



Comune di BENE LARIO

Provincia di Como

**DOCUMENTO UNICO DI
PROGRAMMAZIONE SEMPLIFICATO
2025 – 2028**

(Enti con popolazione fino a 2.000 abitanti)

PREMESSA

Dal 1 Gennaio 2016 sono entrati in vigore in modo quasi completo i principi contabili contenuti nel D.Lgs. 118/2011 e, in particolare il principio contabile inerente la Programmazione di Bilancio - Allegato 4/1 al D.Lgs. 118/2011.

In base a quanto previsto nel suddetto principio contabile, i Comuni sono tenuti a predisporre, in luogo della vecchia Relazione Previsionale e Programmatica, il Documento Unico di Programmazione (D.U.P.).

Il D.U.P. deve essere redatto sulla base dei principi e con i contenuti disciplinati al punto 8 del Principio Contabile inerente la Programmazione di Bilancio e deve essere presentato al Consiglio Comunale entro il termine del 31 luglio di ciascun anno, costituendo documento che si inserisce nella fase di Programmazione dell'Ente, aggiornabile successivamente fino all' approvazione del Bilancio di previsione.

Il principio contabile prevede obbligatoriamente che il D.U.P. sia composto di due sezioni: la Sezione Strategica (SeS) e la Sezione Operativa (SeO). La prima ha un orizzonte temporale di riferimento pari a quello del mandato amministrativo; la seconda pari a quello del bilancio di previsione.

Per i Comuni con popolazione fino a 5.000 abitanti, il punto 8.4 del Principio contabile inerente la programmazione di Bilancio, come introdotto dal D.M. 20.5.2015, vi è la possibilità di adozione di un D.U.P. semplificato.

Come è noto da tempo è stato richiesto - da parte dell'ANCI - che il DUP previsto dalla riforma della contabilità venisse reso facoltativo per i Comuni di minore dimensione demografica, ritenendo inutilmente gravoso il formato, pur semplificato, attualmente in vigore per gli Enti fino a 5.000 abitanti.

La richiesta di Anci è stata parzialmente accolta e il comma 887 della legge di bilancio n. 205 del 2018, ha stabilito che entro il 30 aprile 2018 con apposito decreto si provvedesse ad aggiornare il principio contabile applicato concernente la programmazione del bilancio previsto dall' allegato 4/1 del DLGS.vo 118, al fine di semplificare ulteriormente la disciplina del DUP introdotta dal TUEL (267/2000, art. 170, c. 6).

In data 18/05/2018 è stato pubblicato il decreto relativo a quanto sopra.

Lo stesso ha disciplinato la semplificazione del DUP nei Comuni fino a 5000 abitanti, inserendo la facoltà di ulteriori semplificazioni e snellimento del documento da parte dei Comuni con popolazione demografica inferiore ai 2000 abitanti.

La nuova versione del punto 8.4 dell'allegato relativo al principio della programmazione (Allegato 4/1 del d.lgs. 118/2011) prevede che il nuovo DUPS sia suddiviso in:

- una Parte prima, relativa all'analisi della situazione interna ed esterna dell'ente. Il focus è sulla situazione socio-economica dell'ente, analizzata attraverso i dati relativi alla popolazione e alle caratteristiche del territorio. Segue l'analisi dei servizi pubblici locali, con particolare riferimento all'organizzazione e alla loro modalità di gestione. Chiudono la disamina il personale e il rispetto dei vincoli di finanza pubblica;
- una Parte seconda, relativa agli indirizzi generali della programmazione collegata al bilancio pluriennale. In questa parte vengono sviluppati gli indirizzi generali sulle entrate dell'ente, con riferimento ai tributi ed alle tariffe per la parte corrente del bilancio, e al reperimento delle entrate straordinarie e all'indebitamento per le entrate in conto capitale. La disamina è analoga nella parte spesa dove vengono evidenziate, per la spesa corrente, le esigenze connesse al funzionamento dell'ente, con riferimento particolare alle spese di personale e a quelle relative all'acquisto di beni servizi e, per la spesa in conto capitale, agli investimenti, compresi quelli in corso di realizzazione. Segue l'analisi degli equilibri di bilancio, la gestione del patrimonio con evidenza degli strumenti di programmazione urbanistica e di quelli relativi al piano delle opere pubbliche e al piano delle alienazioni. A conclusione sono enucleati gli obiettivi strategici di ogni missione attivata, nonché gli indirizzi strategici del gruppo amministrazione pubblica.

