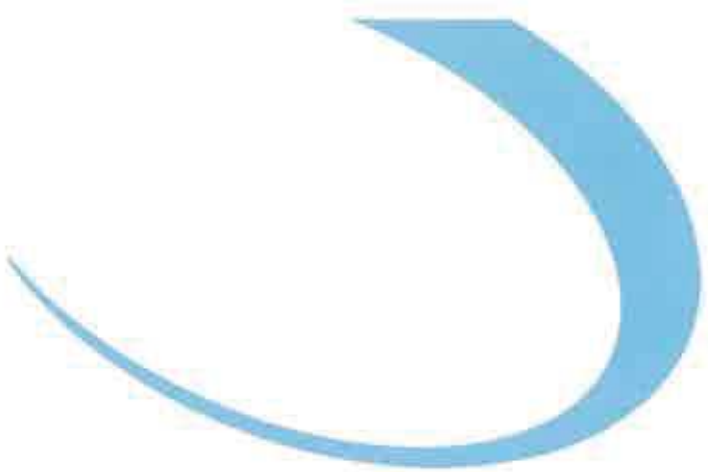




**COMUNE DI  
PORLEZZA**

# **DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE 2027-2029**





# INDICE

|                                                        |    |
|--------------------------------------------------------|----|
| Presentazione                                          | 4  |
| Introduzione al d.u.p. e logica espositiva             | 5  |
| Linee programmatiche di mandato e gestione             | 6  |
| <b>Sezione strategica</b>                              |    |
| <b>Ses - condizioni esterne</b>                        |    |
| Analisi strategica delle condizioni esterne            | 9  |
| Obiettivi generali individuati dal governo             | 10 |
| Popolazione e situazione demografica                   | 11 |
| Territorio e pianificazione territoriale               | 12 |
| Strutture ed erogazione dei servizi                    | 13 |
| Economia e sviluppo economico locale                   | 14 |
| Parametri interni e monitoraggio dei flussi            | 15 |
| <b>Ses - condizione interne</b>                        |    |
| Analisi strategica delle condizioni interne            | 17 |
| Partecipazioni                                         | 18 |
| Opere pubbliche in corso di realizzazione              | 19 |
| Tariffe e politica tariffaria                          | 20 |
| Tributi e politica tributaria                          | 21 |
| Spesa corrente per missione                            | 23 |
| Necessità finanziarie per missioni e programmi         | 24 |
| Patrimonio e gestione dei beni patrimoniali            | 25 |
| Disponibilità di risorse straordinarie                 | 26 |
| Sostenibilità dell'indebitamento nel tempo             | 27 |
| Equilibri di competenza e cassa nel triennio           | 28 |
| Programmazione ed equilibri finanziari                 | 29 |
| Finanziamento del bilancio corrente                    | 31 |
| Finanziamento del bilancio investimenti                | 32 |
| Disponibilità e gestione delle risorse umane           | 33 |
| <b>Sezione operativa</b>                               |    |
| <b>Seo - valutazione generale dei mezzi finanziari</b> |    |
| Valutazione generale dei mezzi finanziari              | 36 |
| Entrate tributarie - valutazione e andamento           | 37 |
| Trasferimenti correnti - valutazione e andamento       | 38 |
| Entrate extratributarie - valutazione e andamento      | 39 |
| Entrate c/capitale - valutazione e andamento           | 40 |
| Riduzione att. finanz. - valutazione e andamento       | 41 |
| Accensione prestiti - valutazione e andamento          | 42 |
| Attuazione del piano di ripresa e resilienza (pnrr)    | 43 |
| <b>Seo - definizione degli obiettivi operativi</b>     |    |
| Definizione degli obiettivi operativi                  | 45 |
| Fabbisogno dei programmi per singola missione          | 46 |
| Servizi generali e istituzionali                       | 47 |
| Ordine pubblico e sicurezza                            | 48 |



|                                                                          |    |
|--------------------------------------------------------------------------|----|
| Istruzione e diritto allo studio                                         | 49 |
| Valorizzazione beni e attiv. culturali                                   | 50 |
| Politica giovanile, sport e tempo libero                                 | 51 |
| Turismo                                                                  | 52 |
| Assetto territorio, edilizia abitativa                                   | 53 |
| Sviluppo sostenibile e tutela ambiente                                   | 54 |
| Trasporti e diritto alla mobilità                                        | 55 |
| Soccorso civile                                                          | 56 |
| Politica sociale e famiglia                                              | 57 |
| Sviluppo economico e competitività                                       | 58 |
| Energia e fonti energetiche                                              | 59 |
| Fondi e accantonamenti                                                   | 60 |
| Debito pubblico                                                          | 61 |
| Anticipazioni finanziarie                                                | 62 |
| <b>Seo - programmazione del personale, oo.pp., acquisti e patrimonio</b> |    |
| Programmazione settoriale (personale, ecc.)                              | 64 |
| Programmazione e fabbisogno di personale                                 | 65 |
| Opere e investimenti programmati o da rifinanziare                       | 66 |
| Programmazione acquisti di beni e servizi                                | 67 |
| Permessi a costruire                                                     | 68 |
| Alienazione e valorizzazione del patrimonio                              | 69 |

## Presentazione



La sessione annuale che approva il bilancio rappresenta sempre l'occasione per fare il punto sulla strada già percorsa insieme e riaffermare, allo stesso tempo, la validità dei contenuti programmatici sottoscritti dalla maggioranza. Con questo documento, che è il più importante strumento di pianificazione annuale dell'attività dell'ente, l'ente pone le principali basi della programmazione e detta, all'inizio di ogni esercizio, le linee strategiche della propria azione di governo. In questo contesto, si procede ad individuare sia i programmi da realizzare che i reali obiettivi da cogliere. Il tutto, avendo sempre presente le reali esigenze dei cittadini ma anche il volume limitato di risorse disponibili.

Il punto di riferimento di questa Amministrazione, infatti, non può che essere la collettività locale, con le proprie necessità e le giuste aspettative di miglioramento. Tutto questo, proiettato in un orizzonte che è triennale.

Questo documento, proprio perché redatto in un modo che riteniamo sia moderno e di facile accesso, è sintomatico dello sforzo che stiamo sostenendo per stabilire un rapporto più diretto con i nostri interlocutori politici, istituzionali e sociali. Un confronto basato sulla chiarezza degli intenti e sulla reale comprensione delle linee guida a cui facciamo costante riferimento. Comunicare in modo semplice il risultato di questo impegno ci sembra il modo migliore per chiudere il cerchio e fornire uno strumento di conoscenza degli aspetti quantitativi e qualitativi dell'attività della nostra struttura. Il tutto, finalizzato a conseguire gli obiettivi che il mandato elettivo ha affidato alla responsabilità politica di questa Amministrazione.

Il nostro auspicio è di poter fornire a chi legge, attraverso l'insieme delle informazioni riportate nel principale documento di programmazione, un quadro attendibile sul contenuto dell'azione amministrativa che l'intera struttura comunale, nel suo insieme, si accinge ad intraprendere. E questo, affinché ciascuno possa valutare fin d'ora la rispondenza degli obiettivi strategici dell'Amministrazione con i reali bisogni della nostra collettività.

