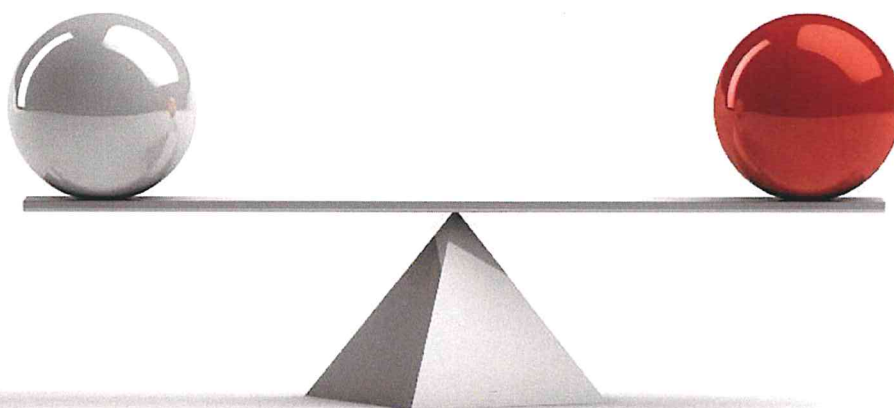


DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE 2027-2029



COMUNE DI CAVARGNA



Popolazione e situazione demografica

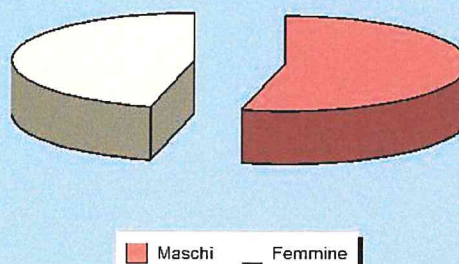
Il fattore demografico

Il comune è l'ente locale che rappresenta la propria comunità, ne cura gli interessi e ne promuove lo sviluppo. Abitanti e territorio, pertanto, sono gli elementi essenziali che caratterizzano il comune. La composizione demografica locale mostra tendenze, come l'invecchiamento, che un'Amministrazione deve saper interpretare prima di pianificare gli interventi. L'andamento demografico nel complesso, ma soprattutto il saldo naturale e il riparto per sesso ed età, sono fattori importanti che incidono sulle decisioni del comune. E questo riguarda sia l'erogazione dei servizi che la politica degli investimenti.

Popolazione residente

Dato numerico		2025
Maschi	(+)	92
Femmine	(+)	79
Totale		171
Distribuzione percentuale		2025
Maschi	(+)	53,80 %
Femmine	(+)	46,20 %
Totale		100,00 %

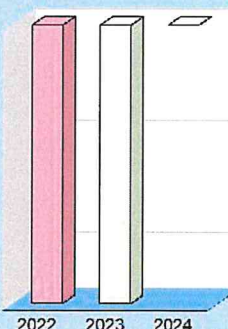
Composizione popolazione



Movimento naturale e relativo tasso demografico (andamento storico)

		2022	2023	2024
Movimento naturale				
Nati nell'anno	(+)	1	1	2
Deceduti nell'anno	(-)	6	6	2
	Saldo naturale	-5	-5	0
Tasso demografico				
Tasso di natalità (per mille abitanti)		5,50	5,40	0,00
Tasso di mortalità (per mille abitanti)		32,97	33,00	0,00

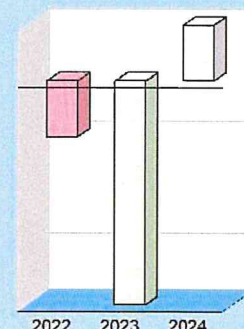
Saldo naturale



Confronto fra saldo naturale e saldo demografico (andamento storico)

		2022	2023	2024
Movimento naturale				
Nati nell'anno	(+)	1	1	2
Deceduti nell'anno	(-)	6	6	2
Saldo naturale		-5	-5	0
Movimento migratorio				
Immigrati nell'anno	(+)	4	4	10
Emigrati nell'anno	(-)	6	12	8
Saldo migratorio		-2	-8	2

Saldo migratorio



Territorio e pianificazione territoriale

La centralità del territorio

Secondo l'ordinamento degli enti locali, spettano al comune tutte le funzioni amministrative relative alla popolazione e al territorio, in particolare modo quelle connesse con i servizi alla persona e alla comunità, l'assetto ed uso del territorio e lo sviluppo economico. Il comune, per poter esercitare tali funzioni in ambiti adeguati, può mettere in atto anche delle forme di decentramento e di cooperazione con altri enti territoriali. Il territorio, e in particolare le regole che ne disciplinano lo sviluppo e l'assetto socio economico, rientrano tra le funzioni fondamentali attribuite al comune.

Territorio (ambiente geografico)

Estensione geografica

Superficie	(km ²)	14,98
------------	--------------------	-------

Risorse idriche

Laghi	(n.)	0
Fiumi e torrenti	(n.)	0

Strade

Statali	(km)	0,00
Regionali	(km)	0,00
Provinciali	(km)	5,00
Comunali	(km)	3,00
Vicinali	(km)	0,00
Autostrade	(km)	0,00

Pianificazione territoriale

Per governare il proprio territorio bisogna valutare, regolare, pianificare, localizzare e attuare tutto quel ventaglio di strumenti e interventi che la legge attribuisce ad ogni ente locale. Accanto a ciò, esistono altre funzioni che interessano la fase operativa e che mirano a vigilare, valorizzare e tutelare il territorio. Si tratta di gestire i mutamenti affinché siano, entro certi limiti, non in contrasto con i più generali obiettivi di sviluppo. Per fare ciò, l'ente si dota di una serie di regolamenti che operano in vari campi: urbanistica, edilizia, commercio, difesa del suolo e tutela dell'ambiente.

Territorio (urbanistica)

Piani e strumenti urbanistici vigenti

Piano regolatore adottato	(S/N)	No	
Piano regolatore approvato	(S/N)	No	
Piano di governo del territorio	(S/N)	Sì	DECR. COMM. AD ACTA N. 1 DEL 22.05.2015
Programma di fabbricazione	(S/N)	No	
Piano edilizia economica e popolare	(S/N)	No	

Piano insediamenti produttivi

Industriali	(S/N)	No
Artigianali	(S/N)	No
Commerciali	(S/N)	No
Altri strumenti	(S/N)	No

Coerenza urbanistica

Coerenza con strumenti urbanistici	(S/N)	No
Area interessata P.E.E.P.	(m ²)	0
Area disponibile P.E.E.P.	(m ²)	0
Area interessata P.I.P.	(m ²)	0
Area disponibile P.I.P.	(m ²)	0

Strutture ed erogazione dei servizi

L'intervento del comune nei servizi

L'ente destina parte delle risorse ai servizi generali, ossia quegli uffici che forniscono un supporto al funzionamento dell'intero apparato comunale. Di diverso peso è il budget dedicato ai servizi per il cittadino, nella forma di servizi a domanda individuale, produttivi o istituzionali. Si tratta di prestazioni di diversa natura e contenuto, perché:

- I servizi produttivi tendono ad autofinanziarsi e quindi operano in pareggio o producono utili di esercizio;
- I servizi a domanda individuale sono in parte finanziati dalle tariffe pagate dagli utenti, beneficiari dell'attività;
- I servizi di carattere istituzionale sono prevalentemente gratuiti, in quanto di stretta competenza pubblica.

Queste attività posseggono una specifica organizzazione e sono inoltre dotate di un livello adeguato di strutture.

Servizi al cittadino (Trend storico e programmazione)

Denominazione		2026	2027	2028	2029
Asili nido	(n.)	0	0	0	0
	(posti)	0	0	0	0
Scuole dell'infanzia (materne)	(n.)	0	0	0	0
	(posti)	0	0	0	0
Scuole primarie (elementari)	(n.)	0	0	0	0
	(posti)	0	0	0	0
Scuole secondarie di 1° grado (medie)	(n.)	0	0	0	0
	(posti)	0	0	0	0
Strutture per anziani	(n.)	0	0	0	0
	(posti)	0	0	0	0

Valutazione e impatto

L'offerta di servizi al cittadino è condizionata da vari fattori; alcuni di origine politica, altri dal contenuto finanziario, altri ancora di natura economica. Per questo l'Amministrazione valuta se il servizio richiesto dal cittadino rientra tra le proprie priorità di intervento. Da un punto di vista tecnico, invece, l'analisi privilegia la ricerca delle fonti di entrata e l'impatto della nuova spesa sugli equilibri di bilancio.

Ciclo ecologico

Rete fognaria - Bianca	(km)	0	0	0	0
- Nera	(km)	0	0	0	0
- Mista	(km)	0	0	0	0
Depuratore	(S/N)	Si	Si	Si	Si
Acquedotto	(km)	0	0	0	0
Servizio idrico integrato	(S/N)	Si	Si	Si	Si
Aree verdi, parchi, giardini	(n.)	0	0	0	0
	(kmq)	0	0	0	0
Raccolta rifiuti - Civile	(t)	82.000	83.000	84.000	86.000
- Industriale	(t)	0	0	0	0
- Differenziata	(S/N)	Si	Si	Si	Si
Discarica	(S/N)	No	No	No	No

Domanda ed offerta

Nel contesto attuale, le scelte di erogare un nuovo servizio parte dalla ricerca di mercato tesa a valutare due aspetti rilevanti: la presenza di una domanda di nuove attività che giustifichi ulteriori oneri per il comune; la disponibilità nel mercato privato di offerte che siano concorrenti con il possibile intervento pubblico. Questo approccio riduce il possibile errore nel giudizio di natura politica o tecnica.

