624,06</b>	<b>650.326,67</b>	<b>764.231,39</b>	<b>741.627,32</b>	<b>- 2,957</b>
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
<b>TOTALE ENTRATE UTILIZZATE PER SPESE CORRENTI E RIMBORSO PRESTITI (A)</b>	<b>612.624,06</b>	<b>650.326,67</b>	<b>764.231,39</b>	<b>741.627,32</b>	<b>- 2,957</b>
alien. e traf. c/capitale (al netto degli oneri di urbanizzazione per spese correnti)	725.773,23	279.515,79	2.512.303,92	2.063.575,14	- 17,861
<i>- di cui proventi oneri di urbanizzazione destinati a investimenti</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,000</i>
Accensione mutui passivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000
Altre accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000
Fondo di cassa utilizzato per spese conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000
<b>TOTALE ENTRATE C/CAPITALE DESTINATI A INVESTIMENTI (B)</b>	<b>725.773,23</b>	<b>279.515,79</b>	<b>2.512.303,92</b>	<b>2.063.575,14</b>	<b>- 17,861</b>
Riscossione crediti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000
Anticipazioni di cassa	0,00	0,00	80.000,00	80.000,00	0,000
<b>TOTALE MOVIMENTO FONDI (C)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>80.000,00</b>	<b>80.000,00</b>	<b>0,000</b>
<b>TOTALE GENERALE (A+B+C)</b>	<b>1.338.397,29</b>	<b>929.842,46</b>	<b>3.356.535,31</b>	<b>2.885.202,46</b>	<b>- 14,042</b>

## **Tributi e tariffe dei servizi pubblici**

Nel corso del triennio 2025/2027 il Comune adotterà una politica di riduzione del prelievo fiscale mediante l'azzeramento dell'addizionale comunale sull'IRPEF precedentemente applicata.

Le politiche tributarie sono improntate in generale al contenimento del prelievo cui corrisponde una prudente gestione della spesa corrente.

Continueranno ad essere applicate le agevolazioni / esenzioni, per l'IMU.

Le politiche tariffarie dovranno tendere al mantenimento dell'attuale entità e, possibilmente, alla graduale riduzione anche in funzione del potenziamento dell'efficacia dei sistemi di erogazione dei servizi: si ipotizza il passaggio al sistema di misurazione puntuale dei rifiuti raccolti e conseguentemente una riduzione delle quantità di rifiuti prodotti.

## **Reperimento e impiego risorse straordinarie e in conto capitale**

Per garantire il reperimento delle risorse necessarie al finanziamento degli investimenti, nel corso del periodo di bilancio l'Amministrazione si avvarrà prioritariamente di trasferimenti in conto capitale da Regione e Stato e dell'avanzo di amministrazione dopo l'approvazione del rendiconto.

## **Ricorso all'indebitamento e analisi della relativa sostenibilità**

In merito al ricorso all'indebitamento, nel corso del periodo di bilancio l'Ente non prevede l'accensione di nuovi prestiti.

## PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISPETTO DEI VINCOLI DI INDEBITAMENTO DEGLI ENTI LOCALI ESERCIZIO 2025

<b>ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE</b> <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		<b>COMPETENZA ANNO 2025</b>	<b>COMPETENZA ANNO 2026</b>	<b>COMPETENZA ANNO 2027</b>
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	(+)	298.218,55	314.085,00	314.085,00
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	(+)	59.196,51	57.807,00	58.807,00
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	(+)	304.532,36	221.788,00	221.788,00
<b>TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI</b>		<b>661.947,42</b>	<b>593.680,00</b>	<b>594.680,00</b>
<b>SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBBLIGAZIONI</b>				
Livello massimo di spesa annuale <sup>(1)</sup>	(+)	66.194,74	59.368,00	59.468,00
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> <sup>(2)</sup>	(-)	24.257,06	23.187,27	22.067,31
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso	(-)	0,00	0,00	0,00
Contributi erariali in c/interessi su mutui	(+)	0,00	0,00	0,00
Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>Ammontare disponibile per nuovi interessi</b>		<b>41.937,68</b>	<b>36.180,73</b>	<b>37.400,69</b>
<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO</b>				
Debito contratto al 31/12/ <i>esercizio precedente</i>	(+)	444.099,23	417.099,23	393.599,23
Debito autorizzato nell'esercizio in corso	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE DEBITO DELL'ENTE</b>		<b>444.099,23</b>	<b>417.099,23</b>	<b>393.599,23</b>
<b>DEBITO POTENZIALE</b>				
Garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di altre Amministrazioni pubbliche e di altri soggetti		0,00	0,00	0,00
di cui, garanzie per le quali è stato costituito accantonamento		0,00	0,00	0,00
Garanzie che concorrono al limite di indebitamento		0,00	0,00	0,00