Il programma amministrativo presentato a suo tempo agli elettori, a partire dal quale è stata chiesta e poi ottenuta la fiducia, è quindi il metro con cui valutare il nostro operato. Se il programma di mandato dell'amministrazione rappresenta il vero punto di partenza, questo documento di pianificazione, suddiviso nelle componenti strategica e operativa, ne costituisce il naturale sviluppo.

Non bisogna però dimenticare che il quadro economico in cui opera la pubblica amministrazione, e con essa il mondo degli enti locali, è alquanto complesso e lo scenario finanziario non offre certo facili opportunità. Ma le disposizioni contenute in questo bilancio di previsione sono il frutto di scelte impegnative e coraggiose, decisioni che ribadiscono la volontà di attuare gli obiettivi strategici, mantenendo così molto forte l'impegno che deriva dalle responsabilità a suo tempo ricevute.

Il presente documento è redatto conformemente al D.Lgs. 23 giugno 2011 Nr. 118 e s.m.i. e al Decreto interministeriale del 18/05/2018.

Il presente Dup semplificato ha un periodo di valenza triennale 2027-2029.

Il Sindaco

Erculiani rag. Sergio

## Introduzione al d.u.p. e logica espositiva

Questo documento, oggetto di un'attenta valutazione da parte degli organi deliberanti, unisce in sé la capacità politica di prefigurare finalità di ampio respiro con la necessità di dimensionare questi medesimi obiettivi alle reali risorse disponibili. E questo, cercando di ponderare le diverse implicazioni presenti nell'intervallo di tempo considerato dalla programmazione. Obiettivi e relative risorse, infatti, costituiscono due aspetti del medesimo problema. Ma non è facile pianificare l'attività quando l'esigenza di uscire dalla quotidianità si scontra con la difficoltà di delineare una strategia di medio periodo, spesso dominata da elementi di incertezza. Il contesto della finanza locale, con la definizione di competenze e risorse certe, è lontano dal possedere una configurazione che sia stabile nel contenuto e duratura nel tempo.



Il contenuto di questo elaborato vuole riaffermare la capacità politica dell'amministrazione di agire in base a comportamenti chiari ed evidenti, e questo sia all'interno che all'esterno dell'ente. L'organo collegiale, chiamato ad approvare il principale documento di pianificazione dell'ente, ma anche il cittadino in qualità di utente finale dei servizi erogati, devono poter ritrovare all'interno del **Documento unico di programmazione (DUP)** le caratteristiche di una organizzazione che agisce per il conseguimento di obiettivi ben definiti. Questo elaborato, proprio per rispondere alla richiesta di chiarezza espositiva e di precisione nella presentazione, si compone di vari argomenti che formano un quadro significativo delle scelte che l'amministrazione intende intraprendere nell'intervallo di tempo considerato.

Il documento unico di programmazione si suddivide in due sezioni, denominate Sezione strategica e Sezione operativa. La prima (SeS) sviluppa ed aggiorna con cadenza annuale le linee programmatiche di mandato e individua, in modo coerente con il quadro normativo, gli indirizzi strategici dell'ente. Nella sostanza, si tratta di adattare il programma originario definito nel momento di insediamento dell'amministrazione con le mutate esigenze. La seconda sezione (SeO) riprenderà invece le decisioni strategiche dell'ente per calibrarle in un'ottica più operativa, identificando così gli obiettivi associati a ciascuna missione e programma. Il tutto, individuando le risorse finanziarie, strumentali e umane.

Venendo al contenuto, la prima parte della **Sezione strategica**, denominata "Condizioni esterne", affronta lo scenario in cui si innesca l'intervento dell'ente, un contesto dominato da esigenze di più ampio respiro, con direttive e vincoli imposti dal governo e un andamento demografico della popolazione inserito nella situazione del territorio locale. Si tratta quindi di delineare sia il contesto ambientale che gli interlocutori istituzionali, e cioè il territorio ed i partner pubblici e privati con cui l'ente interagisce per gestire talune problematiche di più vasto respiro. In questo ambito assumono importanza gli organismi gestionali a cui l'ente partecipa a vario titolo e gli accordi negoziali raggiunti con altri soggetti pubblici o privati per valorizzare il territorio, e cioè gli strumenti di programmazione negoziata. Questo iniziale approccio termina individuando i principali parametri di riferimento che saranno poi monitorati nel tempo.

L'attenzione si sposterà quindi verso l'apparato dell'ente, con tutte le dotazioni patrimoniali, finanziarie e organizzative. Questa parte della sezione strategica si sviluppa delineando le caratteristiche delle "Condizioni interne". L'analisi abbraccerà le tematiche connesse con l'erogazione dei servizi e le relative scelte di politica tributaria e tariffaria, e lo stato di avanzamento delle opere pubbliche. Si tratta di specificare l'entità delle risorse che saranno destinate a coprire il fabbisogno di spesa corrente e d'investimento, entrambi articolati nelle varie missioni. Si porrà inoltre attenzione sul mantenimento degli equilibri di bilancio nel tempo, e questo in termini di competenza e cassa, analizzando le problematiche connesse con l'eventuale ricorso all'indebitamento ed i possibili vincoli imposti dal patto di stabilità.

La prima parte della **Sezione operativa**, chiamata "Valutazione generale dei mezzi finanziari", si sposta nella direzione che privilegia il versante delle entrate, riprendono le risorse finanziarie per analizzarle in un'ottica contabile. Si procede a descrivere sia il trend storico che la previsione futura dei principali aggregati di bilancio (titoli). In questo contesto possono essere specificati sia gli indirizzi in materia di tariffe e tributi che le direttive sul ricorso all'indebitamento.

L'iniziale visione d'insieme, di carattere prettamente strategico, si sposta ora nella direzione di una programmazione ancora più operativa dove, in corrispondenza di ciascuna missione suddivisa in programmi, si procederà a specificare le forme di finanziamento di ciascuna missione. Questo valore complessivo costituisce il fabbisogno di spesa della missione e relativi programmi, destinato a coprire le uscite correnti, rimborso prestiti ed investimenti. Saranno quindi descritti gli obiettivi operativi, insieme alle risorse strumentali e umane rese disponibili per raggiungere tale scopo.

La seconda e ultima parte della sezione operativa, denominata "Programmazione del personale, opere pubbliche e patrimonio", ritorna ad abbracciare un'ottica complessiva e non più a livello di singola missione o programma. Viene infatti messo in risalto il fabbisogno di personale per il triennio, le opere pubbliche che l'amministrazione intende finanziare nello stesso periodo ed il piano di valorizzazione e alienazione del patrimonio disponibile non strategico.

## Linee programmatiche di mandato e gestione

### Programma di mandato e pianificazione annuale

L'attività di pianificazione di ciascun ente parte da lontano, ed ha origine con la definizione delle linee programmatiche di mandato che hanno accompagnato l'insediamento dell'amministrazione. In quel momento, la visione della società proposta dalla compagine vincente si era già misurata con le reali esigenze della collettività e dei suoi portatori di interesse, oltre che con i precisi vincoli finanziari. Questa pianificazione di ampio respiro, per tradursi in programmazione operativa, e quindi di immediato impatto con l'attività dell'ente, ha bisogno di essere aggiornata ogni anno per adattarsi così alle mutate condizioni della società locale, ma deve essere anche riscritta in un'ottica tale da tradurre gli obiettivi di massima in atti concreti. La programmazione operativa, pertanto, trasforma le direttive di massima in scelte adatte alle esigenze del triennio. Lo strumento per effettuare questo passaggio è il documento unico di programmazione (DUP).