L'ulteriore semplificazione per i comuni sotto i 2.000 abitanti investe la parte descrittiva: viene meno l'analisi relativa alla situazione socio-economica ed alle risultanze dei dati della popolazione e del territorio. Sul versante della programmazione strettamente intesa non vengono richiesti gli obiettivi strategici per ogni missione, rimanendo tuttavia la disamina delle principali spese e delle entrate previste per il loro finanziamento, nonché l'analisi sulle modalità di offerta dei servizi pubblici locali, la programmazione urbanistica e dei lavori pubblici e l'inserimento nel DUP di tutti gli altri strumenti di pianificazione adottati dall'ente (dal piano delle alienazioni a

quello di contenimento delle spese, dal fabbisogno del personale ai piani di razionalizzazione)

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

4. GESTIONE RISORSE UMANE

Personale

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:

- Riepilogo generale spesa per titoli
- Programmazione triennale del fabbisogno di personale
- Programmazione biennale degli acquisti di beni e servizi
- Programmazione investimenti e Piano triennale delle opere pubbliche

c) Raggiungimento equilibri della situazione corrente e generali del bilancio e relativi equilibri in termini di cassa

d) Principali obiettivi delle missioni attivate

e) Gestione del patrimonio con particolare riferimento alla programmazione urbanistica e del territorio e Piano delle alienazioni e della valorizzazione dei beni patrimoniali

f) Obiettivi del Gruppo Amministrazione Pubblica

g) Altri eventuali strumenti di programmazione

D.U.P. SEMPLIFICATO

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

Popolazione legale al censimento del 2011

342

Popolazione residente alla fine del 2024 (*penultimo anno precedente*) 358 di cui:

| | |
|---|-----|
| maschi | 177 |
| femmine | 181 |
| Di cui: | |
| in età prescolare (0/5 anni) | 16 |
| in età scuola obbligo (7/16 anni) | 32 |
| in forza lavoro 1° occupazione (17/29 anni) | 58 |
| in età adulta (30/65 anni) | 170 |
| oltre 65 anni | 76 |

| | |
|---|-----|
| Nati nell'anno | 3 |
| Deceduti nell'anno | 4 |
| Saldo naturale +/- | -1 |
| Immigrati nell'anno | 22 |
| Emigrati nell'anno | 8 |
| Saldo migratorio +/- | +14 |
| Saldo complessivo (naturale + migratorio) | 13 |

Popolazione massima insediabile come da strumento urbanistico vigente 448 abitanti

Risultanze del Territorio

| | | |
|-----------------|-----|------|
| SUPERFICIE | Kmq | 5,66 |
| RISORSE IDRICHE | | |
| Laghi | N | 1 |
| Fiumi | N | 1 |

| STRADE | | |
|-------------------------|----|---|
| autostrade | Km | 0 |
| Strade extraurbane | Km | 6 |
| Strade urbane | Km | 8 |
| Strade locali | Km | 2 |
| Itinerari ciclopedonali | Km | 5 |

| STRUMENTI URBANISTICI VIGENTI | SI | NO |
|--|----|----|
| Piano regolatore – PRGC - adottato | X | |
| Piano regolatore – PRGC - approvato | X | |
| Piano edilizia economica popolare – PEEP | | X |
| Piano insediamenti produttivi – PIP | | X |

Altri strumenti urbanistici (da specificare) NESSUNO

Risultanze della situazione socio economica dell'Ente

| | | |
|---|-----|-----|
| Asili nido con posti | N | 0 |
| Scuole dell'infanzia con posti | N | 0 |
| 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 | Km | 10 |
| Aree verdi, parchi e giardini Km ² . | Kmq | 0,5 |
| Punti luce Pubblica Illuminazione | n | 85 |
| Rete gas | Km | 3 |
| Discariche rifiuti | N | 0 |

| | | |
|---|----------|---|
| Mezzi operativi per gestione territorio | n | 1 |
| Veicoli a disposizione | N | 2 |
| Altre strutture (da specificare) | Geoparco | |

2 – Modalità di gestione dei servizi pubblici locali

Servizi gestiti in forma diretta

Sono svolti in forma diretta tutti i servizi fondamentali ad eccezione di quelli indicati con altre forme di gestione.