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

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

## **B – Spese**

### **Spesa corrente, con specifico riferimento alle funzioni fondamentali**

Relativamente alla gestione corrente l'Ente adotterà una politica di contenimento e razionalizzazione della spesa corrente.

In particolare, per la gestione delle funzioni fondamentali l'Ente si avvale della gestione associata mediante l'Unione dei Comuni dell'Alta Valle Camonica.

### **Programmazione triennale del fabbisogno di personale**

In merito alla programmazione del personale, la stessa è stata oggetto di apposita programmazione con il PIAO, approvato dalla Giunta comunale, e dei relativi aggiornamenti.

### **Programmazione triennale degli acquisti di beni e servizi**

In merito alle spese per beni e servizi, l'Ente non è tenuto all'approvazione di apposita programmazione in quanto non vi sono beni e servizi di importo superiore ai 40 mila Euro.

## **Programmi e progetti di investimento in corso di esecuzione e non ancora conclusi**

Risultano attualmente in corso di esecuzione e non ancora conclusi i seguenti progetti di investimento

- 1- Bando Recap (Contenimento e decarbonizzazione dei consumi energetici delle strutture pubbliche degli enti locali) Euro 897.300,00 – Municipio
- 2- Contributo Regione Lombardia per mitigazione rischio idrogeologico Euro 150.000,00 – Val Moriana;
- 3- Contributo Regione Lombardia Bando Piccoli Bacini Euro 80.000,00 – Sistemazione vasca acquedotto loc. Tognol;
- 4- Contributo Comunità Montana Euro 50.000,00 – Manutenzione strada agro silvo pastorale loc.tà Fontana.

Progetti sovracomunali in fase di sviluppo a livello di Unione dei Comuni:

- 1- Completamento pista ciclabile Carolingia
- 2- Interventi sulle reti ciclabili nell'ambito dell'ambito Valli Prealpine.

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

### EQUILIBRI DI BILANCIO 2025 - 2026 - 2027

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2027
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		226.625,59			
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		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
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		635.081,00 0,00	629.180,00 0,00	634.180,00 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> <i>di cui fondo crediti di dubbia esigibilità</i>	(-)		608.081,00 0,00 2.275,30	605.680,00 0,00 2.275,30	609.680,00 0,00 2.275,30
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale <sup>(5)</sup>	(-)		2.000,00	2.000,00	2.000,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)		27.000,00 0,00 0,00	23.500,00 0,00 0,00	24.500,00 0,00 0,00
<b>G) Somma finale (G=A+Q1-AA+B+C-D-E-F)</b>			<b>-2.000,00</b>	<b>-2.000,00</b>	<b>-2.000,00</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>					
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti <sup>(2)</sup> <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		0,00 0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <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
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE <sup>(3)</sup></b>					
<b>O=G+H+I-L+M</b>			<b>-2.000,00</b>	<b>-2.000,00</b>	<b>-2.000,00</b>