Altre dotazioni

Farmacie comunali	(n.)	0	0	0	0
Punti luce illuminazione pubblica	(n.)	89	89	95	96
Rete gas	(km)	0	0	0	0
Mezzi operativi	(n.)	1	1	1	1
Veicoli	(n.)	2	2	2	2
Centro elaborazione dati	(S/N)	No	No	No	No
Personal computer	(n.)	3	3	3	3

Legenda

Le tabelle di questa pagina mostrano, in una prospettiva che si sviluppa nell'arco di un quadriennio, l'offerta di alcuni dei principali tipi di servizio prestati al cittadino dagli enti locali. Le attività ivi indicate riprendono una serie di dati previsti in modelli ufficiali.

Parametri interni e monitoraggio dei flussi

Indicatori finanziari e parametri di deficitarietà

Il sistema degli indicatori finanziari, ottenuti come rapporto tra valori finanziari e fisici (ad esempio, spesa corrente per abitante) o tra valori esclusivamente finanziari (ad esempio, grado di autonomia tributaria) analizzano aspetti diversi della vita dell'ente per fornire, mediante la lettura di un dato estremamente sintetico, una base di ulteriori informazioni sulle dinamiche che si instaurano a livello finanziario nel corso dei diversi esercizi. Questi parametri, liberamente scelti a livello locale o previsti da specifici richiami normativi, forniscono interessanti notizie, soprattutto a rendiconto, sulla composizione del bilancio e sulla sua evoluzione nel tempo. Più in generale, questo genere di indicatori rappresenta un utile metro di paragone per confrontare la situazione reale di un ente con quella delle strutture di dimensione anagrafica e socio-economica simile. Altri tipi di indici, come ad esempio i parametri di deficit strutturale, certificano l'assenza di situazioni di pre dissesto.

Grado di autonomia

È un tipo di indicatore che denota la capacità dell'ente di riuscire a reperire le risorse (entrate correnti) necessarie al finanziamento delle spese destinate al funzionamento dell'apparato. Le entrate correnti, infatti, sono risorse per la gestione dei servizi erogati al cittadino. Di questo importo totale, i tributi e le entrate extra tributarie indicano la parte direttamente o indirettamente reperita dall'ente. I trasferimenti in C/gestione dello Stato, regione ed altri enti costituiscono invece le entrate derivate, in quanto risorse fornite da terzi per finanziare parte della gestione corrente. I principali indici di questo gruppo sono l'autonomia finanziaria, l'autonomia tributaria, la dipendenza erariale, l'incidenza delle entrate tributarie sulle proprie e delle entrate extratributarie sulle proprie.

Pressione fiscale e restituzione erariale

Si tratta di un gruppo di indicatori che consentono di conoscere qual è il prezzo pagato dal cittadino per usufruire dei servizi forniti dallo Stato sociale. Allo stesso tempo, questi indici permettono di quantificare con sufficiente attendibilità l'ammontare della restituzione di risorse prelevate direttamente a livello centrale e poi restituite, ma solo in un secondo tempo, alla collettività. Questo tipo di rientro avviene sotto forma di trasferimenti statali in conto gestione (contributi in conto gestione destinati a finanziare, si solito in modo parziale, l'attività istituzionale dell'ente locale. I principali indici di questo gruppo, rapportati al singolo cittadino (pro-capite) sono le entrate proprie pro capite, la pressione tributaria pro capite ed i trasferimenti erariali pro capite.

Grado di rigidità del bilancio

Sono degli indici che denotano la possibilità di manovra dell'ente rispetto agli impegni finanziari di medio o lungo periodo. L'amministrazione può scegliere come utilizzare le risorse nella misura in cui il bilancio non è già stato vincolato da impegni di spesa a lungo termine assunti in precedenza. Conoscere la rigidità del bilancio consente di individuare quale sia il margine operativo a disposizione per assumere nuove scelte di gestione o intraprendere ulteriori iniziative che impegnino quote non residuali di risorse. In questo tipo di contesto, assumono particolare rilevanza il grado di rigidità strutturale, la rigidità per il costo del personale, il grado di rigidità per indebitamento (mutui e prestiti obbligazionari) e l'incidenza del debito totale sul volume complessivo delle entrate correnti.

Parametri di deficit strutturale

I parametri di deficit strutturale, meglio individuati come indicatori di sospetta situazione di deficitarietà strutturale, sono dei particolari tipi di indice previsti dal legislatore e applicati nei confronti di tutti gli enti locali. Lo scopo di questi indici è fornire agli organi centrali un indizio, anche statistico, che riveli il grado di solidità della situazione finanziaria dell'ente, o per meglio dire, che indichi l'assenza di una condizione di pre-dissesto strutturale. Secondo la norma, infatti, sono considerati in condizioni strutturalmente deficitarie gli enti locali che presentano gravi e incontrovertibili condizioni di squilibrio individuate dalla presenza di almeno la metà degli indicatori con un valore non coerente (fuori media) con il corrispondente dato di riferimento nazionale.

Parametri di deficit strutturale	2024		2025	
	Negativo (entro soglia)	Positivo (fuori soglia)	Negativo (entro soglia)	Positivo (fuori soglia)
1. Incidenza spese rigide su entrate correnti	✓		✓	
2. Incidenza incassi entrate proprie	✓		✓	
3. Anticipazioni chiuse solo contabilmente	✓		✓	
4. Sostenibilità debiti finanziari	✓		✓	
5. Sostenibilità disavanzo a carico esercizio	✓		✓	
6. Debiti riconosciuti e finanziati	✓		✓	
7. Debiti in corso riconoscimento o finanziamento	✓		✓	
8. Effettiva capacità di riscossione		✓	✓	

Entrate tributarie - valutazione e andamento

Federalismo fiscale e solidarietà sociale

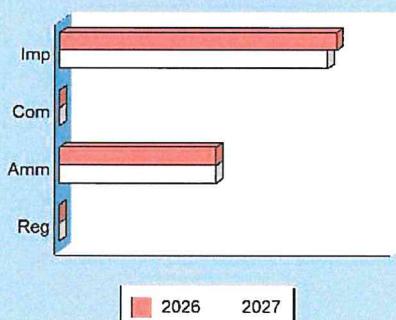
L'impegno nell'erogare i servizi alla collettività richiede la disponibilità di risorse adeguate ai compiti che la società affida all'ente locale. Questi mezzi possono provenire dallo Stato oppure, in un'ottica tesa al decentramento, direttamente dal territorio servito. Più ricchezza resta nel territorio che la produce maggiore è il ricorso al concetto di federalismo fiscale; più incisiva è la redistribuzione di questa ricchezza verso zone meno prosperose, maggiore è il ricorso alla solidarietà sociale. Negli ultimi anni, con il crescere dell'autonomia finanziaria, si è cercato di dare più forza all'autonomia impositiva. L'ente può orientarsi verso una politica di gestione dei tributi che garantisca un gettito adeguato al proprio fabbisogno ma senza ignorare i principi di equità contributiva e solidarietà sociale.

Entrate tributarie

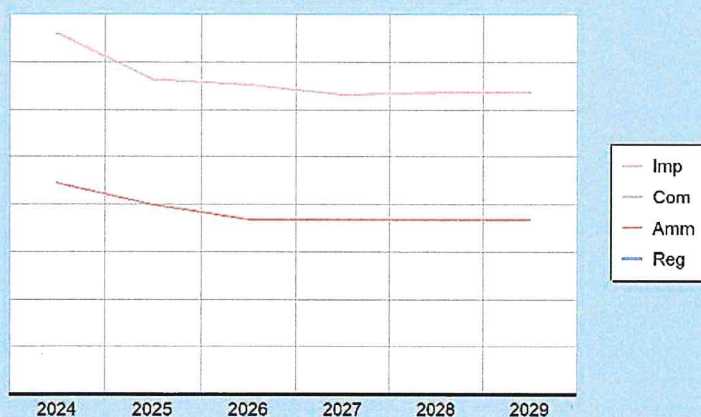
Titolo 1	Scostamento	2026	2027
(intero titolo)	-4.016,00	193.961,00	189.945,00

Composizione	2026	2027
Imposte, tasse e proventi assim. (Tip.101)	123.961,00	119.945,00
Compartecipazione di tributi (Tip.104)	0,00	0,00
Fondi perequativi Amm.Centrali (Tip.301)	70.000,00	70.000,00
Fondi perequativi Regione/Prov. (Tip.302)	0,00	0,00
Totale	193.961,00	189.945,00

Scostamento 2026-27



Modalità di finanziamento



Uno sguardo ai tributi locali

Il comune può intervenire con scelte di politica tributaria nel campo applicativo di taluni tributi, quali la IUC (che comprende IMU, TARI e TASI), l'addizionale sull'IRPEF e l'imposta sulla pubblicità e sulle pubbliche affissioni. Per quanto riguarda la concreta modalità di accertamento di queste entrate, i criteri che portano a giudicare positivamente il lavoro del comune sono essenzialmente due: la capacità di contrastare l'evasione e quella di riscuotere il credito con rapidità. Questi comportamenti sono un preciso indice di giustizia contributiva e, allo stesso tempo, denotano lo sforzo dell'Amministrazione teso ad aumentare la solidità del bilancio, condizione anch'essa irrinunciabile.