Servizi gestiti in forma associata

Convenzioni:

- convenzione per la gestione associata e coordinata delle funzioni "programmazione e gestione del sistema locale dei servizi sociali ed erogazione delle relative prestazioni ai cittadini".
- convenzione gestione associata per le funzioni generali "polizia municipale e polizia amministrativa locale".
- convenzione per servizi scolastici.
- convenzione per la gestione associata e coordinata della protezione civile.
- convenzione per la gestione associata per la centrale unica di committenza.
- Servizio trasporto e smaltimento RSU gestito in convenzione con la Comunità Montana Valli del Lario e del Ceresio.
- Servizio convenzionato di Segreteria
- SBLO per la gestione del sistema bibliotecario
- CIO (Coordinamento Istituzionale occidentale) Lago di Como per la gestione della viabilità e delle problematiche afferenti al territorio occidentale del lago di Como

Servizi affidati ad altri soggetti

- servizio di Tesoreria Comunale dal 01.01.2025 al 31.12.2029 con Banca di Credito Cooperativo di Lezzeno, avente sede legale in Lezzeno (CO), frazione Rozzo 3, Codice Fiscale 00287860134, partita IVA 15240741007;
- servizio Tributi per l'anno 2025 con Sitgeo S.r.l. con sede legale in Berbenno di Valtellina (SO) via Pradelli P.iva/C.F 00930290143.

Servizi affidati a organismi partecipati

- servizio socio assistenziale – organismo partecipato Azienda Sociale Centro Lario e Valli
- servizio idrico integrato – organismo partecipato Como Acqua SRL

Società partecipate

L'Ente detiene le seguenti partecipazioni:

| Denominazione | Sito WEB | % partec. |
|--------------------------------------|--|-----------|
| Como Acqua S.R.L. | www.comoacqua.it | 0,004 |
| Azienda Sociale Centro Lario e Valli | www.aziendasocialeclv.it | 0,88 |

I Rendiconti dei suddetti Enti, sono allegati al Bilancio di Previsione e sono consultabili anche sui siti web degli Enti stessi.

Con deliberazione del Consiglio Comunale n.47 del 12.12.2024 è stata effettuata la ricognizione periodica delle partecipazioni pubbliche.

Altre modalità di gestione dei servizi pubblici

- Ufficio tecnico convenzione con il comune di Menaggio per utilizzo nr.1 dipendente
- Ufficio anagrafe stato civile elettorale convenzione con il comune di Menaggio nr.1 dipendente

3 – Sostenibilità economico finanziaria

Situazione di cassa dell'Ente

Fondo cassa al 31/12/2024 (*penultimo anno dell'esercizio precedente*) € 106.479,12

Andamento del Fondo cassa nel triennio precedente

Fondo di cassa al 31/12/2023 anno precedente € 230.875,35

Fondo cassa al 31/12/2022 anno precedente – 1 € 128.456,16

Fondo cassa al 31/12/2021 anno precedente – 2 € 230.875,35

Utilizzo Anticipazione di cassa nel triennio precedente

La gestione degli incassi e dei pagamenti è stata finalizzata a garantire: un'adeguata liquidità volta a evitare o contenere l'utilizzo delle anticipazioni di cassa.

4 – Gestione delle risorse umane

Personale

In data 1 aprile 2023, è entrato in vigore l'articolo 12 comma 1, il quale dispone testualmente che "Il sistema di classificazione è articolato in quattro aree che corrispondono a quattro differenti livelli di conoscenze, abilità e competenze professionali denominate, rispettivamente: Area degli Operatori; Area degli Operatori esperti; Area degli Istruttori; Area dei Funzionari e dell'Elevata Qualificazione" e che "Il personale in servizio alla data di entrata in vigore del presente Titolo è inquadrato nel nuovo sistema di classificazione con effetto automatico dalla stessa data secondo la Tabella B di Trasposizione (Tabella di trasposizione automatica nel sistema di classificazione)".

Si è provveduto al reinquadramento automatico del personale in servizio, con decorrenza 1° aprile 2023, sulla base della Tabella B allegata al CCNL 16 novembre 2022.