### Adempimenti e formalità previste dal legislatore

Il processo di programmazione previsto dal legislatore è molto laborioso. Si parte dal 31 luglio di ciascun anno, quando la giunta presenta al consiglio il documento unico di programmazione (DUP) con il quale identifica, in modo sistematico e unitario, le scelte di natura strategica ed operativa per il triennio futuro. L'elaborato si compone di due parti, denominate rispettivamente sezione strategica (SeS) e la sezione operativa (SeO). Entro il successivo 15 novembre la giunta approva lo schema del bilancio di previsione da sottoporre al consiglio e, nel caso siano sopraggiunte variazioni al quadro normativo, aggiorna l'originaria stesura del documento unico. Entro il 31 dicembre, infine, il consiglio approva il DUP e il bilancio definitivi, con gli obiettivi e le finanze per il triennio.



### La programmazione strategica (SeS)

La sezione strategica aggiorna le linee di mandato e individua la strategia dell'ente; identifica le decisioni principali del programma di mandato che possono avere un impatto di medio e lungo periodo, le politiche da sviluppare per conseguire le finalità istituzionali e gli indirizzi generali precisando gli strumenti scelti dall'ente per rendicontare il proprio operato. I caratteri qualificanti di questo approccio, come richiede la norma, sono la valenza pluriennale del processo, l'interdipendenza e la coerenza dei vari strumenti, unita alla lettura non solo contabile. È per ottenere questo che la sezione svilupperà ciascun argomento dal punto di vista sia numerico che descrittivo, ma anche espositivo, impiegando le modalità che la moderna tecnica grafica offre.



### La programmazione operativa (SeO)

La sezione operativa definisce gli obiettivi dei programmi in cui si articolano le missioni, individuando i fabbisogni e relativi finanziamenti, le dotazioni strumentali ed umane. Questo documento orienterà le deliberazioni degli organi collegiali in materia, e sarà il punto di riferimento per la verifica sullo stato di attuazione dei programmi. Dato che gli stanziamenti dei singoli programmi, composti da spese correnti, rimborso prestiti e investimenti, sono già presenti nel bilancio, si è preferito razionalizzare il contenuto della SeO evitando di riportare anche in questo documento i medesimi importi. Nella sezione saranno descritti gli obiettivi operativi con le dotazioni strumentali e umane dei singoli programmi per missione, rinviando al modello del bilancio la lettura dei dati finanziari.



## ALLEGATO A

Con deliberazione Consiliare n. 18 del 26/6/2022 sono state approvate le seguenti linee programmatiche di governo:

### Istruzione

Questo mandato amministrativo beneficerà degli ingenti investimenti che nel tempo sono stati profusi in questo settore, in particolare vedrà realizzata la nuova scuola primaria e la nuova piscina che, assieme con le relative urbanizzazioni, viabilità in particolare, creeranno un nuovo quartiere a servizio della scuola.

A parte l'ulteriore implementazione delle strutture sportive, di cui si parlerà nello specifico capitolo, sarà necessario ottimizzare l'utilizzo di tutte le strutture disponibili creando un sistema integrato in grado di garantire un nuovo modo di intendere la vita dei nostri ragazzi all'interno della scuola.

Il percorso di realizzazione di tale progetto si concretizzerà nella messa a sistema non solo di tutte le strutture, ma anche di tutte le risorse umane che, a vario titolo, interagiscono all'interno del mondo della scuola. In particolare un sistema elettronico di controllo accessi sia al Campus che ad ogni diversa attività ivi presente con notifica ai genitori di ogni entrata ed uscita, permetterà agli stessi di tracciare la giornata dei propri figli garantendone il rispetto del percorso stabilito per ciascun giorno e per ciascuna attività.

Quindi compito dei genitori sarà accompagnare presso il Polo Scolastico, nel frattempo diventato un vero e proprio Campus, i propri figli, dopodiché l'interazione tra scuola e mondo delle associazioni, siano esse scolastiche che sportive, garantirà la corretta gestione delle attività quotidiane scolastiche ed extrascolastiche. Ovviamente il sistema organizzativo si integrerà anche con il servizio mensa che, oltre al pasto quotidiano dovrà garantire, possibilmente in sinergia con l'indirizzo Alberghiero dell'Istituto Vanoni, ogni esigenza di ristoro anche attraverso la gestione di un bar scolastico interno al Campus.

L'iniziativa dedicata alla figura di Giacomo della Porta, con la realizzazione di una struttura geodetica di circa 10 metri di diametro dotata di un innovativo impianto di proiezione "full dome" capace di creare un ambiente assolutamente immersivo, lascia in eredità al Polo Scolastico una struttura e le dotazioni tecniche necessarie per la realizzazione non solo di un sofisticato planetario, ma anche per proiettare filmati full dome di qualsiasi genere ed in particolare di tipo documentaristico, che, peraltro, sono facilmente reperibili anche gratuitamente. Il planetario è una struttura eccezionale che rappresenta il primo tassello per la realizzazione di un completo **Parco Astronomico** che si concretizzerà attraverso l'acquisizione dei terreni limitrofi al Polo scolastico e la realizzazione di una collinetta artificiale su cui si attesterà il sovrappasso che scavalcherà l'attuale strada eliminando quindi la cesura tra il sedime attuale del Polo e i nuovi terreni.

La collinetta sarà attraversata verticalmente da un tubo di adeguato diametro per attuare, alla base della stessa, un osservatorio solare, mentre sulla sommità sarà realizzato un classico osservatorio a cupola rotante. Completerà il Parco Astronomico la riproduzione, in scala, del Sistema Solare con la terra che, sfruttando moderne tecnologie di proiezione, rappresenterà in tridimensionale la sua storia evolutiva geologica. In seguito si potrà completare il parco con un settore dedicato alla paleontologia.

Sfruttando uno dei fianchi della collinetta sarà realizzabile una parete per arrampicata che, protetta da due gusci in plexiglas manovrabili, sarà agevolmente utilizzabile in ogni condizione meteo. Sui rimanenti versanti si potrà realizzare una pista da sci in sintetico larga 7/8 metri per una lunghezza complessiva tra i settanta ed i cento metri per permettere agli studenti di apprendere i primi rudimenti di tale disciplina.

La disponibilità di nuovi spazi renderà possibile la realizzazione di una serie di laboratori dedicati alle più svariate discipline: dai classici scienze e fisica, alla robotica, alla meteorologia, all'ambiente (progetto "Casa del Lago"), ma anche dedicati all'ebanisteria, alla ceramica ecc.

Tali laboratori saranno preferibilmente realizzati all'interno di container che ne garantiranno la scalabilità e la replicabilità. Non solo, dovranno essere aperti alla società civile, al di fuori degli orari scolastici e dovranno rappresentare un'opportunità di percorso di inserimento al lavoro per i disabili lievi: creazione di prodotti di vario genere e di oggettistica in particolare che possano avere un mercato autonomo e quindi dare un minimo di soddisfazione economica a questa categoria d'utenza particolarmente svantaggiata e determinare un valore aggiunto creativo per il territorio.