Entrate tributarie (Trend storico e programmazione)

Aggregati	2024	2025	2026	2027	2028	2029
(intero Titolo)	(Accertamenti)	(Accertamenti)	(Previsione)	(Previsione)	(Previsione)	(Previsione)
Imposte, tasse	144.602,04	126.187,85	123.961,00	119.945,00	120.890,00	120.890,00
Compartecip. tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Pereq. Amm.Centrali	84.587,76	75.980,91	70.000,00	70.000,00	70.000,00	70.000,00
Pereq. Regione/Prov.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	229.189,80	202.168,76	193.961,00	189.945,00	190.890,00	190.890,00

Trasferimenti correnti - valutazione e andamento

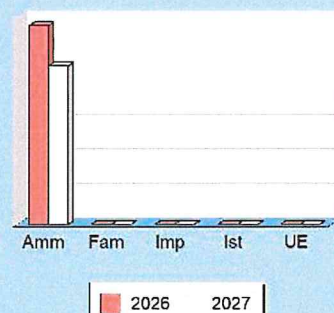
Nella direzione del federalismo fiscale

I trasferimenti correnti dello Stato e della regione affluiscono nel bilancio sotto forma di trasferimenti in C/gestione, e cioè risorse destinate al finanziamento di funzioni proprie dell'ente. In seguito alla progressiva introduzione delle norme sul federalismo fiscale, il percorso delineato dal legislatore comporta l'abbandono di questo sistema che viene ad essere sostituito con forme di finanziamento fondate sul reperimento di entrate di stretta pertinenza locale. In questa prospettiva, si tende a privilegiare un contesto di forte autonomia che valorizza la qualità dell'azione amministrativa e la responsabilità degli amministratori nella gestione della cosa pubblica. La norma prevede infatti la soppressione dei trasferimenti statali e regionali diretti al finanziamento delle spese, ad eccezione degli stanziamenti destinati ai fondi perequativi e dei contributi erariali e regionali in essere sulle rate di ammortamento dei mutui contratti dagli enti locali.

Trasferimenti correnti

Titolo 2 (intero titolo)	Scostamento	2026	2027
	-11.669,00	57.653,00	45.984,00
Composizione		2026	2027
Trasferimenti Amm. pubbliche (Tip.101)		57.653,00	45.984,00
Trasferimenti Famiglie (Tip.102)		0,00	0,00
Trasferimenti Imprese (Tip.103)		0,00	0,00
Trasferimenti Istituzioni sociali (Tip.104)		0,00	0,00
Trasferimenti UE e altri (Tip.105)		0,00	0,00
Totale		57.653,00	45.984,00

Scostamento 2026-27



Trasferimenti correnti (Trend storico e programmazione)

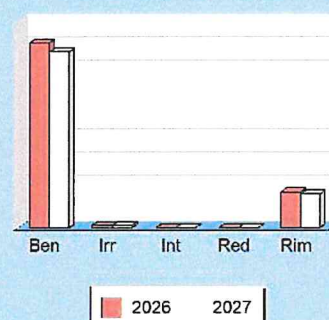
Aggregati (intero Titolo)	2024 (Accertamenti)	2025 (Accertamenti)	2026 (Previsione)	2027 (Previsione)	2028 (Previsione)	2029 (Previsione)
Trasf. Amm. pubbliche	38.171,11	50.512,70	57.653,00	45.984,00	45.984,00	45.984,00
Trasf. Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Trasf. Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Trasf. Istituzione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Trasf. UE e altri	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	38.171,11	50.512,70	57.653,00	45.984,00	45.984,00	45.984,00

Entrate extratributarie - valutazione e andamento

Entrate proprie e imposizione tariffaria

Questo genere di entrate è una significativa fonte di finanziamento del bilancio, reperita con mezzi propri e ottenuta con l'applicazione di tariffe a tutta una serie di prestazioni rese ai singoli cittadini. Si tratta di servizi a domanda individuale, istituzionali e produttivi. Le altre risorse che confluiscono in questo comparto sono i proventi dei beni in affitto, gli utili ed i dividendi delle partecipazioni e altre entrate minori. Il comune, nel momento in cui pianifica l'attività per l'anno successivo, sceglie la propria politica tariffaria e individua la percentuale di copertura del costo dei servizi a domanda individuale che sarà finanziata con tariffe e altre entrate specifiche. L'Amministrazione rende così noto alla collettività l'entità del costo che tutti saranno chiamati a coprire per rendere possibile l'erogazione di certe prestazioni ad un prezzo sociale. Il cittadino, però, non è obbligato ad utilizzare questo tipo di prestazioni ma se lo fa, deve pagare il corrispettivo richiesto.

Scostamento 2026-27



Entrate extratributarie

Titolo 3 (intero titolo)	Scostamento	2026	2027
	-4.600,00	96.824,00	92.224,00
Composizione			
		2026	2027
Vendita beni e servizi (Tip.100)		80.250,00	76.450,00
Repressione Irregolarità e illeciti (Tip.200)		1.000,00	1.000,00
Interessi (Tip.300)		50,00	50,00
Redditi da capitale (Tip.400)		0,00	0,00
Rimborsi e altre entrate (Tip.500)		15.524,00	14.724,00
Totale		96.824,00	92.224,00

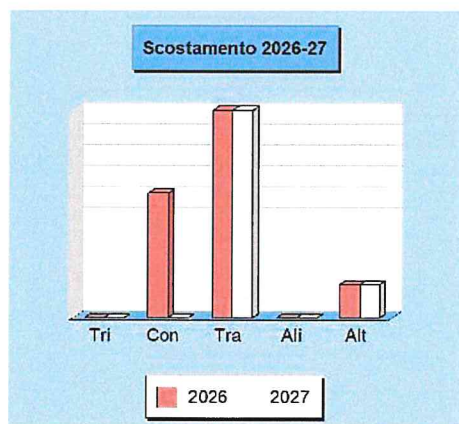
Entrate extratributarie (Trend storico e programmazione)

Aggregati (intero Titolo)	2024 (Accertamenti)	2025 (Accertamenti)	2026 (Previsione)	2027 (Previsione)	2028 (Previsione)	2029 (Previsione)
Beni e servizi	90.786,49	87.186,80	80.250,00	76.450,00	76.450,00	76.450,00
Irregolarità e illeciti	0,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
Interessi	0,03	0,04	50,00	50,00	50,00	50,00
Redditi da capitale	379,85	379,85	0,00	0,00	0,00	0,00
Rimborsi e altre entrate	7.486,08	10.954,40	15.524,00	14.724,00	14.724,00	14.724,00
Totale	98.652,45	99.521,09	96.824,00	92.224,00	92.224,00	92.224,00

Entrate c/capitale - valutazione e andamento

Investire senza aumentare l'indebitamento

I trasferimenti in C/capitale sono risorse a titolo gratuito concesse al comune da entità pubbliche, come lo Stato, la regione o la provincia, oppure erogati da soggetti privati. Queste entrate, spesso rilevanti, possono essere destinate alla costruzione di nuove opere pubbliche o alla manutenzione straordinaria del patrimonio. Rientrano in questa categoria anche le alienazioni dei beni comunali, un'operazione il cui introito dev'essere sempre reinvestito in spese d'investimento, conservando pertanto l'originaria destinazione. Quello che è nato come un investimento, infatti, può essere alienato, ma il corrispondente ricavo di vendita non può diventare un mezzo di finanziamento del bilancio di parte corrente, salvo l'esistenza di eccezioni espressamente previste dalla legge.



Entrate in conto capitale

Titolo 4 (intero titolo)	Scostamento	2026	2027
	-30.000,00	88.000,00	58.000,00
Composizione			
		2026	2027
Tributi in conto capitale (Tip.100)		0,00	0,00
Contributi agli investimenti (Tip.200)		30.000,00	0,00
Trasferimenti in conto capitale (Tip.300)		50.000,00	50.000,00
Alienazione beni materiali e imm. (Tip.400)		0,00	0,00
Altre entrate in conto capitale (Tip.500)		8.000,00	8.000,00
Totale		88.000,00	58.000,00

Entrate in conto capitale (Trend storico e programmazione)

Aggregati (intero Titolo)	2024 (Accertamenti)	2025 (Accertamenti)	2026 (Previsione)	2027 (Previsione)	2028 (Previsione)	2029 (Previsione)
Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Contributi investimenti	58.590,00	114.257,00	30.000,00	0,00	0,00	0,00
Trasferimenti in C/cap.	146.525,75	151.835,55	50.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00
Alienazione beni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre entrate in C/cap.	7.719,04	500,00	8.000,00	8.000,00	8.000,00	8.000,00
Totale	212.834,79	266.592,55	88.000,00	58.000,00	58.000,00	58.000,00

Riduzione di attività finanziarie

Titolo 5	Variazione	2026	2027
(intero titolo)	0,00	0,00	0,00

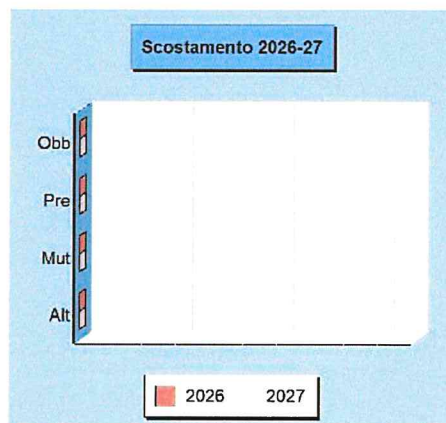
Categoria	2026 (%)	2027 (%)
Ali	~10	~10
Bre	~10	~10
Med	~10	~40
Alt	~10	~10

Aggregati (intero Titolo)	2024 (Accertamenti)	2025 (Accertamenti)	2026 (Previsione)	2027 (Previsione)	2028 (Previsione)	2029 (Previsione)
Alienazione attività	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Crediti breve	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Crediti medio-lungo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre riduzioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Accensione prestiti - valutazione e andamento

Il ricorso al credito oneroso

Le risorse proprie del comune e quelle ottenute gratuitamente da terzi, come i contributi in C/capitale, possono non essere sufficienti a coprire il fabbisogno richiesto dagli investimenti. In tale circostanza, il ricorso al mercato finanziario può essere un'alternativa utile ma sicuramente onerosa, specialmente in tempi di crescente inflazione. La contrazione dei mutui onerosi comporta, a partire dall'inizio dell'ammortamento e fino alla data di estinzione del prestito, il pagamento delle quote annuali per interesse e per il rimborso progressivo del capitale. Questi importi costituiscono, per il bilancio del comune, delle spese di natura corrente la cui entità va finanziata con altrettante risorse ordinarie. L'equilibrio del bilancio di parte corrente, infatti, si fonda sull'accostamento tra i primi tre titoli delle entrate (tributi, trasferimenti correnti, extratributarie) ed i titoli primo e terzo delle uscite (spese correnti e rimborso mutui). Il peso del debito, inoltre, influisce sulla rigidità del bilancio comunale.