Personale in servizio al 31.12.2023

| Sistema di classificazione ex CCNL 31.3.1999 | Nuovo sistema di classificazione ex CCNL 16.11.2022 | Numero | Tempo indeterminato |
|--|---|--------|---------------------|
| Cat.C – Pos. Economica C | Area degli istruttori | 1 | 1 |
| Cat.B – Pos. Economica B4 | Area degli Operatori Esperti | 1 | 1 |
| TOTALE | | 2 | 2 |

Personale in servizio al 31.12.2024

| Categoria | Numero | Tempo indeterminato | Altre tipologie |
|------------------------------|--------|---------------------|-----------------|
| Area degli istruttori | 1 | 1 | 0 |
| Area degli Operatori Esperti | 1 | 1 | 0 |
| TOTALE | 2 | 2 | 0 |

Il personale in servizio al 31.12.2025 è pari a n. 2 unità, oltre al Segretario Comunale a scavalco. Si precisa comunque che ci sono in essere due convenzioni per l'utilizzo di personale come di seguito specificato:

Comune di Menaggio – n. 1 dipendente a tempo determinato area dei Funzionari ed Elevata qualificazione

Comune di Menaggio – n. 1 dipendente a tempo determinato area Istruttori

In data 31.05.2025 vi è stata la cessazione, per collocamento a riposo, di una dipendente in servizio di ruolo presso questa Amministrazione Comunale, area degli Istruttori – ragioniera.

Con decorrenza 01.06.2025 è stata assunta una dipendente a tempo parziale ed indeterminato area degli istruttori

5 – Vincoli di finanza pubblica

Rispetto dei vincoli di finanza pubblica

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

L'Ente negli esercizi precedente NON ha acquisito spazi nell'ambito dei patti regionali o nazionali, i cui effetti influiranno sull'andamento degli esercizi ricompresi nel presente D.U.P.S.

D.U.P. SEMPLIFICATO

PARTE SECONDA

INDIRIZZI GENERALI RELATIVI ALLA PROGRAMMAZIONE PER IL PERIODO DI BILANCIO

Nel periodo di valenza del presente D.U.P. semplificato, in linea con il programma di mandato dell'Amministrazione¹, la programmazione e la gestione dovrà essere improntata sulla base dei seguenti indirizzi generali:

A) ENTRATE

Tributi e tariffe dei servizi pubblici

Per poter gestire i servizi istituzionali, oltre a farvi fronte con i trasferimenti derivanti dallo Stato e dagli altri Enti pubblici, l'amministrazione deve fare in modo che le entrate proprie e la gestione dei servizi siano effettuati nel modo più economico ed efficace possibile, così da poter disporre di risorse da utilizzarsi per altri servizi.

Particolare attenzione dovrà essere posta all'evoluzione della crisi internazionale, con una continua valutazione dell'impatto economico sul bilancio comunale. Dopo aver valutato l'evoluzione della spesa e tenuto conto dell'aumento dei costi riguardanti le utenze comunali, si è deciso di mantenere invariate le aliquote e le tariffe vigenti dei tributi e dei servizi comunali.

Si cercherà di individuare altre fonti di finanziamento sia pubbliche che private, che possano contribuire al mantenimento degli equilibri di bilancio, e permettano di potenziare alcuni servizi offerti.

Le delibere concernenti le aliquote dei tributi comunali verranno approvate entro in termini di legge. Eventuali modifiche ai regolamenti potranno essere effettuate per uniformarsi a novità normative o/a necessità verificate dall'amministrazione comunale.

IMU-TASI

L'Imposta municipale unica (IMU) e la tassa sui servizi indivisibili (TASI) sono state accorpate e confluiscono in un unico tributo a partire dall'esercizio 2020. Resta quindi in vigore l'IMU, con alcune novità sostanziali. Un emendamento approvato il 13 Novembre 2023 nella commissione Finanze del Senato al decreto proroghe (DI 132/2023) ha previsto dal 2025, l'obbligo per i Comuni di redigere la delibera di approvazione delle aliquote dell'IMU tramite l'elaborazione del Prospetto, utilizzando l'applicazione informatica messa a disposizione sul portale del Ministero dell'Economia e delle Finanze. Si provvederà a generare il prospetto dal Portale del Federalismo, che sarà allegato alla delibera di approvazione delle aliquote IMU.

| | | | |
|--|--|------------------|------------------|
| Principali norme di riferimento | Art. 13 del decreto legge n. 201/2011, conv. in legge n. 201/2011 Artt. 7 e 8 del d.Lgs. n. 23/2011 Art. 1, commi 639-731, legge n. 147/2013 | | |
| Gettito previsto nel triennio | 2026 | 2027 | 2028 |
| | 72.156,00 | 72.156,00 | 72.156,00 |

TARI

A decorrere dal 01.01.2013 è stato istituito il tributo comunale sui rifiuti e sui servizi (TARES), che dal 01.01.2014 è stata sostituita dalla TARI.