**EQUILIBRI DI BILANCIO  
2025 - 2026 - 2027**

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2027
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento <sup>(2)</sup>	(+)		0,00		
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		0,00	0,00	0,00
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(-)		0,00	0,00	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)		0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)		121.500,00	100.500,00	100.500,00
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 Riscossioni crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		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>	(-)		121.500,00 0,00	100.500,00 0,00	100.500,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie <sup>(5)</sup> <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale <sup>(5)</sup> <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(+)		2.000,00 0,00	2.000,00 0,00	2.000,00 0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>					
<b>Z=P+Q-Q1+J2+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>			<b>2.000,00</b>	<b>2.000,00</b>	<b>2.000,00</b>

## EQUILIBRI DI BILANCIO 2025 - 2026 - 2027

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2027
J) Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie	(+)		0,00	0,00	0,00
J1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)		0,00	0,00	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(-)		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(+)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)		0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni crediti di breve termine <sup>(5)</sup> <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 Concessioni crediti di medio-lungo termine <sup>(5)</sup> <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 <sup>(5)</sup> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(-)		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>					
<b>W=O+J+J1-J2+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>SALDO CORRENTE AI FINI DELLA COPERTURA DEGLI INVESTIMENTI PLURIENNALI (4)</b>					
Equilibrio di parte corrente (O)			-2.000,00	-2.000,00	-2.000,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)		0,00		
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>			<b>-2.000,00</b>	<b>-2.000,00</b>	<b>-2.000,00</b>

C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.

E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.

S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossioni crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.

S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossioni crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.

T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzioni di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.

X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessioni crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.

X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessioni crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.

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

(1) Indicare gli anni di riferimento.

(2) In sede di approvazione del bilancio di previsione è consentito l'utilizzo della sola quota vincolata del risultato di amministrazione presunto. Nel corso dell'esercizio è consentito l'utilizzo anche della quota accantonata se il bilancio è deliberato a seguito dell'approvazione del prospetto concernente il risultato di amministrazione presunto dell'anno precedente aggiornato sulla base di un pre-consuntivo dell'esercizio precedente. E' consentito l'utilizzo anche della quota destinata agli investimenti e della quota libera del risultato di amministrazione dell'anno precedente se il bilancio (o la variazione di bilancio) è deliberato a seguito dell'approvazione del rendiconto dell'anno precedente.

(3) La somma algebrica finale non può essere inferiore a zero per il rispetto della disposizione di cui all'articolo 162 del testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali.

(4) Con riferimento a ciascun esercizio, il saldo positivo dell'equilibrio di parte corrente in termini di competenza finanziaria può costituire copertura agli investimenti imputati agli esercizi successivi per un importo non superiore al minore valore tra la media dei saldi di parte corrente in termini di competenza e la media dei saldi di parte corrente in termini di cassa registrati negli ultimi tre esercizi rendicontati, se sempre positivi, determinati al netto dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, del fondo di cassa, e delle entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni, o pagamenti.

(5) Indicare gli stanziamenti di spesa, compreso il correlato FPV.

Relativamente alla gestione finanziaria dei flussi di cassa la gestione dovrà essere indirizzata ad evitare il ricorso all'anticipazione di cassa, peraltro mai attivata nell'ultimo quinquennio.

## QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO\* 2025 - 2026 - 2027

ENTRATE	CASSA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2027	SPESE	CASSA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2027
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	226.625,59								
Utilizzo avanzo di amministrazione <i>di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità</i>		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	Disavanzo di amministrazione <sup>(1)</sup>  Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto <sup>(2)</sup>		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
Fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00					
<b>Titolo 1</b> - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	383.907,86	278.986,00	279.085,00	279.085,00	<i>Titolo 1 - Spese correnti</i>  <i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>	744.597,64	608.081,00	605.680,00	609.680,00
<b>Titolo 2</b> - Trasferimenti correnti	70.307,00	70.307,00	69.307,00	69.307,00			0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 3</b> - Entrate extratributarie	287.412,46	285.788,00	280.788,00	285.788,00					
<b>Titolo 4</b> - Entrate in conto capitale	2.063.575,14	121.500,00	100.500,00	100.500,00	<b>Titolo 2</b> - Spese in conto capitale <i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>	1.898.818,29	121.500,00	100.500,00	100.500,00
<b>Titolo 5</b> - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>Titolo 3</b> - Spese per incremento di attività finanziarie <i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale entrate finali</b> .....	2.805.202,46	756.581,00	729.680,00	734.680,00	<b>Totale spese finali</b> .....	2.643.415,93	729.581,00	706.180,00	710.180,00
<b>Titolo 6</b> - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>Titolo 4</b> - Rimborso di prestiti <i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	27.000,00	27.000,00	23.500,00	24.500,00
<b>Titolo 7</b> - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	80.000,00	80.000,00	80.000,00	80.000,00	<b>Titolo 5</b> - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	80.000,00	80.000,00	80.000,00	80.000,00
<b>Titolo 9</b> - Entrate per conto di terzi e partite di giro	241.857,23	238.000,00	238.000,00	238.000,00	<b>Titolo 7</b> - Spese per conto terzi e partite di giro	254.948,38	238.000,00	238.000,00	238.000,00
<b>Totale titoli</b>	3.127.059,69	1.074.581,00	1.047.680,00	1.052.680,00	<b>Totale titoli</b>	3.005.364,31	1.074.581,00	1.047.680,00	1.052.680,00
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>	3.353.685,28	1.074.581,00	1.047.680,00	1.052.680,00	<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>	3.005.364,31	1.074.581,00	1.047.680,00	1.052.680,00
Fondo di cassa finale presunto	348.320,97								

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

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

\* Indicare gli anni di riferimento.

## QUADRO GENERALE DEGLI IMPIEGHI PER MISSIONE

### Gestione di competenza

Codice missione	ANNO 2025				ANNO 2026				ANNO 2027			
	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	269.805,00	11.000,00	0,00	280.805,00	274.210,00	11.000,00	0,00	285.210,00	279.415,00	11.000,00	0,00	290.415,00
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	8.000,00	0,00	0,00	8.000,00	8.000,00	0,00	0,00	8.000,00	8.000,00	0,00	0,00	8.000,00
4	51.950,00	0,00	0,00	51.950,00	49.950,00	0,00	0,00	49.950,00	49.950,00	0,00	0,00	49.950,00
5	3.300,00	500,00	0,00	3.800,00	3.300,00	500,00	0,00	3.800,00	3.300,00	500,00	0,00	3.800,00
6	11.100,00	0,00	0,00	11.100,00	10.800,00	0,00	0,00	10.800,00	10.400,00	0,00	0,00	10.400,00
7	9.800,00	0,00	0,00	9.800,00	9.800,00	0,00	0,00	9.800,00	9.800,00	0,00	0,00	9.800,00
8	3.000,00	5.000,00	0,00	8.000,00	3.000,00	4.000,00	0,00	7.000,00	3.000,00	4.000,00	0,00	7.000,00
9	90.605,00	25.000,00	0,00	115.605,00	89.355,00	8.000,00	0,00	97.355,00	88.705,00	8.000,00	0,00	96.705,00
10	98.600,00	80.000,00	0,00	178.600,00	99.321,40	77.000,00	0,00	176.321,40	98.600,00	77.000,00	0,00	175.600,00
11	3.500,00	0,00	0,00	3.500,00	3.500,00	0,00	0,00	3.500,00	3.500,00	0,00	0,00	3.500,00
12	31.750,00	0,00	0,00	31.750,00	29.625,00	0,00	0,00	29.625,00	29.520,00	0,00	0,00	29.520,00
13	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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	9.300,00	0,00	0,00	9.300,00	9.300,00	0,00	0,00	9.300,00	9.300,00	0,00	0,00	9.300,00
17	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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	17.371,00	0,00	0,00	17.371,00	15.518,60	0,00	0,00	15.518,60	16.190,00	0,00	0,00	16.190,00
50	0,00	0,00	27.000,00	27.000,00	0,00	0,00	23.500,00	23.500,00	0,00	0,00	24.500,00	24.500,00
60	0,00	0,00	80.000,00	80.000,00	0,00	0,00	80.000,00	80.000,00	0,00	0,00	80.000,00	80.000,00
99	0,00	0,00	238.000,00	238.000,00	0,00	0,00	238.000,00	238.000,00	0,00	0,00	238.000,00	238.000,00
<b>TOTALI</b>	<b>608.081,00</b>	<b>121.500,00</b>	<b>345.000,00</b>	<b>1.074.581,00</b>	<b>605.680,00</b>	<b>100.500,00</b>	<b>341.500,00</b>	<b>1.047.680,00</b>	<b>609.680,00</b>	<b>100.500,00</b>	<b>342.500,00</b>	<b>1.052.680,00</b>