Accensione di prestiti

Titolo 6	Variazione	2026	2027
(intero titolo)	0,00	0,00	0,00
Composizione		2026	2027
Emissione titoli obbligazionari (Tip.100)		0,00	0,00
Prestiti a breve termine (Tip.200)		0,00	0,00
Mutui e fin. medio-lungo termine (Tip.300)		0,00	0,00
Altre forme di indebitamento (Tip.400)		0,00	0,00
Totale		0,00	0,00

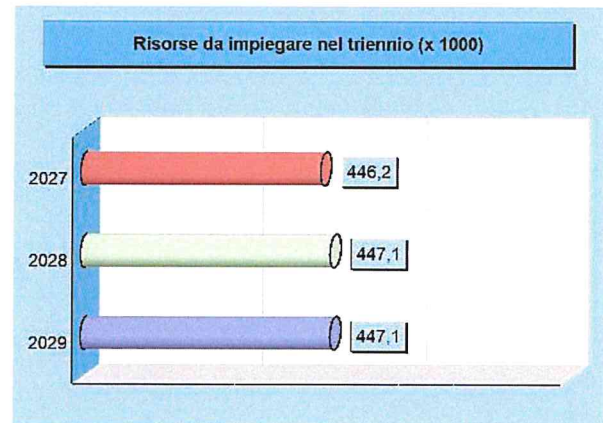
Accensione di prestiti (Trend storico e programmazione)

Aggregati (intero Titolo)	2024 (Accertamenti)	2025 (Accertamenti)	2026 (Previsione)	2027 (Previsione)	2028 (Previsione)	2029 (Previsione)
Titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Mutui e altri finanziamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altro indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Fabbisogno dei programmi per singola missione

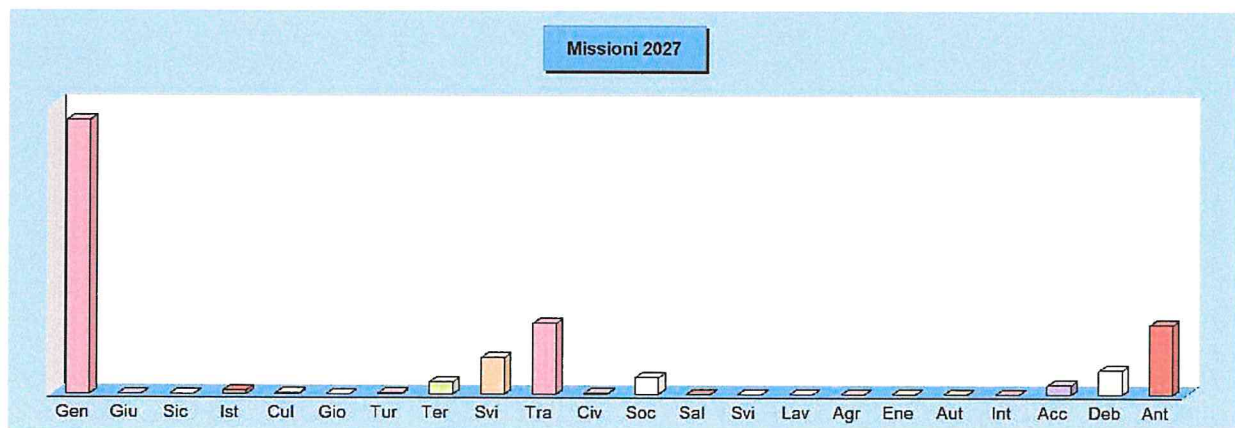
Il budget di spesa dei programmi

L'Amministrazione pianifica l'attività e formalizza le scelte prese in un documento di programmazione approvato dal consiglio. Con questa delibera, votata a maggioranza politica, sono identificati sia gli obiettivi futuri che le risorse necessarie al loro effettivo conseguimento. Il bilancio è pertanto suddiviso in vari programmi a cui corrispondono i budget di spesa stanziati per rendere possibile la loro concreta realizzazione. Obiettivi e risorse diventano così i riferimenti ed i vincoli che delineano l'attività di gestione dell'azienda comunale. Il successivo prospetto riporta l'elenco completo dei programmi previsti nell'arco di tempo considerato dalla programmazione e ne identifica il fabbisogno, suddiviso in spesa corrente (consolidata e di sviluppo) e interventi d'investimento.



Quadro generale degli impieghi per missione

Denominazione	Programmazione triennale		
	2027	2028	2029
01 Servizi generali e istituzionali	236.757,00	236.757,00	236.757,00
02 Giustizia	0,00	0,00	0,00
03 Ordine pubblico e sicurezza	0,00	0,00	0,00
04 Istruzione e diritto allo studio	3.300,00	3.300,00	3.300,00
05 Valorizzazione beni e attiv. culturali	200,00	200,00	200,00
06 Politica giovanile, sport e tempo libero	0,00	0,00	0,00
07 Turismo	150,00	150,00	150,00
08 Assetto territorio, edilizia abitativa	10.200,00	10.200,00	10.200,00
09 Sviluppo sostenibile e tutela ambiente	31.300,00	31.552,00	31.552,00
10 Trasporti e diritto alla mobilità	60.763,00	60.763,00	60.763,00
11 Soccorso civile	500,00	500,00	500,00
12 Politica sociale e famiglia	14.450,00	14.450,00	14.450,00
13 Tutela della salute	0,00	0,00	0,00
14 Sviluppo economico e competitività	0,00	0,00	0,00
15 Lavoro e formazione professionale	0,00	0,00	0,00
16 Agricoltura e pesca	0,00	0,00	0,00
17 Energia e fonti energetiche	0,00	0,00	0,00
18 Relazioni con autonomie locali	0,00	0,00	0,00
19 Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00
20 Fondi e accantonamenti	7.903,00	7.903,00	7.903,00
50 Debito pubblico	20.630,00	21.323,00	21.323,00
60 Anticipazioni finanziarie	60.000,00	60.000,00	60.000,00
Programmazione effettiva	446.153,00	447.098,00	447.098,00



Servizi generali e istituzionali

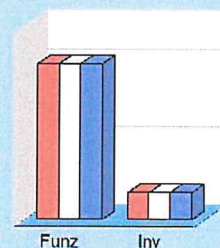
Missione 01 e relativi programmi

Rientrano nelle finalità di questa missione, articolata in programmi, gli interventi di amministrazione e per il funzionamento dei servizi generali, dei servizi statistici e informativi, delle attività di sviluppo in un'ottica di governance e partenariato, compresa la comunicazione istituzionale. Appartengono alla missione gli obiettivi di amministrazione, funzionamento e supporto agli organi esecutivi e legislativi, l'amministrazione e il corretto funzionamento dei servizi di pianificazione economica e delle attività per gli affari e i servizi finanziari e fiscali. Sono ricomprese in questo ambito anche l'attività di sviluppo e gestione delle politiche per il personale e gli interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria di carattere generale e di assistenza tecnica.

Spese per realizzare la missione e relativi programmi

Destinazione spesa		2027	2028	2029
Correnti (Tit.1/U)	(+)	201.457,00	201.457,00	201.457,00
Rimborso prestiti (Tit.4/U)	(+)	0,00	0,00	0,00
Chiusura anticipazioni (Tit.5/U)	(+)	0,00	0,00	0,00
Spese di funzionamento		201.457,00	201.457,00	201.457,00
In conto capitale (Tit.2/U)	(+)	35.300,00	35.300,00	35.300,00
Incremento attività finanziarie (Tit.3/U)	(+)	0,00	0,00	0,00
Spese investimento		35.300,00	35.300,00	35.300,00
Totale		236.757,00	236.757,00	236.757,00

Destinazione spesa 2027-29

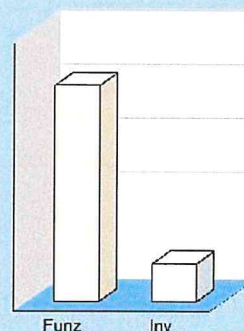


2027 | 2028 | 2029

Programmi 2027

Programma	Funzionam.	Investim.	Totale
101 Organi istituzionali	34.450,00	800,00	35.250,00
102 Segreteria generale	116.207,00	0,00	116.207,00
103 Gestione finanziaria	3.000,00	0,00	3.000,00
104 Tributi e servizi fiscali	500,00	0,00	500,00
105 Demanio e patrimonio	8.200,00	34.500,00	42.700,00
106 Ufficio tecnico	7.500,00	0,00	7.500,00
107 Anagrafe e stato civile	29.200,00	0,00	29.200,00
108 Sistemi informativi	0,00	0,00	0,00
109 Assistenza ad enti locali	0,00	0,00	0,00
110 Risorse umane	0,00	0,00	0,00
111 Altri servizi generali	2.400,00	0,00	2.400,00
Totale	201.457,00	35.300,00	236.757,00

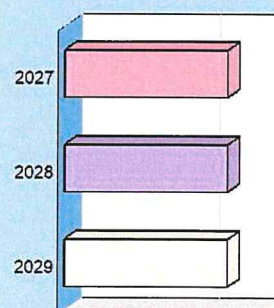
Impieghi 2027



Programmi 2027-29

Programma	2027	2028	2029
101 Organi istituzionali	35.250,00	35.250,00	35.250,00
102 Segreteria generale	116.207,00	120.507,00	120.507,00
103 Gestione finanziaria	3.000,00	3.000,00	3.000,00
104 Tributi e servizi fiscali	500,00	500,00	500,00
105 Demanio e patrimonio	42.700,00	42.700,00	42.700,00
106 Ufficio tecnico	7.500,00	7.500,00	7.500,00
107 Anagrafe e stato civile	29.200,00	24.900,00	24.900,00
108 Sistemi informativi	0,00	0,00	0,00
109 Assistenza ad enti locali	0,00	0,00	0,00
110 Risorse umane	0,00	0,00	0,00
111 Altri servizi generali	2.400,00	2.400,00	2.400,00
Totale	236.757,00	236.757,00	236.757,00

Impieghi 2027-29



Istruzione e diritto allo studio

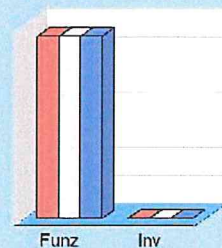
Missione 04 e relativi programmi

La programmazione in tema di diritto allo studio abbraccia il funzionamento e l'erogazione di istruzione di qualunque ordine e grado per l'obbligo formativo e dei vari servizi connessi, come l'assistenza scolastica, il trasporto e la refezione, ivi inclusi gli interventi per l'edilizia scolastica e l'edilizia residenziale per il diritto allo studio. Sono incluse in questo contesto anche le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle politiche per l'istruzione. Si tratta pertanto di ambiti operativi finalizzati a rendere effettivo il diritto allo studio rimuovendo gli ostacoli di ordine economico e logistico che si sovrappongono all'effettivo adempimento dell'obbligo della frequenza scolastica da parte della famiglia e del relativo nucleo familiare.