Pertanto a decorrere dall'entrata in vigore del nuovo tributo, sono soppressi tutti i vigenti prelievi relativi alla gestione dei rifiuti urbani. Il PEF dovrà tenere conto delle indicazioni fornite da ARERA.

L'entrata in bilancio fa riferimento al PEF TARI 2024/2025, elaborato ai sensi del metodo MTR-2 di cui alla delibera ARERA n.363/2021/R/RIF del 3/8/2021 e n.389/2023/R/RIF del 3/8/2023. Per il biennio 2026-2027 dovrà essere elaborato un nuovo PEF, che tenga conto delle disposizioni emanate da Arera e dalla modifica del servizio di raccolta e trasporto dei rifiuti solidi urbani e differenziati che si sta progettando.

CANONE UNICO PATRIMONIALE

A decorrere dall'esercizio 2021 è stato introdotto il Canone unico patrimoniale in sostituzione dei tributi minori, rappresentati dalla imposta comunale sulla pubblicità e sulle pubbliche affissioni e dall'occupazione di suolo pubblico. Il canone deve assicurare un gettito pari a quello conseguito dai canoni e tributi che sono stati sostituiti e la politica tariffaria sarà tesa a mantenere i servizi, senza incrementare le tariffe. Si ritiene di confermare le aliquote dell'esercizio 2025.

IMPOSTA DI SOGGIORNO

E' stata istituita l'imposta di soggiorno a partire dall'anno 2022, calcolata in base alle presenze turistiche stimate negli anni precedenti e tenendo conto che la stagione turistica ha fatto registrare un incremento delle presenze.

I proventi dell'imposta di soggiorno saranno utilizzati a sostegno delle strutture ricettive, nonché per interventi di manutenzione, fruizione e recupero dei beni culturali ed ambientali locali, nonché dei relativi servizi pubblici locali. Per il 2026 non si prevede un ulteriore aumento.

| Principali norme di riferimento | | | |
|---------------------------------|----------|----------|----------|
| | 2026 | 2027 | 2028 |
| Gettito previsto nel triennio | 1.800,00 | 1.800,00 | 1.800,00 |

TRASFERIMENTI ERARIALI

Il Dlgs 23/2011 costituisce il primo passo concreto in materia di federalismo fiscale, stabilendo la fiscalizzazione della quasi totalità dei trasferimenti statali, con la sostituzione degli stessi con il fondo di solidarietà comunale. Le spettanze vengono pubblicate sul sito del Ministero degli Interni, e si provvede ad inserire le medesime nel Bilancio. Alla data attuale si è provveduto a utilizzare i dati definitivi del fondo di solidarietà per l'anno 2025 come pubblicati sul sito del Ministero dell'Interno.

TARIFFE

L'Amministrazione ha la possibilità o l'obbligo di richiedere ai beneficiari del servizio in versamento di una quota. Per quanto riguarda i servizi a domanda individuale, il Comune stanZIA una quota di risorse proprie piuttosto rilevante, così da agevolare gli utenti, anche se tale quota viene quindi indirettamente posta a carico di tutti i cittadini, dovendo mantenere gli equilibri del bilancio.

Per il 2026, il Comune prevede di mantenere inalterate le tariffe relative ai servizi a domanda individuale.

PROVENTI EXTRATRIBUTARI

Nei proventi extratributari sono compresi i diritti riscossi per il rilascio di carte d'identità ed è previsto il versamento di una quota al Ministero.

Per il servizio di trasporto scolastico sono confermate le tariffe approvate con Deliberazione di Giunta Comunale n. 10 del 09.01.2020; il servizio è garantito agli alunni della scuola dell'infanzia e primaria. Il servizio di assistente/accompagnatore è gestito tramite una cooperativa.