L'acquisizione di un immobile a destinazione commerciale, preferibilmente lungo la via storica principale del Comune, oltre a contribuire a rivitalizzare la via stessa, rappresenterebbe il giusto front end per la commercializzazione di tali prodotti.

Dal punto di vista funzionale completa il programma, per l'ambito scolastico, l'attivazione di un nuovo indirizzo di Agraria che ben si integrerebbe con l'attuale indirizzo Alberghiero, rendendo possibile la realizzazione di una prestigiosa cuspide universitaria agro-alimentare. Tale indirizzo in sinergia con l'attuale Alberghiero consentirebbe di rilanciare non solo un'agricoltura particolarmente sostenibile sul territorio: piccoli frutti, erbe officinali, viticoltura, ma anche lo studio e la realizzazione di tutta una filiera di trasformazione e di valorizzazione di questi prodotti, così come anche in ambito zootecnico medesimi processi potrebbero valorizzare la carne di cervi e cinghiali trasformando, in collaborazione con gli allevatori locali, un grosso problema in una notevole risorsa.

Nell'ambito di questa implementazione di un nuovo indirizzo scolastico, si potrebbe anche immaginare, attraverso l'acquisizione di ulteriori terreni limitrofi, la realizzazione di un grande parco botanico quale laboratorio del nuovo indirizzo da cui potrebbe provenire una consistente coltivazione florovivaistica da destinare alla creazione di nuove aree verdi cittadine ed al mantenimento ed al miglioramento di quelle esistenti.

Il nuovo indirizzo costituirebbe anche una notevole opportunità per influenzare in modo positivo il pensiero e le sensibilità ecologiche del territorio, favorendo, anzitutto, il rispetto della natura, ma anche l'opportuno recupero degli antichi terrazzamenti di cui il Comune era ricco.

Una grande attenzione andrebbe posta poi al settore ittico anch'esso ricco oltre che di opportunità di allevamento, anche di trasformazione del prodotto primario.

Naturalmente sono da prevedere alcuni interventi di manutenzione straordinaria da affiancare e per potenziare gli interventi di manutenzione ordinaria costantemente in atto nell'intero Polo Scolastico.

### **Sport**

La realizzazione della nuova piscina, limitrofa al Polo Scolastico, offre ai nostri giovani ulteriori possibilità. Il periodo pandemico pone parecchi interrogativi relativi alla gestione che potrebbero essere fugati attraverso la realizzazione di una nuova struttura coperta nella medesima area.

Si tratterebbe di una struttura di almeno 4.000 metri quadrati capace di accogliere una pluralità di discipline: un ulteriore campo da tennis coperto, campi da padel, campo polivalente o beach volley, oltre ad una vasca per onde artificiali per poter praticare anche in inverno il surf. La struttura, realizzabile anche in lotti, avrebbe al centro una balconata, servita da un'area di ristoro, che darebbe al pubblico la possibilità di seguire le attività sportive in corso. La seconda sezione sarebbe occupata da una pista di cart elettrici, in parte coperta ed in parte scoperta, su due livelli per metà della struttura; sopra la parte che ospita la parte bassa della pista si potrebbe realizzare una pista di pattinaggio su ghiaccio che sfrutterebbe il freddo "di scarto" che deriva dal riscaldamento a pompa di calore della nuova scuola primaria e della piscina.

Anche l'attuale campo di calcio dovrà essere interessato da un decisivo intervento di manutenzione straordinaria che preveda, tra l'altro, il completo rifacimento della pista di atletica.

Si dovrà inoltre prevedere l'acquisizione di una vasta porzione di terreni occupati attualmente dalla cava al fine di realizzare un **nuovo campo ad undici in sintetico** da destinare agli allenamenti, al fine di consentirne l'uso, con opportuni accorgimenti, anche nella stagione invernale e preservare quello in erba nelle migliori condizioni per le partite di campionato.

In realtà si tratta di realizzare un nuovo centro sportivo tracciando, a sud dell'attuale campo, una nuova strada di accesso alla zona cave e pedonalizzando quindi il relativo tratto di quella in fregio al fiume. Tutta l'area sportiva potrebbe quindi essere unificata o, eventualmente, attraversata da una ciclo-pedonale. La realizzazione di un ponte ciclabile che scavalca il Cuccio e che si assestasse al termine della pista che collega il Polo Scolastico renderebbe agevole e sicuro il collegamento tra i due siti sportivi, lungo il percorso andrebbe realizzata una seconda palestra all'aperto, dotata di attrezzi più evoluti di quella attuale in fregio a via Calbiga, considerato il grande successo di quest'ultima.

### **Ecologia e Ambiente**

Le attuali contingenze energetiche, ma anche un preciso disegno ecologico impongono la ricerca dell'indipendenza energetica: Comunità Energetica, Parco Eolico, Mini Turbina, sono le possibili risposte a tale esigenza.

Le Comunità Energetiche godono oggi di una grande spinta istituzionale e di relativi finanziamenti e permettono alla Comunità, appunto, di approcciare il problema energetico da una nuova e più efficace prospettiva e sono una risposta concreta e sostenibile sia da un punto di vista ecologico, ma anche economico.

La realizzazione della strada di accesso alla sorgente di Costa Delle Baite ha reso possibile l'attuale intervento, in corso di realizzazione da parte di ComoAcqua S.r.l., della nuova condotta di adduzione della sorgente. Al termine della condotta forzata il Comune potrà posare una mini turbina per produrre dai 30 ai 50 KWH, una potenza non certo enorme, ma assolutamente costante.

La stessa strada conduce in prossimità del versante Ovest del Monte Calbiga, dove è riscontrabile un ampio pianoro che oltre ad essere in quota e quindi, per un principio empirico, in una condizione notevole di vento si trova anche sulla linea di scollinamento tra Lario e Ceresio, ulteriore condizione propizia al vento a causa del gradiente termico, spesso differente, tra i due laghi.

Si tratta quindi del luogo ideale dove costruire un parco eolico, che, dopo i necessari rilievi e le opportune valutazioni potrebbe essere dimensionato per una produzione tra i 500 KWH ed il MWH.

Tale produzione energetica sarebbe la base necessaria alla futura Comunità Energetica e permetterebbe di rendere ulteriormente sostenibile la gestione delle nuove strutture sportive, oltre a garantire al Comune un notevole risparmio di parte corrente (la parte del bilancio più vulnerabile), valutabile in centinaia di migliaia di euro.

### **Cultura**

Porlezza ha un notevole patrimonio culturale, sia materiale che immateriale la cui valorizzazione oltre a costituire un inestimabile patrimonio umanistico, risulta avere, per il nostro territorio, addirittura valenza identitaria, per non parlare delle notevoli ricadute positive dal punto di vista turistico.

Il successo dell'iniziativa dedicata a Giacomo Della Porta, seppur gestita in termini minimali, ne ha dimostrato le eccezionali potenzialità e deve essere assolutamente ripresa e sviluppata quale narrazione privilegiata per far conoscere Porlezza nel mondo, infatti essa riguarda una verità storica, spesso mistificata, inerente il simbolo architettonico per eccellenza della cristianità: "il Cupolone".