### Gestione di cassa

Codice missione	ANNO 2025			Totale
	Spese correnti	Spese per investimento	Spese per rimborso prestiti e altre spese	
1	305.051,16	1.150.044,52	0,00	1.455.095,68
2	0,00	0,00	0,00	0,00
3	8.936,25	0,00	0,00	8.936,25
4	107.731,37	0,00	0,00	107.731,37
5	4.100,00	500,00	0,00	4.600,00
6	11.918,00	0,00	0,00	11.918,00
7	11.511,20	0,00	0,00	11.511,20
8	3.634,40	13.170,40	0,00	16.804,80
9	96.458,80	324.288,70	0,00	420.747,50
10	123.656,82	410.814,67	0,00	534.471,49
11	5.365,32	0,00	0,00	5.365,32
12	48.934,32	0,00	0,00	48.934,32
13	0,00	0,00	0,00	0,00
14	0,00	0,00	0,00	0,00
15	0,00	0,00	0,00	0,00
16	17.300,00	0,00	0,00	17.300,00
17	0,00	0,00	0,00	0,00
18	0,00	0,00	0,00	0,00
19	0,00	0,00	0,00	0,00
20	0,00	0,00	0,00	0,00
50	0,00	0,00	27.000,00	27.000,00
60	0,00	0,00	80.000,00	80.000,00
99	0,00	0,00	254.948,38	254.948,38
<b>TOTALI</b>	<b>744.597,64</b>	<b>1.898.818,29</b>	<b>361.948,38</b>	<b>3.005.364,31</b>

## **D – Gestione del patrimonio con particolare riferimento alla programmazione urbanistica e del territorio e piano delle alienazioni e delle valorizzazioni dei beni patrimoniali**

In merito alla gestione del patrimonio ed alla programmazione urbanistica e del territorio l'Ente con deliberazione del Consiglio Comunale n. 18 del 09/11/2024 ha approvato l'aggiornamento del Piano delle acquisizioni e delle valorizzazioni immobiliari.

## **E – Obiettivi del gruppo amministrazione pubblica (G.A.P.)**

Nel periodo di riferimento, relativamente al Gruppo Amministrazione Pubblica, vengono definiti i seguenti indirizzi e obiettivi relativi alla gestione dei servizi affidati.

### **Enti strumentali controllati**

Non vi sono enti strumentali controllati.

### **Società controllate**

Non vi sono società controllate dal Comune.

### **Enti strumentali partecipati**

Tra gli Enti strumentali trova collocazione il Consorzio forestale Due Parchi: i rapporti tra il Comune e l'ente strumentale sono regolati dallo Statuto e da una convenzione in fase di rinnovo e sottoscrizione.

### **Società partecipate**

Il Comune di Incudine non detiene partecipazioni di controllo in alcuna delle società partecipate pertanto non vi sono indirizzi particolari da fornire alle società partecipate.

## **F – Piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa (art. 2 comma 594 Legge 244/2007)**

L'Ente non ha approvato un Piano triennale di razionalizzazione della spesa in quanto non tenuto per legge.

Comune di Incudine, lì 21-12-2024

Il Responsabile del Servizio Finanziario

Dott. Renato Armanaschi

Il Rappresentante Legale

Il Sindaco Diego Carli