I proventi del patrimonio disponibile riguardano il recupero spese per gli ambulatori, da ripartire tra i medici che li utilizzano.

E' poi prevista la concessione di loculi e cellette cimiteriali.

Si evidenzia l'installazione di impianto fotovoltaico con accumulo sul tetto dell'edificio comunale e si è pertanto previsto nelle entrate il ricavo, in ragione d'anno, relativo alla energia prodotta, oltre che aver previsto nelle spese le rate di canone.

Si provvederà comunque ad un monitoraggio costante delle poste di entrate e di uscita, stante la situazione economica.

Reperimento e impiego risorse straordinarie e in conto capitale

I trasferimenti straordinari riguardano i ristorni delle somme dei frontalieri dovuti ai Comuni di confine.

Ricorso all'indebitamento e analisi della relativa sostenibilità

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

Viene rispettato il vincolo di indebitamento.

B) SPESE

COMUNE DI BENE LARIO

Bilancio di Previsione 2026 - Riepilogo generale Spese per titoli

Allegato n.9 - Bilancio di Previsione

| TITOLO | DENOMINAZIONE | RESIDUI PRESUNTI AL 31/12/2025 | PREVISIONI DEFINITIVE 2025 | PREVISIONI 2026 | PREVISIONI 2027 | PREVISIONI 2028 |
|-----------------------------|--|--------------------------------------|----------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| | DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE (1) | | - | - | - | - |
| Titolo 1 | SPESE CORRENTI | 128.627,32 | prev. di competenza | 414.353,56 | 408.368,81 | 407.891,36 |
| | | | di cui già impegnato* | | (23.750,00) | (23.750,00) |
| | | | di cui fondo plur. vincolato | (-) | (-) | (-) |
| | | | prev. di cassa | 485.716,23 | 536.996,13 | |
| Titolo 2 | SPESE IN CONTO CAPITALE | 448.433,64 | prev. di competenza | 553.041,43 | 12.684,87 | 12.629,00 |
| | | | di cui già impegnato* | | (-) | (-) |
| | | | di cui fondo plur. vincolato | (-) | (-) | (-) |
| | | | prev. di cassa | 674.803,71 | 460.789,51 | |
| Titolo 4 | RIMBORSO DI PRESTITI | 6.239,47 | prev. di competenza | 15.979,06 | 16.594,48 | 17.242,84 |
| | | | di cui già impegnato* | | (-) | (-) |
| | | | di cui fondo plur. vincolato | (-) | (-) | (-) |
| | | | prev. di cassa | 15.979,06 | 22.833,95 | |
| Titolo 7 | USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO | 97.416,66 | prev. di competenza | 143.800,00 | 143.800,00 | 143.800,00 |
| | | | di cui già impegnato* | | (-) | (-) |
| | | | di cui fondo plur. vincolato | (-) | (-) | (-) |
| | | | prev. di cassa | 144.097,87 | 241.216,66 | |
| Totale TITOLI | | 680.717,09 | prev. di competenza | 1.127.174,05 | 581.448,16 | 581.563,20 |
| | | | di cui già impegnato* | | 23.750,00 | - |
| | | | di cui fondo plur. vincolato | - | - | - |
| | | | previsione di cassa | 1.320.596,87 | 1.261.836,25 | |
| Totale GENERALE DELLE SPESE | | 680.717,09 | prev. di competenza | 1.127.174,05 | 581.448,16 | 581.563,20 |
| | | | di cui già impegnato* | | 23.750,00 | - |
| | | | di cui fondo plur. vincolato | - | - | - |
| | | | previsione di cassa | 1.320.596,87 | 1.261.836,25 | |

* Si tratta di somme, alla data di presentazione del bilancio, già impegnate negli esercizi precedenti sulla base delle autorizzazioni dei precedenti bilanci pluriennali.

Programmazione triennale del fabbisogno di personale

In merito alla programmazione del personale, la stessa dovrà attenersi all'ultima delibera di G.C. nr. 74 del 15.11.2023 che si allega.

Programmazione biennale degli acquisti di beni e servizi

In merito alle spese per beni e servizi, la normativa prevede l'approvazione di un programma per i beni e servizi superiori a € 40.000,00. Il Comune di Bene Lario attualmente non ha in programmazione acquisti biennali pari o superiori a tale importo.