Vanno investite in tal senso ulteriori risorse sia finanziarie che umane ed istituzionali affinché il progetto raggiunga il suo pieno potenziale capace di garantire eccezionali ricadute culturali, turistiche ed identitarie sul nostro territorio.

Il percorso di potenziamento della conoscenza del patrimonio culturale già posto in essere con la posa dei totem all'esterno delle Chiese del Centro Storico deve proseguire con l'installazione di totem orizzontali all'interno delle stesse che garantiscano la mappatura e l'illustrazione di tutti i punti di interesse delle caratteristiche architettoniche ed artistiche interne.

Tali risultati devono inoltre essere messi in rete con la creazione di un portale dedicato all'argomento e che valorizzi anche il lascito di Francesco Muttoni, attualmente già digitalizzato e di cui è in corso l'acquisto di due nuove teche per la valorizzazione in loco dello stesso. Il portale dovrebbe essere inoltre valorizzato con una sezione tecnica dedicata ai numerosi restauri intrapresi negli anni e che possono essere un importante oggetto di studio per studenti d'arte ed addetti ai lavori, creando così un positivo interesse culturale sul nostro Comune.

### **Turismo**

Lo scorso anno sono state intraprese numerose iniziative di **valorizzazione degli elementi di attrazione locale, culturali, paesistici, naturalistici**.

In particolare si è proceduto ad una manutenzione straordinaria dei sentieri ed alla realizzazione di una nuova cartellonistica relativa agli stessi, inoltre sono stati realizzati tre filmati in realtà virtuale ed acquistati cinque visori professionali, si tratta di un'innovativa modalità di promozione del territorio che consentirà, anche in spazi ristretti, di ben rappresentarlo alle varie fiere dedicate al turismo. Naturalmente tali filmati sono visionabili anche utilizzando le ben più economiche e diffuse card-board.

Il continuo sostegno a tutte le associazioni del territorio ed alla Proloco in particolare è un'ulteriore modalità per coinvolgere il turista, attraverso le loro attività, nella vita del Paese. Il supporto alle associazioni dovrà quindi essere continuo e vedere la messa a loro disposizione di ulteriori strutture che vadano ad affiancarsi ai 300 mq. di capannone,

ai due palchi coperti, alle venti pedane regolabili, alla balera, al generatore con torre faro, al generatore silenziato, ai numerosi gazebo leggeri nonché alla nuova cucina da campo ecc..

Un efficace e dettagliato studio di marketing territoriale rappresenterà la traccia su cui costruire le future azioni di promozione territoriale, anche se alcune indicazioni sono già evidenti, come, ad esempio, lo stimolo all'utilizzo dei locali liberi, in particolare nei centri storici, ad essere messi in rete per sviluppare alberghi diffusi e B&B.

### **Economia - Commercio – Agricoltura**

Il commercio ha un ruolo significativo, sia economico che di servizio al territorio comunale, ciò che si rende urgente e che era già iniziato con la collocazione di numerosi uffici nel centro civico e nella ex sede della Comunità Montana è il rilancio della via Garibaldi, al fine di rivitalizzare complessivamente il Centro Storico. Tale iniziativa dovrà prevedere la sua trasformazione in un vero e proprio centro commerciale diffuso in particolare attraverso la realizzazione di coperture trasparenti su tutta la via. La collocazione di un centro per la vendita dell'oggettistica prodotta nei laboratori meglio descritti nella sezione dedicata all'istruzione e dei prodotti a chilometro zero prodotti dagli agricoltori ed allevatori locali potrà essere un ulteriore stimolo al rilancio di via Garibaldi.

Attività mirate alla realizzazione di alberghi diffusi e attività di B&B che mettano a reddito gli appartamenti non occupati è un'ulteriore iniziativa capace di dare nuova luce alla via Garibaldi, ma più in generale a tutti i Centri Storici.

Una significativa attività di marketing dedicato al coordinamento e alla promozione delle risorse imprenditoriali del territorio ed in particolare commerciali del territorio sarà necessaria per sostenere l'importante ruolo delle imprese del territorio.

Altro filone imprescindibile in ambito economico sarà la valorizzazione del tessuto agricolo locale attraverso la collaborazione con il nuovo indirizzo di Agraria così come meglio descritto nella sezione dedicata all'istruzione, potrà, tra l'altro, garantire la risoluzione del problema di cervi e cinghiali anche attraverso la realizzazione di un Centro per la Lavorazione della carne di Selvatico di proprietà comunale che vede, peraltro, buone possibilità di finanziamento da parte di Regione Lombardia.

Come già detto, il progetto si completa con l'eventuale realizzazione di un centro di promozione e distribuzione di prodotti a chilometro zero gestito dagli stessi produttori, possibilmente collocato in via Garibaldi per le sinergie osmotiche che questa soluzione garantirebbe: grande visibilità dei prodotti e rilancio della via.

### **Giovani**

La pandemia ha segnato e si ritiene in modo permanente, intere generazioni di bambini e ragazzi.

Ogni amministrazione attenta ai bisogni della collettività non può quindi prescindere da iniziative fortemente mirate a recuperare nel miglior modo possibile la situazione.

Le iniziative legate allo "Spazio Giovani" e di "Musica in Rete" che tanto hanno animato le attività dei più giovani e che hanno avuto un deciso stop dovuto alle contingenze pandemiche, riprenderanno in nuovi spazi situati nei locali della attuale scuola primaria che presto sarà sostituita dalla nuova.

La ripresa delle attività vedrà anche l'implementazione di una serie di nuovi laboratori come già descritto nella sezione dedicata all'istruzione.

Il nuovo corso delle attività vedrà realizzata anche una nuova sala incisioni che si affiancherà alla sala prove già in dotazione al progetto e che, assieme, costituiranno un grande e potente stimolo alla socialità dei più giovani ed all'espressione di sane passioni con cui realizzarsi e superare il momento di grande apatia e preoccupazione appena vissuto.

Naturalmente ai giovani sono principalmente dedicate anche tutte le nuove strutture previste nella sezione dedicata allo sport proprio nell'ottica di stimolare nuove passioni che, in definitiva, sono il sale della vita.

### **Lavori Pubblici**

Villa Marzorati ed il suo giardino attendono ormai da troppo tempo un intervento di restauro, principalmente per le difficoltà burocratiche legate al vincolo di tutela a cui soggiace, si dovrà quindi procedere al superamento di tale vincolo, come peraltro già valutato dall'Amministrazione uscente, e quindi alla sua completa ristrutturazione.

Grande cura dovrà essere posta al completamento di tutte le grandi opere attualmente in corso di realizzazione ed in particolare della nuova scuola primaria rendendola fruibile entro il prossimo anno scolastico.

Anche per la nuova piscina oltre al suo completamento entro metà - fine estate, si dovrà nel contempo procedere al relativo bando di affidamento della gestione.

Dovrà proseguire la manutenzione straordinaria della rete viaria, in particolare nelle frazioni con anche la realizzazione di nuovi parcheggi nelle Frazioni di Agria, Begna e Cima.