Spese per realizzare la missione e relativi programmi

Destinazione spesa		2027	2028	2029
Correnti (Tit. 1/U)	(+)	3.300,00	3.300,00	3.300,00
Rimborso prestiti (Tit. 4/U)	(+)	0,00	0,00	0,00
Chiusura anticipazioni (Tit. 5/U)	(+)	0,00	0,00	0,00
Spese di funzionamento		3.300,00	3.300,00	3.300,00
In conto capitale (Tit. 2/U)	(+)	0,00	0,00	0,00
Incremento attività finanziarie (Tit. 3/U)	(+)	0,00	0,00	0,00
Spese investimento		0,00	0,00	0,00
Totale		3.300,00	3.300,00	3.300,00

Destinazione spesa 2027-29



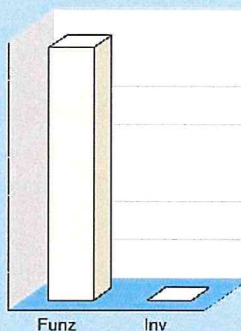
2027 | 2028 | 2029

Programmi 2027

Programma	Funzionam.	Investim.	Totale
401 Istruzione prescolastica	0,00	0,00	0,00
402 Altri ordini di istruzione	3.300,00	0,00	3.300,00
404 Istruzione universitaria	0,00	0,00	0,00
405 Istruzione tecnica superiore	0,00	0,00	0,00
406 Servizi ausiliari all'istruzione	0,00	0,00	0,00
407 Diritto allo studio	0,00	0,00	0,00

Totale	3.300,00	0,00	3.300,00
---------------	-----------------	-------------	-----------------

Impieghi 2027

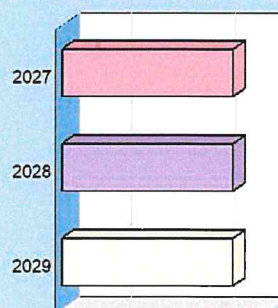


Programmi 2027-29

Programma	2027	2028	2029
401 Istruzione prescolastica	0,00	0,00	0,00
402 Altri ordini di istruzione	3.300,00	3.300,00	3.300,00
404 Istruzione universitaria	0,00	0,00	0,00
405 Istruzione tecnica superiore	0,00	0,00	0,00
406 Servizi ausiliari all'istruzione	0,00	0,00	0,00
407 Diritto allo studio	0,00	0,00	0,00

Totale	3.300,00	3.300,00	3.300,00
---------------	-----------------	-----------------	-----------------

Impieghi 2027-29



Valorizzazione beni e attiv. Culturali

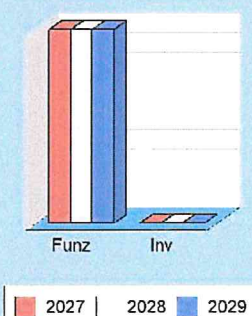
Missione 05 e relativi programmi

Appartengono alla missione, suddivisa nei corrispondenti programmi, l'amministrazione e il funzionamento delle prestazioni di tutela e sostegno, di ristrutturazione e manutenzione, dei beni di interesse storico, artistico e culturale e del patrimonio archeologico e architettonico. Rientrano nel campo l'amministrazione, il funzionamento e l'erogazione di servizi culturali, con il sostegno alle strutture e attività culturali non finalizzate al turismo, incluso quindi il supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche. Le funzioni esercitate in materia di cultura e beni culturali sono pertanto indirizzate verso la tutela e la piena conservazione del patrimonio di tradizioni, arte e storia dell'intera collettività locale, in tutte le sue espressioni.

Spese per realizzare la missione e relativi programmi

Destinazione spesa		2027	2028	2029
Correnti (Tit.1/U)	(+)	200,00	200,00	200,00
Rimborso prestiti (Tit.4/U)	(+)	0,00	0,00	0,00
Chiusura anticipazioni (Tit.5/U)	(+)	0,00	0,00	0,00
Spese di funzionamento		200,00	200,00	200,00
In conto capitale (Tit.2/U)	(+)	0,00	0,00	0,00
Incremento attività finanziarie (Tit.3/U)	(+)	0,00	0,00	0,00
Spese investimento		0,00	0,00	0,00
Totale		200,00	200,00	200,00

Destinazione spesa 2027-29

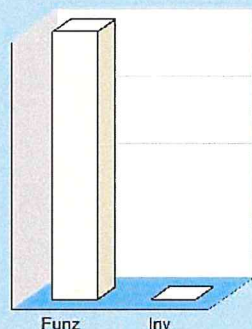


Programmi 2027

Programma	Funzionam.	Investim.	Totale
501 Beni di interesse storico	0,00	0,00	0,00
502 Cultura e interventi culturali	200,00	0,00	200,00

Totale	200,00	0,00	200,00
---------------	---------------	-------------	---------------

Impieghi 2027

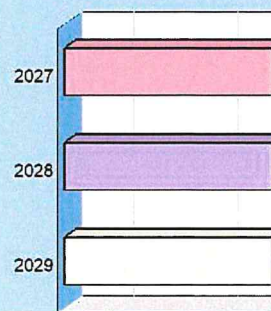


Programmi 2027-29

Programma	2027	2028	2029
501 Beni di interesse storico	0,00	0,00	0,00
502 Cultura e interventi culturali	200,00	200,00	200,00

Totale	200,00	200,00	200,00
---------------	---------------	---------------	---------------

Impieghi 2027-29



Turismo

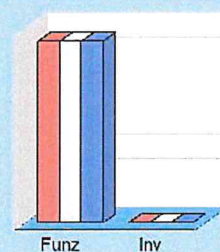
Missione 07 e relativi programmi

Le attribuzioni esercitabili nel campo turistico riguardano sia l'erogazione di servizi turistici che la realizzazione diretta o indiretta di manifestazioni a richiamo turistico. Queste funzioni possono estendersi, limitatamente agli interventi non riservati espressamente dalla legge alla regione o alla provincia, fino a prevedere l'attivazione di investimenti mirati allo sviluppo del turismo. Entrano nella missione l'amministrazione e il funzionamento delle attività e dei servizi relativi al turismo per la promozione e lo sviluppo del turismo sul territorio, ivi incluse le possibili attività di supporto e stimolo alla programmazione, al coordinamento ed al monitoraggio delle relative politiche. A ciò si sommano gli interventi nell'ambito della politica regionale in materia di turismo e sviluppo turistico.

Spese per realizzare la missione e relativi programmi

Destinazione spesa		2027	2028	2029
Correnti (Tit.1/U)	(+)	150,00	150,00	150,00
Rimborso prestiti (Tit.4/U)	(+)	0,00	0,00	0,00
Chiusura anticipazioni (Tit.5/U)	(+)	0,00	0,00	0,00
Spese di funzionamento		150,00	150,00	150,00
In conto capitale (Tit.2/U)	(+)	0,00	0,00	0,00
Incremento attività finanziarie (Tit.3/U)	(+)	0,00	0,00	0,00
Spese investimento		0,00	0,00	0,00
Totale		150,00	150,00	150,00

Destinazione spesa 2027-29

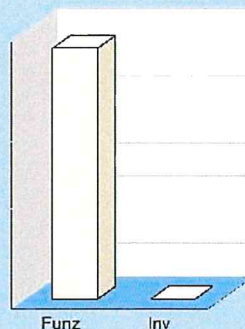


2027 | 2028 | 2029

Programmi 2027

Programma	Funzionam.	Investim.	Totale
701 Turismo	150,00	0,00	150,00
Totale	150,00	0,00	150,00

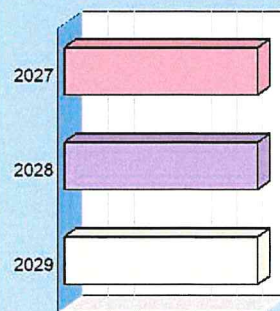
Impieghi 2027



Programmi 2027-29

Programma	2027	2028	2029
701 Turismo	150,00	150,00	150,00
Totale	150,00	150,00	150,00

Impieghi 2027-29



Assetto territorio, edilizia abitativa

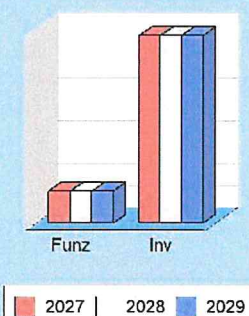
Missione 08 e relativi programmi

I principali strumenti di programmazione che interessano la gestione del territorio e l'urbanistica sono il piano regolatore generale, il piano particolareggiato e quello strutturale, il programma di fabbricazione, il piano urbanistico ed il regolamento edilizio. Questi strumenti delimitano l'assetto e l'urbanizzazione del territorio individuando i vincoli di natura urbanistica ed edilizia, con la conseguente definizione della destinazione di tutte le aree comprese nei confini. Competono all'ente locale, e rientrano pertanto nella missione, l'amministrazione, il funzionamento e fornitura di servizi ed 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.