Programmazione investimenti e Piano triennale delle opere pubbliche

L'adozione della suddetta programmazione sarà formalizzata mediante apposita deliberazione della Giunta comunale. Le relative determinazioni saranno coerenti con il nuovo Bilancio Pluriennale 2026/2028, attualmente in fase di predisposizione.

C) RAGGIUNGIMENTO EQUILIBRI DELLA SITUAZIONE CORRENTE E GENERALI DEL BILANCIO E RELATIVI EQUILIBRI IN TERMINI DI CASSA

In merito al rispetto degli equilibri di bilancio ed ai vincoli di finanza pubblica, l'Ente dovrà attenersi a quanto previsto dalla normativa vigente.

Relativamente alla gestione finanziaria dei flussi di cassa la gestione dovrà essere indirizzata all'equilibrio.

D) PRINCIPALI OBIETTIVI DELLE MISSIONI ATTIVATE

Descrizione dei principali obiettivi per ciascuna missione

| | | |
|-----------------|-----------|---|
| MISSIONE | 01 | <i>Servizi istituzionali, generali e di gestione</i> |
|-----------------|-----------|---|

Vengono quindi proposti i seguenti obiettivi:

Per i programmi: 01 Organi istituzionali - 02 Segreteria generale.

- l'assicurazione della continuità dei servizi di segreteria, anche rispetto alla normativa sulla prevenzione e dell'anticorruzione (L. 190/2012) e sulla trasparenza (D.Lgs. 33/2013).

Per il programma 03 - Gestione economico finanziaria e programmazione.

- l'assunzione degli adempimenti propri dell'area finanziaria, negli adempimenti di legge previsti, in specie per la normativa di contabilità armonizzata e del rispetto del patto di stabilità.

Per il programma 06 - Ufficio tecnico

Per il Programma 07 - Elezione - anagrafe e stato civile.

la tempestività dei nuovi adempimenti e conseguente maggiore carico di lavoro rispetto alle recenti normative in materia di stato civile, quale obbligo di legge.

| | | |
|-----------------|-----------|-------------------------|
| MISSIONE | 02 | <i>Giustizia</i> |
|-----------------|-----------|-------------------------|

Nessuna iniziativa viene assunta in ragione della modesta entità del comune.

| | | |
|-----------------|-----------|---|
| MISSIONE | 03 | <i>Ordine pubblico e sicurezza</i> |
|-----------------|-----------|---|

Manutenzione ordinaria e straordinaria della segnaletica orizzontale, verticale e della cartellonistica di tutte le strade interne ed esterne al centro abitato.

| | | |
|-----------------|-----------|--|
| MISSIONE | 04 | <i>Istruzione e diritto allo studio</i> |
|-----------------|-----------|--|

Supporto alle attività scolastiche garantendo un servizio di trasporto per le scuole primaria e dell'infanzia.

| | | |
|-----------------|-----------|--|
| MISSIONE | 05 | <i>Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali ⁱ</i> |
|-----------------|-----------|--|

Supporto alle attività culturali e alla biblioteca comunale.

| | | |
|-----------------|-----------|---|
| MISSIONE | 06 | <i>Politiche giovanili, sport e tempo libero</i> |
|-----------------|-----------|---|

Valorizzazione delle strutture sportive del paese e rapporti con le associazioni sportive che garantiscano comunque e necessariamente l'accessibilità e l'utilizzo ai giovani e ai cittadini del paese.

Valorizzazione dei principali eventi e tradizioni locali sia civili che religiose.

| | | |
|-----------------|-----------|-----------------------|
| MISSIONE | 07 | <i>Turismo</i> |
|-----------------|-----------|-----------------------|

Valorizzazione del territorio anche in collaborazione con associazioni del territorio;

| | | |
|-----------------|-----------|--|
| MISSIONE | 08 | <i>Assetto del territorio ed edilizia abitativa</i> |
|-----------------|-----------|--|

| | | |
|-----------------|-----------|--|
| MISSIONE | 09 | <i>Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</i> |
|-----------------|-----------|--|

| | | |
|-----------------|-----------|---|
| MISSIONE | 10 | <i>Trasporti e diritto alla mobilità</i> |
|-----------------|-----------|---|

| | | |
|-----------------|-----------|-------------------------------|
| MISSIONE | 11 | <i>Soccorso civile</i> |
|-----------------|-----------|-------------------------------|

| | | |
|-----------------|-----------|---|
| MISSIONE | 12 | <i>Diritti sociali, politiche sociali e famiglia</i> |
|-----------------|-----------|---|

| | | |
|-----------------|-----------|-----------------------------------|
| MISSIONE | 13 | <i>Tutela della salute</i> |
|-----------------|-----------|-----------------------------------|