Come anticipato parlando di ecologia è urgente la realizzazione di un parco eolico e la posa di una mini-turbina idroelettrica, interventi propedeutici, assieme con la costruzione di impianti solari -dotati anche con impianti di accumulo- già effettuata, alla realizzazione di una "Comunità Energetica" oltre che all'autonomia delle esigenze energetiche pubbliche.

Al primo intervento di messa in sicurezza della via Porto Letizia ne devono seguire ulteriori sino alla completa messa in sicurezza della stessa, tale da trasformarla in una lunga passeggiata a lago dal valore paesistico e naturalistico inestimabile.

Tali lavori renderanno fruibili anche le vecchie gallerie che ben si prestano alla realizzazione più disparate di mostre ed installazioni di vario genere ed anche di eventi dal fascino particolare.

Intanto il primo intervento renderà possibile un primo allungamento del lungolago con formazione di posti barca coperti; per tale lavoro è stato richiesto un finanziamento di 400.000 euro a Regione Lombardia, pari a circa il 50% dell'intero costo dell'intervento.

Nello scorso mandato è stato dato un deciso sviluppo alla realizzazione dei Lungo Argini, i due sul Rezzo, quello sul Cuccio e quello sul canale Lagadone: sono realizzazioni di grande fascino e di eccezionale valenza turistica, soprattutto se coniugati con le altre ciclo-pedonali per le quali si è provveduto in gran parte a lavori di manutenzioni, conferendo alti standard qualitativi e garantendone l'illuminazione estendendone così enormemente la fruibilità complessiva.

Anche nell'attuale si dovrà perseguire questa linea continuando a reperire cospicui finanziamenti da parte degli Enti sovraordinati, come appunto già fatto, si completerà quindi il percorso sul Lagadone procedendo fino a lago e, coordinandosi con il Comune di Carlazzo, per raggiungere anche il laghetto di Piano.

La realizzazione, già deliberata dalla Provincia di Como, della rotonda all'intersezione della via prati con la Provinciale per Osteno, garantirà, oltre ad un miglioramento della sicurezza viabilistica in una zona sensibile, considerata la presenza della nuova scuola primaria, renderà anche disponibile un sottopasso per collegare, in sicurezza, l'area Ovest di Porlezza con il Polo Scolastico.

L'acquisizione dei terreni limitrofi alla scuola (area luna park) oltre a rendere possibile lo sviluppo del Polo Scolastico trasformandolo in un vero e proprio Campus, consentirà anche la realizzazione di una nuova ciclo-pedonale che collegherà la via Calbiga.

### **Servizi Sociali**

Nonostante l'ottimo livello raggiunto dai servizi resi alla cittadinanza con particolare attenzione alle categorie più fragili della popolazione, c'è sempre spazio per ulteriori margini di crescita e quindi l'attenzione dell'Amministrazione verso il soddisfacimento dei bisogni espressi deve rimanere estremamente alta, alla costante ricerca di nuove soluzioni.

In particolare è necessaria la creazione di strutture locali per le risposte abitative d'emergenza sia dedicate alla soluzione di crisi abitative temporanee, sia dedicate a percorsi di accompagnamento all'autonomia.

Anche la valorizzazione di percorsi di affido temporanei gestiti localmente è una soluzione che, se efficacemente promossa, può portare a risultati estremamente efficaci con notevoli riflessi sul contenimento della spesa accompagnato da una maggiore qualità del servizio anche, ma non solo, attraverso la prossimità dello stesso.

## **Sanità**

Pur non avendo il Comune competenze dirette in materia, esso rimane comunque ente esponenti di qualsiasi bisogno locale.

Ben già prima della pandemia si è assistito ad un progressivo impoverimento dei servizi sanitari resi sul territorio, tale dinamica è stata ulteriormente accentuata dalle dinamiche innescate dal Covid.

Occorre quindi che la struttura messa gratuitamente a disposizione dall'Amministrazione nei pressi del Comune torni presto ad assumere la centralità che aveva un tempo in tal senso.

La prevista "Casa di Comunità" come deliberata da Regione Lombardia può essere un importante passo in tal senso, ma nel caso che la risposta tardi ad arrivare o risulti insufficiente il Comune deve attivarsi quale organo di coordinamento per concertare un'efficace azione di messa in rete degli ambulatori dei medici di base, ottimizzando i servizi già resi ed implementandone di nuovi a partire, ad esempio, da prelievi per analisi cliniche effettuati in tutti i giorni feriali, ma anche con la resa di ulteriori prestazioni ambulatoriali, sia diagnostiche che terapeutiche.

## **Urbanistica**

Dal punto di vista urbanistico è indispensabile portare al completamento il lungo e complesso iter di acquisizione dei terreni limitrofi al Polo Scolastico da lungo tempo perseguito dall'Amministrazione e giunto alla sua fase conclusiva nell'ultimo scorcio di questo mandato.

Si dovrà inoltre procedere alla redazione ed approvazione di una nuova variante generale del PGT che porti a soluzione alcune delle criticità del territorio a partire dall'annosa questione "Collegio". Mentre stanno procedendo le procedure di vendita forzose degli immobili di Porto Letizia che quindi dovrebbero portare a conclusione anche questa vicenda ormai aperta da troppi anni.

Accanto a ciò si deve registrare un concreto interesse verso la soluzione di un'altra criticità del territorio relativa ad immobili in stato di abbandono e che quindi potrebbe presto arrivare a soluzione.

I nuovi importanti insediamenti residenziali tra Tavordo ed Agria rendono impellente ripensare la viabilità del comparto rendendo possibile la realizzazione di un'arteria di collegamento tra via Frabsca e la via Ceresio. Nel capitolo dedicato allo sport, inoltre, già si è parlato del nuovo collegamento viario necessario alla creazione del nuovo centro sportivo ed al suo raggiungimento in sicurezza in particolare dal Polo Scolastico.

## **Sicurezza ed Ordine Pubblico**

Completamento del sistema di videosorveglianza ed applicazione di elementi di Intelligenza Artificiale per ottimizzarne il funzionamento. Anche il costante coinvolgimento dell'associazione Carabinieri in congedo può rappresentare un ulteriore elemento di crescita del controllo del territorio.

## **Frazioni:**

### **Agria**

La frazione di Agria necessita di una nuova area parcheggio, ma anche di una strategia che riduca significativamente il transito sia sulla via Frabscha che sulla via Minetti. Tale strategia potrebbe consistere in un sistema di telecamere a lettura di targa che riduca il transito ai soli automezzi che costituiscono un traffico esclusivamente locale. Anche il lungo argine dovrà essere ripensato come un ulteriore elemento di connotazione urbana e di maggiore fruizione.

### **Begna**

La frazione dopo la realizzazione dell'importante parcheggio costruito nella parte alta della frazione ed i precedenti interventi di pavimentazione in porfido di parte delle vie storiche, si dovrà procedere nel medesimo senso anche con le rimanenti vie. Risulta necessaria anche la realizzazione di un nuovo parcheggio autosilo nella parte bassa della frazione, anche per consentire interventi di limitazione del traffico che migliori la sicurezza della via Mulino e la vivibilità di quella parte del territorio.