Spese per realizzare la missione e relativi programmi

Destinazione spesa		2027	2028	2029
Correnti (Tit.1/U)	(+)	1.500,00	1.500,00	1.500,00
Rimborso prestiti (Tit.4/U)	(+)	0,00	0,00	0,00
Chiusura anticipazioni (Tit.5/U)	(+)	0,00	0,00	0,00
Spese di funzionamento		1.500,00	1.500,00	1.500,00
In conto capitale (Tit.2/U)	(+)	8.700,00	8.700,00	8.700,00
Incremento attività finanziarie (Tit.3/U)	(+)	0,00	0,00	0,00
Spese investimento		8.700,00	8.700,00	8.700,00
Totale		10.200,00	10.200,00	10.200,00

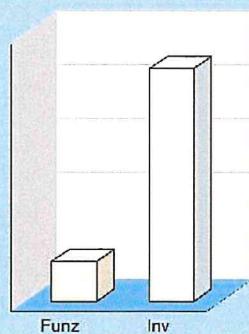
Destinazione spesa 2027-29



Programmi 2027

Programma	Funzionam.	Investim.	Totale
801 Urbanistica e territorio	1.500,00	8.700,00	10.200,00
802 Edilizia pubblica	0,00	0,00	0,00
Totale	1.500,00	8.700,00	10.200,00

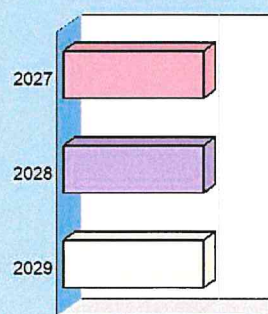
Impieghi 2027



Programmi 2027-29

Programma	2027	2028	2029
801 Urbanistica e territorio	10.200,00	10.200,00	10.200,00
802 Edilizia pubblica	0,00	0,00	0,00
Totale	10.200,00	10.200,00	10.200,00

Impieghi 2027-29

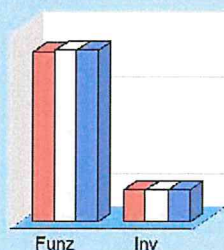


Sviluppo sostenibile e tutela ambiente

Missione 09 e relativi programmi

Le funzioni attribuite all'ente in materia di gestione del territorio e dell'ambiente hanno assunto una crescente importanza, dovuta alla maggiore sensibilità del cittadino e dell'amministrazione verso un approccio che garantisca un ordinato sviluppo socio/economico del territorio, il più possibile compatibile con il rispetto e la valorizzazione dell'ambiente. La programmazione, in questo contesto, abbraccia l'amministrazione e il funzionamento delle attività e dei servizi connessi alla tutela dell'ambiente, del territorio, delle risorse naturali e delle biodiversità, la difesa del suolo dall'inquinamento, la tutela dell'acqua e dell'aria. Competono all'ente locale l'amministrazione, il funzionamento e la fornitura dei diversi servizi di igiene ambientale, lo smaltimento dei rifiuti e il servizio idrico.

Destinazione spesa 2027-29



2027 | 2028 | 2029

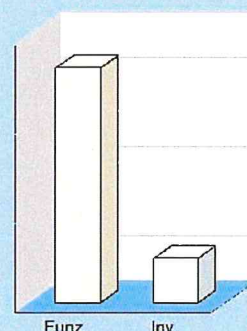
Spese per realizzare la missione e relativi programmi

Destinazione spesa		2027	2028	2029
Correnti (Tit. 1/U)	(+)	26.300,00	26.552,00	26.552,00
Rimborso prestiti (Tit. 4/U)	(+)	0,00	0,00	0,00
Chiusura anticipazioni (Tit. 5/U)	(+)	0,00	0,00	0,00
Spese di funzionamento		26.300,00	26.552,00	26.552,00
In conto capitale (Tit. 2/U)	(+)	5.000,00	5.000,00	5.000,00
Incremento attività finanziarie (Tit. 3/U)	(+)	0,00	0,00	0,00
Spese investimento		5.000,00	5.000,00	5.000,00
Totale		31.300,00	31.552,00	31.552,00

Programmi 2027

Programma	Funzionam.	Investim.	Totale
901 Difesa suolo	0,00	0,00	0,00
902 Tutela e recupero ambiente	1.000,00	0,00	1.000,00
903 Rifiuti	20.200,00	0,00	20.200,00
904 Servizio idrico integrato	5.100,00	5.000,00	10.100,00
905 Parchi, natura e foreste	0,00	0,00	0,00
906 Risorse idriche	0,00	0,00	0,00
907 Sviluppo territorio montano	0,00	0,00	0,00
908 Qualità dell'aria e inquinamento	0,00	0,00	0,00
Totale	26.300,00	5.000,00	31.300,00

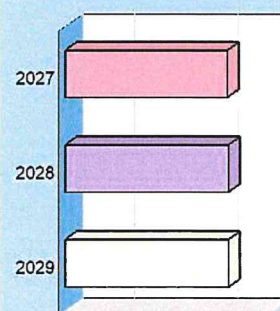
Impieghi 2027



Programmi 2027-29

Programma	2027	2028	2029
901 Difesa suolo	0,00	0,00	0,00
902 Tutela e recupero ambiente	1.000,00	1.000,00	1.000,00
903 Rifiuti	20.200,00	20.502,00	20.502,00
904 Servizio idrico integrato	10.100,00	10.050,00	10.050,00
905 Parchi, natura e foreste	0,00	0,00	0,00
906 Risorse idriche	0,00	0,00	0,00
907 Sviluppo territorio montano	0,00	0,00	0,00
908 Qualità dell'aria e inquinamento	0,00	0,00	0,00
Totale	31.300,00	31.552,00	31.552,00

Impieghi 2027-29



Trasporti e diritto alla mobilità

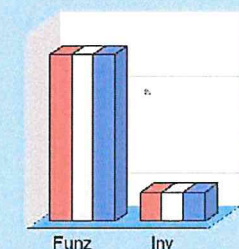
Missione 10 e relativi programmi

Le funzioni esercitate nella Missione interessano il campo della viabilità e dei trasporti, e riguardano sia la gestione della circolazione e della viabilità che l'illuminazione stradale locale. I riflessi economici di queste competenze possono abbracciare il bilancio investimenti e la gestione corrente. Competono all'ente locale l'amministrazione, il funzionamento e la 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, coordinamento e al successivo monitoraggio delle relative politiche, eventualmente estese anche ai possibili interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di trasporto e mobilità sul territorio.

Spese per realizzare la missione e relativi programmi

Destinazione spesa		2027	2028	2029
Correnti (Tit.1/U)	(+)	51.763,00	51.763,00	51.763,00
Rimborso prestiti (Tit.4/U)	(+)	0,00	0,00	0,00
Chiusura anticipazioni (Tit.5/U)	(+)	0,00	0,00	0,00
Spese di funzionamento		51.763,00	51.763,00	51.763,00
In conto capitale (Tit.2/U)	(+)	9.000,00	9.000,00	9.000,00
Incremento attività finanziarie (Tit.3/U)	(+)	0,00	0,00	0,00
Spese investimento		9.000,00	9.000,00	9.000,00
Totale		60.763,00	60.763,00	60.763,00

Destinazione spesa 2027-29



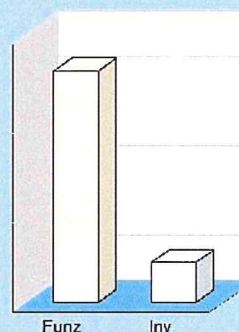
2027 | 2028 | 2029

Programmi 2027

Programma	Funzionam.	Investim.	Totale
1001 Trasporto ferroviario	0,00	0,00	0,00
1002 Trasporto pubblico locale	0,00	0,00	0,00
1003 Trasporto via d'acqua	0,00	0,00	0,00
1004 Altre modalità trasporto	0,00	0,00	0,00
1005 Viabilità e infrastrutture	51.763,00	9.000,00	60.763,00

Totale	51.763,00	9.000,00	60.763,00
---------------	------------------	-----------------	------------------

Impieghi 2027

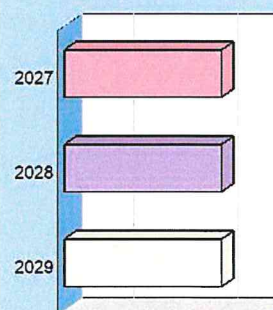


Programmi 2027-29

Programma	2027	2028	2029
1001 Trasporto ferroviario	0,00	0,00	0,00
1002 Trasporto pubblico locale	0,00	0,00	0,00
1003 Trasporto via d'acqua	0,00	0,00	0,00
1004 Altre modalità trasporto	0,00	0,00	0,00
1005 Viabilità e infrastrutture	60.763,00	60.763,00	60.763,00

Totale	60.763,00	60.763,00	60.763,00
---------------	------------------	------------------	------------------

Impieghi 2027-29



Soccorso civile

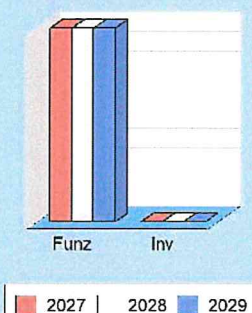
Missione 11 e relativi programmi

La presenza di rischi naturali o ambientali, unitamente all'accresciuta cultura della tutela e conservazione del territorio, produce un crescente interesse del cittadino verso questi aspetti evoluti di convivenza civile. L'ente può quindi esercitare ulteriori funzioni di protezione civile, e quindi di intervento e supporto nell'attività di previsione e prevenzione delle calamità. Appartengono alla Missione l'amministrazione e il funzionamento degli interventi di protezione civile sul territorio, la previsione, prevenzione, soccorso e gestione delle emergenze naturali. Questi ambiti abbracciano la programmazione, coordinamento e monitoraggio degli interventi di soccorso civile, comprese altre attività intraprese in collaborazione con strutture che sono competenti in materia di gestione delle emergenze.