Le iniziative dell'Amministrazione, sono limitate alle risorse disponibili, per cui non sono previste iniziative per detta missione

| | | |
|-----------------|-----------|--|
| MISSIONE | 14 | <i>Sviluppo economico e competitività</i> |
|-----------------|-----------|--|

Le iniziative dell'Amministrazione, sono limitate alle risorse disponibili, per cui non sono previste iniziative per detta missione

| | | |
|-----------------|-----------|---|
| MISSIONE | 15 | <i>Politiche per il lavoro e la formazione professionale</i> |
|-----------------|-----------|---|

Le iniziative dell'Amministrazione, sono limitate alle risorse disponibili, per cui non sono previste iniziative per detta missione

| | | |
|-----------------|-----------|---|
| MISSIONE | 16 | <i>Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca</i> |
|-----------------|-----------|---|

Le iniziative dell'Amministrazione, sono limitate alle risorse disponibili, per cui non sono previste iniziative per detta missione

| | | |
|-----------------|-----------|--|
| MISSIONE | 17 | <i>Energia e diversificazione delle fonti energetiche</i> |
|-----------------|-----------|--|

Le iniziative dell'Amministrazione, sono limitate alle risorse disponibili, per cui non sono previste iniziative per detta missione

| | | |
|-----------------|-----------|--|
| MISSIONE | 18 | <i>Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali</i> |
|-----------------|-----------|--|

Le iniziative dell'Amministrazione, sono limitate alle risorse disponibili, per cui non sono previste iniziative per detta missione

| | | |
|-----------------|-----------|--|
| MISSIONE | 19 | <i>Relazioni internazionali</i> |
|-----------------|-----------|--|

Le iniziative dell'Amministrazione, sono limitate alle risorse disponibili, per cui non sono previste iniziative per detta missione

| | | |
|-----------------|-----------|--------------------------------------|
| MISSIONE | 20 | <i>Fondi e accantonamenti</i> |
|-----------------|-----------|--------------------------------------|

In riferimento all'organico, dotazione mezzi e dotazioni strumentali dei programmi della Missione 20, si evidenziano i soli elementi contabili di rispetto della normativa.

| | | |
|-----------------|-----------|-------------------------------|
| MISSIONE | 50 | <i>Debito pubblico</i> |
|-----------------|-----------|-------------------------------|

L'Amministrazione nel mantenere i pagamenti dell'indebitamento in essere, ritiene utile ogni ulteriore iniziativa di indebitamento per il triennio di riferimento, per le modeste risorse disponibili.

| | | |
|-----------------|-----------|---|
| MISSIONE | 60 | <i>Anticipazioni finanziarie</i> |
|-----------------|-----------|---|

€ 0,00

| | | |
|-----------------|-----------|---------------------------------------|
| MISSIONE | 99 | <i>Servizi per conto terzi</i> |
|-----------------|-----------|---------------------------------------|

Si ritiene di riconfermare l'ordinaria gestione dei servizi in conto terzi, tenendo conto della nuova definizione normativa, tra cui occorre evidenziare non rientrano più le spese elettorali per conto dello Stato.

**E) 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 nel periodo di bilancio, si rileva che il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari E' NEGATIVO, come da Delibera di approvazione della Giunta comunale nr.43 del 12.12.2024.

**F) 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.

Società controllate

COMO ACQUA SRL quota di partecipazione 0,004%

Ente strumentale

AZIENDA SOCIALE CENTRO LARIO E VALLI quota di partecipazione 0,88%

Nessuna di queste società partecipate raggiunge la soglia minima dei requisiti di rilevanza economica.

G) ALTRI EVENTUALI STRUMENTI DI PROGRAMMAZIONE

Nessun eventuale strumento di programmazione

IL SINDACO RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO

(Giacomo Sala)