### **Cima**

Anche Cima dopo la completa asfaltatura di via XXV aprile, dell'intervento migliorativo dell'accesso in Contrada e della posa di nuovi punti illuminanti, la messa in sicurezza di via alla Caravina e le relative asfaltature, nonché dell'importante intervento di rifacimento del Lungo Lago , con un investimento complessivo per la frazione che si avvicina ai 500.000 euro, necessita di ulteriori interventi in particolare per la formazione di nuovi posti auto, sia nella parte alta che bassa della frazione. Nella parte alta si rende necessaria la costruzione di un nuovo parcheggio autosilo nella parte alta delle frazioni, mentre invece un ulteriore parcheggio è da prevedere quale ampliamento di quello esistente in prossimità dell'ufficio postale con la realizzazione, al di sotto dello stesso, di ulteriori posti barca. Anche parte storica della frazione necessita di alcuni interventi di manutenzione straordinaria, in particolare legati alle strade. Anche il patrimonio torico necessita di alcuni interventi diretti o da promuovere presso gli enti competenti e riguardano il recupero del tempietto ottagonale e della piccola torre, nonché il restauro di San Michele. Anche il vecchio percorso verso il cimitero necessita di intervento così come anche il cimitero stesso.

### **Tavordo**

La frazione ha recentemente visto il recupero della piazza Ugo Ricci necessita di ulteriori interventi di manutenzione alla rete viaria anche attraverso la pavimentazione in porfido delle rimanenti strade del Centro Storico. Anche la viabilità alternativa in fregio all'ala Est del vecchio collegio non può più essere rimandata con anche la formazione dei nuovi parcheggi relativi.

### **Tavordo Nuova**

Creazione di un punto aggregativo; applicazione delle previsioni di un dettagliato piano del traffico per la revisione complessiva della viabilità della frazione; collegamento ciclo- pedonale con il Polo Scolastico e con il Campo sportivo.



Documento Unico di Programmazione  
**SEZIONE STRATEGICA**





Sezione Strategica

# CONDIZIONI ESTERNE



## Analisi strategica delle condizioni esterne

### Analisi delle condizioni esterne

La sezione strategica aggiorna le linee di mandato e individua la strategia dell'ente; identifica le decisioni principali che caratterizzano il programma di mandato che possono avere un impatto di medio e lungo periodo, le politiche da sviluppare per conseguire le finalità istituzionali e gli indirizzi generali di programmazione. Sono precisati gli strumenti attraverso i quali l'ente renderà il proprio operato durante il mandato, informando così i cittadini sul grado di realizzazione dei programmi. La scelta degli obiettivi è preceduta da un processo di analisi strategica delle condizioni esterne, descritto in questa parte del documento, che riprende gli obiettivi di periodo individuati dal governo, valuta la situazione socio-economica (popolazione, territorio, servizi, economia e programmazione negoziata) ed adotta i parametri di controllo sull'evoluzione dei flussi finanziari. L'analisi strategica delle condizioni esterne sarà invece descritta nella parte seguente del DUP.



### Obiettivi individuati dal governo (condizioni esterne)

Gli obiettivi strategici dell'ente dipendono molto dal margine di manovra concesso dall'autorità centrale. L'analisi delle condizioni esterne parte quindi da una valutazione di massima sul contenuto degli obiettivi del governo per il medesimo arco di tempo, anche se solo presentati al parlamento e non ancora tradotti in legge. Si tratta di valutare il grado di impatto degli indirizzi presenti nella decisione di finanza pubblica (è il documento governativo paragonabile alla sezione strategica del DUP) sulla possibilità di manovra dell'ente locale. Allo stesso tempo, se già disponibili, vanno considerate le direttive per l'intera finanza pubblica richiamate nella legge di stabilità (documento paragonabile alla sezione operativa del DUP) oltre che gli aspetti quantitativi e finanziari riportati nel bilancio statale (paragonabile, per funzionalità e scopo, al bilancio triennale di un comune). In questo contesto, ad esempio, potrebbero già essere delineate le scelte indotte dai vincoli di finanza pubblica.



### Valutazione socio-economica del territorio (condizioni esterne)

Si tratta di analizzare la situazione ambientale in cui l'amministrazione si trova ad operare per riuscire poi a tradurre gli obiettivi generali nei più concreti e immediati obiettivi operativi. L'analisi socio-economica affronta tematiche diverse e tutte legate, in modo diretto ed immediato, al territorio ed alla realtà locale. Saranno pertanto affrontati gli aspetti statistici della popolazione e la tendenza demografica in atto, la gestione del territorio con la relativa pianificazione territoriale, la disponibilità di strutture per l'erogazione di servizi al cittadino, tali da consentire un'adeguata risposta alla domanda di servizi pubblici locali proveniente dalla cittadinanza, gli aspetti strutturali e congiunturali dell'economia insediata nel territorio, con le possibili prospettive di concreto sviluppo economico locale, le sinergie messe in atto da questa o da precedenti amministrazioni mediante l'utilizzo dei diversi strumenti e modalità offerti dalla programmazione di tipo negoziale.



### Parametri per identificare i flussi finanziari (condizioni esterne)

Il punto di riferimento di questo segmento di analisi delle condizioni esterne si ritrova nei richiami presenti nella norma che descrive il contenuto consigliato del documento unico di programmazione. Si suggerisce infatti di individuare, e poi adottare, dei parametri economici per identificare, a legislazione vigente, l'evoluzione dei flussi finanziari ed economici dell'ente tali da segnalare, in corso d'opera, le differenze che potrebbero instaurarsi rispetto i parametri di riferimento nazionali. Dopo questa premessa, gli indicatori che saranno effettivamente adottati in chiave locale sono di prevalente natura finanziaria, e quindi di più facile ed immediato riscontro, e sono ottenuti dal rapporto tra valori finanziari e fisici o tra valori esclusivamente finanziari. Oltre a questa base, l'ente dovrà comunque monitorare i valori assunti dai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà, ossia gli indici scelti dal ministero per segnalare una situazione di pre-dissesto.



## Obiettivi generali individuati dal governo

### Documenti di finanza pubblica (quadro d'insieme)

Le politiche del Governo sono esposte nei seguenti documenti:

- *Piano strutturale di bilancio (PSB)*. Illustra la strategia e gli obiettivi economici e di bilancio di medio termine; ha una validità di cinque anni e può essere rivisto nel caso di cambio di governo. Ogni anno è prevista la presentazione di una Relazione sui progressi compiuti per raggiungere gli obiettivi previsti dal PSB.
- *Documento programmatico di Finanza pubblica (DPFP)*. Indica le misure da introdurre con la manovra finanziaria ed aggiorna le riforme e gli investimenti previsti dal PSB; rappresenta la cornice (obiettivi di entrata e spesa) che il Governo dovrà rispettare nella stesura della manovra finanziaria per l'anno successivo (Legge di bilancio).
- *Documento programmatico di bilancio (DPB)*. È la sintesi del DPFP trasmessa entro il 15 ottobre alla Commissione Europea; contiene il saldo di bilancio, le entrate e spese previste e la metodologia adottata.