Spese per realizzare la missione e relativi programmi

Destinazione spesa		2027	2028	2029
Correnti (Tit. 1/U)	(+)	500,00	500,00	500,00
Rimborso prestiti (Tit. 4/U)	(+)	0,00	0,00	0,00
Chiusura anticipazioni (Tit. 5/U)	(+)	0,00	0,00	0,00
Spese di funzionamento		500,00	500,00	500,00
In conto capitale (Tit. 2/U)	(+)	0,00	0,00	0,00
Incremento attività finanziarie (Tit. 3/U)	(+)	0,00	0,00	0,00
Spese investimento		0,00	0,00	0,00
Totale		500,00	500,00	500,00

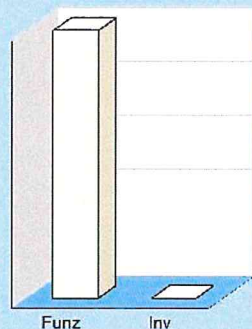
Destinazione spesa 2027-29



Programmi 2027

Programma	Funzionam.	Investim.	Totale
1101 Protezione civile	500,00	0,00	500,00
1102 Calamità naturali	0,00	0,00	0,00
Totale	500,00	0,00	500,00

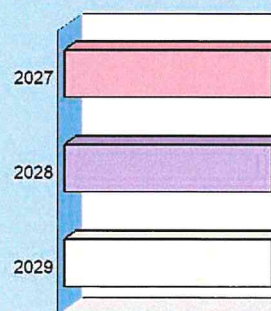
Impieghi 2027



Programmi 2027-29

Programma	2027	2028	2029
1101 Protezione civile	500,00	500,00	500,00
1102 Calamità naturali	0,00	0,00	0,00
Totale	500,00	500,00	500,00

Impieghi 2027-29

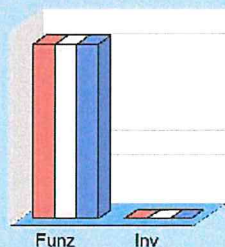


Politica sociale e famiglia

Missione 12 e relativi programmi

Le funzioni esercitate nel campo sociale riguardano aspetti molteplici della vita del cittadino che richiedono un intervento diretto o indiretto dell'ente dai primi anni di vita fino all'età senile. La politica sociale adottata nell'ambito territoriale ha riflessi importanti nella composizione del bilancio e nella programmazione di medio periodo, e questo sia per quanto riguarda la spesa corrente che gli investimenti. Questa missione include l'amministrazione, il funzionamento e la fornitura dei servizi 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 alla cooperazione e al terzo settore che operano in questo ambito d'intervento.

Destinazione spesa 2027-29



2027 | 2028 | 2029

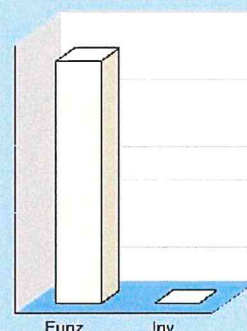
Spese per realizzare la missione e relativi programmi

Destinazione spesa		2027	2028	2029
Correnti (Tit.1/U)	(+)	14.450,00	14.450,00	14.450,00
Rimborso prestiti (Tit.4/U)	(+)	0,00	0,00	0,00
Chiusura anticipazioni (Tit.5/U)	(+)	0,00	0,00	0,00
Spese di funzionamento		14.450,00	14.450,00	14.450,00
In conto capitale (Tit.2/U)	(+)	0,00	0,00	0,00
Incremento attività finanziarie (Tit.3/U)	(+)	0,00	0,00	0,00
Spese investimento		0,00	0,00	0,00
Totale		14.450,00	14.450,00	14.450,00

Programmi 2027

Programma	Funzionam.	Investim.	Totale
1201 Infanzia e minori	100,00	0,00	100,00
1202 Disabilità	0,00	0,00	0,00
1203 Anziani	0,00	0,00	0,00
1204 Esclusione sociale	0,00	0,00	0,00
1205 Famiglia	0,00	0,00	0,00
1206 Diritto alla casa	0,00	0,00	0,00
1207 Servizi sociosanitari e sociali	9.350,00	0,00	9.350,00
1208 Cooperazione e associazioni	0,00	0,00	0,00
1209 Cimiteri	5.000,00	0,00	5.000,00
1211 Asili nido	0,00	0,00	0,00
Totale	14.450,00	0,00	14.450,00

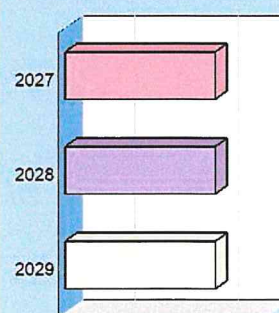
Impieghi 2027



Programmi 2027-29

Programma	2027	2028	2029
1201 Infanzia e minori	100,00	100,00	100,00
1202 Disabilità	0,00	0,00	0,00
1203 Anziani	0,00	0,00	0,00
1204 Esclusione sociale	0,00	0,00	0,00
1205 Famiglia	0,00	0,00	0,00
1206 Diritto alla casa	0,00	0,00	0,00
1207 Servizi sociosanitari e sociali	9.350,00	9.350,00	9.350,00
1208 Cooperazione e associazioni	0,00	0,00	0,00
1209 Cimiteri	5.000,00	5.000,00	5.000,00
1211 Asili nido	0,00	0,00	0,00
Totale	14.450,00	14.450,00	14.450,00

Impieghi 2027-29



Fondi e accantonamenti

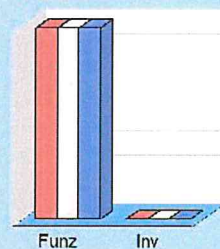
Missione 20 e relativi programmi

Questa missione, dal contenuto prettamente contabile, è destinata ad evidenziare gli importi degli stanziamenti di spesa per accantonamenti al fondo di riserva per spese impreviste ed al fondo svalutazione crediti di dubbia esigibilità. Per quanto riguarda questa ultima posta, in presenza di crediti di dubbia esigibilità l'ente effettua un accantonamento al fondo svalutazione crediti vincolando a tal fine una quota dell'avanzo di amministrazione. Il valore complessivo del fondo dipende dalla dimensione degli stanziamenti relativi ai crediti che presumibilmente si formeranno nell'esercizio entrante, della loro natura e dell'andamento del fenomeno negli ultimi cinque esercizi precedenti (media del rapporto tra incassi e accertamenti per ciascuna tipologia di entrata).

Spese per realizzare la missione e relativi programmi

Destinazione spesa		2027	2028	2029
Correnti (Tit.1/U)	(+)	7.903,00	7.903,00	7.903,00
Rimborso prestiti (Tit.4/U)	(+)	0,00	0,00	0,00
Chiusura anticipazioni (Tit.5/U)	(+)	0,00	0,00	0,00
Spese di funzionamento		7.903,00	7.903,00	7.903,00
In conto capitale (Tit.2/U)	(+)	0,00	0,00	0,00
Incremento attività finanziarie (Tit.3/U)	(+)	0,00	0,00	0,00
Spese investimento		0,00	0,00	0,00
Totale		7.903,00	7.903,00	7.903,00

Destinazione spesa 2027-29

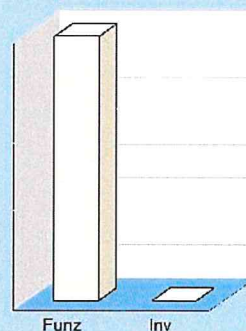


Programmi 2027

Programma	Funzionam.	Investim.	Totale
2001 Fondo di riserva	2.500,00	0,00	2.500,00
2002 Fondo crediti dubbia esigibilità	2.000,00	0,00	2.000,00
2003 Altri fondi	3.403,00	0,00	3.403,00

Totale	7.903,00	0,00	7.903,00
---------------	-----------------	-------------	-----------------

Impieghi 2027

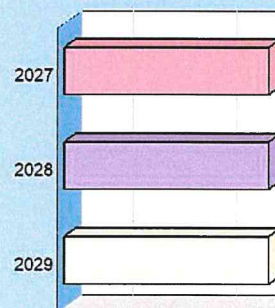


Programmi 2027-29

Programma	2027	2028	2029
2001 Fondo di riserva	2.500,00	2.500,00	2.500,00
2002 Fondo crediti dubbia esigibilità	2.000,00	2.000,00	2.000,00
2003 Altri fondi	3.403,00	3.403,00	3.403,00

Totale	7.903,00	7.903,00	7.903,00
---------------	-----------------	-----------------	-----------------

Impieghi 2027-29

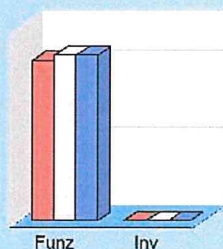


Debito pubblico

Missione 50 e relativi programmi

La missione, di stretta natura finanziaria, è destinata a contenere gli stanziamenti di spesa destinati al futuro pagamento delle quote interessi e capitale sui mutui e sui prestiti assunti dall'ente con relative spese accessorie, oltre alle anticipazioni straordinarie. In luogo di questa impostazione cumulativa, la norma contabile prevede la possibile allocazione degli oneri del debito pubblico in modo frazionato dentro la missione di appartenenza. Rientrano in questo ambito le spese da sostenere per il pagamento degli interessi e capitale relativi alle risorse finanziarie acquisite con emissione di titoli obbligazionari, prestiti a breve termine, mutui e finanziamenti a medio e lungo termine e altre forme di indebitamento e relative spese accessorie di stretta competenza dell'ente.

Destinazione spesa 2027-29



2027 | 2028 | 2029

Spese per realizzare la missione e relativi programmi

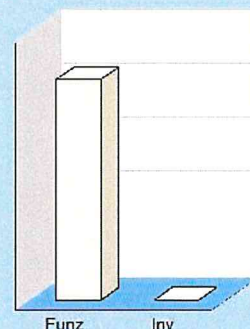
Destinazione spesa		2027	2028	2029
Correnti (Tit.1/U)	(+)	1.836,00	1.584,00	1.584,00
Rimborso prestiti (Tit.4/U)	(+)	18.794,00	19.739,00	19.739,00
Chiusura anticipazioni (Tit.5/U)	(+)	0,00	0,00	0,00
Spese di funzionamento		20.630,00	21.323,00	21.323,00
In conto capitale (Tit.2/U)	(+)	0,00	0,00	0,00
Incremento attività finanziarie (Tit.3/U)	(+)	0,00	0,00	0,00
Spese investimento		0,00	0,00	0,00
Totale		20.630,00	21.323,00	21.323,00

Programmi 2027

Programma	Funzionam.	Investim.	Totale
5001 Interessi su mutui e obbligazioni	1.836,00	0,00	1.836,00
5002 Capitale su mutui e obbligazioni	18.794,00	0,00	18.794,00

Totale	20.630,00	0,00	20.630,00
---------------	------------------	-------------	------------------

Impieghi 2027

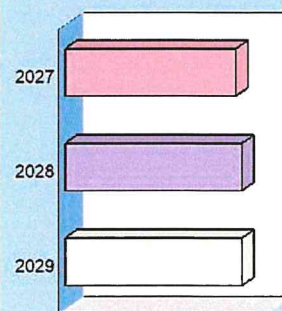


Programmi 2027-29

Programma	2027	2028	2029
5001 Interessi su mutui e obbligazioni	1.836,00	1.584,00	1.584,00
5002 Capitale su mutui e obbligazioni	18.794,00	19.739,00	19.739,00

Totale	20.630,00	21.323,00	21.323,00
---------------	------------------	------------------	------------------

Impieghi 2027-29



Anticipazioni finanziarie

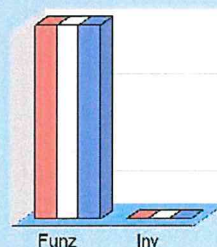
Missione 60 e relativi programmi

Questa missione comprende le spese sostenute dall'ente per la restituzione delle risorse finanziarie anticipate dall'istituto di credito che svolge il servizio di tesoreria. Queste anticipazioni di fondi vengono concesse dal tesoriere per fronteggiare momentanee esigenze di cassa e di liquidità in seguito alla mancata corrispondenza tra previsioni di incasso e relativo fabbisogno di cassa per effettuare i pagamenti. Questo genere di anticipazione è ammessa entro determinati limiti stabiliti dalla legge. In questo comparto sono collocate anche le previsioni di spesa per il pagamento degli interessi passivi addebitati all'ente in seguito all'avvenuto utilizzo nel corso dell'anno dell'anticipazione di tesoreria. Questi oneri sono imputati al titolo primo della spesa (spese correnti).

Spese per realizzare la missione e relativi programmi

Destinazione spesa		2027	2028	2029
Correnti (Tit.1/U)	(+)	0,00	0,00	0,00
Rimborso prestiti (Tit.4/U)	(+)	0,00	0,00	0,00
Chiusura anticipazioni (Tit.5/U)	(+)	60.000,00	60.000,00	60.000,00
Spese di funzionamento		60.000,00	60.000,00	60.000,00
In conto capitale (Tit.2/U)	(+)	0,00	0,00	0,00
Incremento attività finanziarie (Tit.3/U)	(+)	0,00	0,00	0,00
Spese investimento		0,00	0,00	0,00
Totale		60.000,00	60.000,00	60.000,00

Destinazione spesa 2027-29

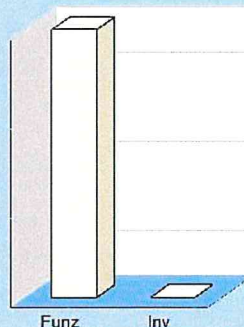


2027 | 2028 | 2029

Programmi 2027

Programma	Funzionam.	Investim.	Totale
6001 Anticipazione di tesoreria	60.000,00	0,00	60.000,00
Totale	60.000,00	0,00	60.000,00

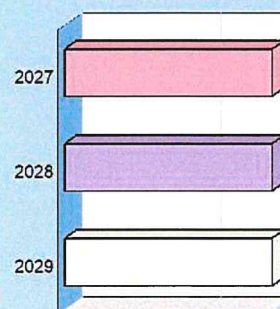
Impieghi 2027



Programmi 2027-29

Programma	2027	2028	2029
6001 Anticipazione di tesoreria	60.000,00	60.000,00	60.000,00
Totale	60.000,00	60.000,00	60.000,00

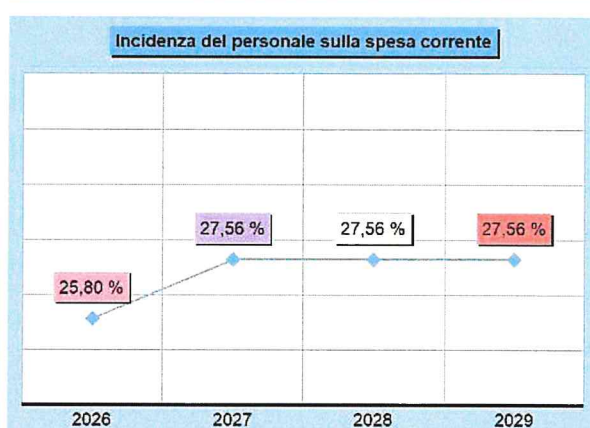
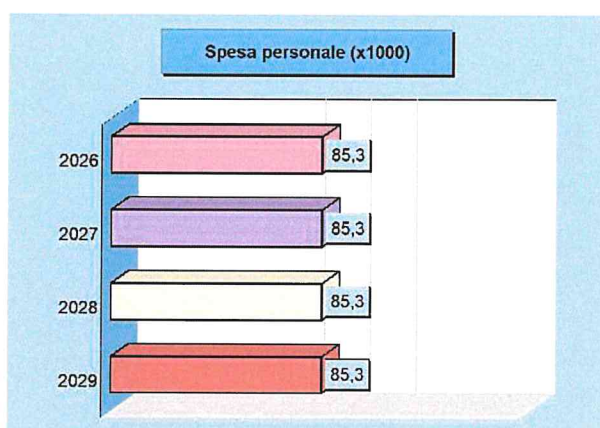
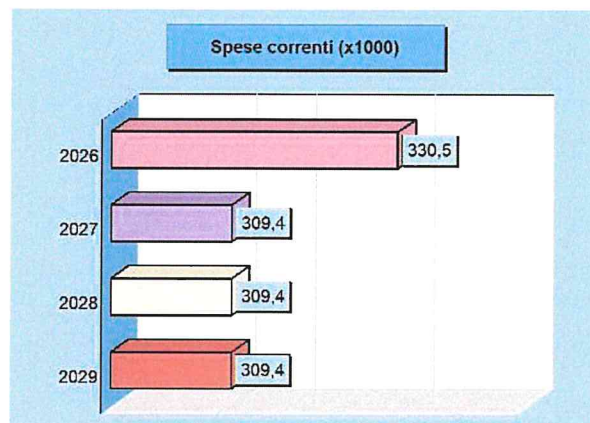
Impieghi 2027-29



Programmazione e fabbisogno di personale

Programmazione personale

Il legislatore, con norme generali o con interventi annuali ha introdotto in momenti diversi taluni vincoli che vanno a delimitare la possibilità di manovra nella pianificazione della dotazione di risorse umane. Per quanto riguarda il numero di dipendenti, ad esempio, gli organi di vertice della P.A. sono tenuti alla programmazione triennale del fabbisogno di personale, compreso quello delle categorie protette, mentre gli enti soggetti ai vincoli della finanza pubblica devono invece ridurre l'incidenza percentuale delle spese di personale rispetto al totale delle spese correnti. Si tratta di prescrizioni poste dal legislatore per assicurare le esigenze di funzionalità e ottimizzazione delle risorse per il migliore funzionamento dei servizi, compatibilmente con le disponibilità di bilancio.



Forza lavoro e spesa per il personale

	2026	2027	2028	2029
Forza lavoro				
Personale previsto (in pianta organica o dotazione organica)	4	4	4	4
Dipendenti in servizio: di ruolo	4	2	4	4
non di ruolo	0	0	0	0
Totale	4	2	4	4
Spesa per il personale				
Spesa per il personale complessiva	85.265,70	85.266,00	85.266,00	85.266,00
Spesa corrente	330.543,00	309.359,00	309.359,00	309.359,00

Considerazioni e valutazioni

Nel corso del 2026 è previsto il pensionamento di un dipendente addetto al settore viabilità. L'Ente dovrà valutare come reperire un sostituto. Alla data di stesura del presente Documento Unico di Programmazione il dipendente suddetto ha chiesto ed ottenuto fino al 30.10.2026 di essere in comando presso l'Amministrazione Provinciale di Como per n. 16 ore settimanali. La Provincia di Como rimborserà la quota di sua competenza al Comune di Cavargna. Per il triennio 2027-2029 si garantisce il turn-over mediante mobilità volontaria esterna o utilizzo graduatorie di altri Enti o interpello o concorso pubblico, previo espletamento degli adempimenti obbligatori di legge.