### Lo scenario macroeconomico (attuale e tendenziale)

L'economia (scenario attuale) ha segnato un aumento del PIL nel primo trimestre e una lieve flessione in quello successivo, "portando ad una crescita acquisita per l'anno pari allo 0,5 per cento. Le prospettive per la seconda parte del 2025 "restano moderatamente positive; ciononostante, per motivi prudenziali la crescita per l'intero 2025 è stimata pari a quella acquisita. Ciò ha comportato una revisione al ribasso di un decimo di punto" rispetto al precedente DPFP.

Nel quadro programmatico (scenario tendenziale) "anche per ciascuno dei due anni successivi la crescita reale è stata rivista al ribasso di un decimo rispetto al DPFP precedente, attestandosi allo 0,7 per cento nel 2026 e nel 2027. Nel 2028, la crescita reale è prevista pari allo 0,8 per cento". Tali previsioni sono prudenziali "come confermato dall'Ufficio parlamentare di bilancio. Esse si collocano in un contesto di ripetute revisioni verso l'alto del livello del PIL da parte dall'Istat".



### Andamento della finanza pubblica

I dati di consuntivo 2024 (ultimo esercizio chiuso) "hanno mostrato un miglioramento sia del valore nominale del deficit, sia del livello del PIL nominale, che tuttavia non è visibile nel rapporto Deficit/PIL al primo decimale che resta al 3,4 per cento; più consistente è l'impatto sul rapporto Debito/PIL, migliorato di quattro decimi (134,9 per cento)".

Questo avrà effetti positivi sugli anni successivi, "determinando un miglioramento del quadro di finanza pubblica tendenziale rispetto al DPFP precedente: il deficit è previsto collocarsi intorno alla soglia del 3 per cento del PIL quest'anno, per poi continuare la sua discesa nei prossimi anni, confermando, quindi, l'attesa di uscita dalla Procedura per disavanzi eccessivi. Anche per il debito pubblico in rapporto al PIL resta valida la previsione di ripresa del sentiero di discesa dal 2027 in poi, una volta esaurito l'impatto dei crediti di imposta legati ai bonus edilizi". Il quadro programmatico di finanza pubblica di fatto conferma quanto già emerso nello scenario a legislazione vigente.



### Conclusioni del Governo

In estrema sintesi "gli obiettivi di spesa netta e di riduzione di deficit e debito enunciati nel Piano strutturale di bilancio (PSB) e poi confermati nel Documento di finanza pubblica (DPFP) 2025 sono ancora una volta ribaditi, a conferma della tenacia e coerenza dimostrate dal Governo nel perseguire il suo obiettivo di sostenibilità della finanza pubblica.

Pur essendo l'Italia un paese con una molteplicità di inestimabili risorse - dalla diversificazione produttiva, all'eccellenza qualitativa del Made in Italy, all'elevata ricchezza delle famiglie - un livello così elevato del rapporto Debito/PIL (eredità di politiche economiche che per decenni hanno attribuito scarsa importanza a un uso accorto delle risorse) costituisce un ostacolo allo sviluppo futuro del paese e all'equità intergenerazionale, e deve essere affrontato per liberare spazi di manovra non solo per far fronte a eventuali nuovi shock in futuro ma anche per rendere possibile il finanziamento di nuove priorità".



## Popolazione e situazione demografica

### Il fattore demografico

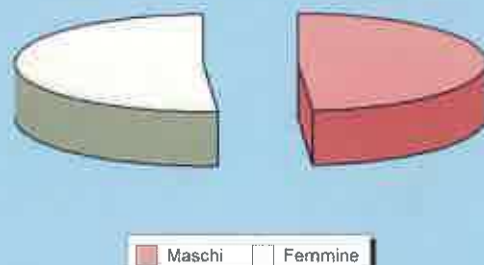
Il comune è l'ente locale che rappresenta la propria comunità, ne cura gli interessi e ne promuove lo sviluppo. Abitanti e territorio, pertanto, sono gli elementi essenziali che caratterizzano il comune. La composizione demografica locale mostra tendenze, come l'invecchiamento, che un'Amministrazione 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                    | (+) | 2.417    |
| Femmine                   | (+) | 2.536    |
| Totale                    |     | 4.953    |
| Distribuzione percentuale |     | 2025     |
| Maschi                    | (+) | 48,80 %  |
| Femmine                   | (+) | 51,20 %  |
| Totale                    |     | 100,00 % |

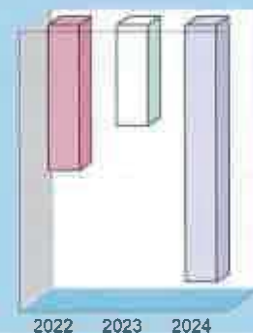
### Composizione popolazione



### Movimento naturale e relativo tasso demografico (andamento storico)

|                                         |     | 2022  | 2023 | 2024  |
|-----------------------------------------|-----|-------|------|-------|
| <b>Movimento naturale</b>               |     |       |      |       |
| Nati nell'anno                          | (+) | 39    | 30   | 31    |
| Deceduti nell'anno                      | (-) | 52    | 39   | 54    |
| Saldo naturale                          |     | -13   | -9   | -23   |
| <b>Tasso demografico</b>                |     |       |      |       |
| Tasso di natalità (per mille abitanti)  |     | 7,83  | 6,05 | 6,26  |
| Tasso di mortalità (per mille abitanti) |     | 10,44 | 7,86 | 10,91 |

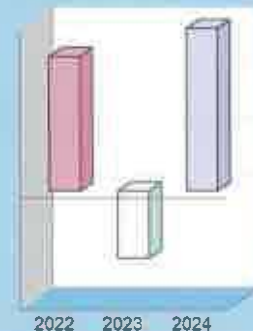
### Saldo naturale



### Confronto fra saldo naturale e saldo demografico (andamento storico)

|                             |     | 2022 | 2023 | 2024 |
|-----------------------------|-----|------|------|------|
| <b>Movimento naturale</b>   |     |      |      |      |
| Nati nell'anno              | (+) | 39   | 30   | 31   |
| Deceduti nell'anno          | (-) | 52   | 39   | 54   |
| Saldo naturale              |     | -13  | -9   | -23  |
| <b>Movimento migratorio</b> |     |      |      |      |
| Immigrati nell'anno         | (+) | 261  | 202  | 211  |
| Emigrati nell'anno          | (-) | 237  | 214  | 182  |
| Saldo migratorio            |     | 24   | -12  | 29   |

### 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.

### 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 (ambiente geografico)

#### Estensione geografica

|            |                    |       |
|------------|--------------------|-------|
| Superficie | (km <sup>2</sup> ) | 19,00 |
|------------|--------------------|-------|

#### Risorse idriche

|       |      |   |
|-------|------|---|
| Laghi | (n.) | 1 |
|-------|------|---|

|                  |      |   |
|------------------|------|---|
| Fiumi e torrenti | (n.) | 5 |
|------------------|------|---|

#### Strade

|         |      |      |
|---------|------|------|
| Statali | (km) | 5,00 |
|---------|------|------|

|           |      |      |
|-----------|------|------|
| Regionali | (km) | 0,00 |
|-----------|------|------|

|             |      |      |
|-------------|------|------|
| Provinciali | (km) | 4,00 |
|-------------|------|------|

|          |      |       |
|----------|------|-------|
| Comunali | (km) | 60,00 |
|----------|------|-------|

|          |      |      |
|----------|------|------|
| Vicinali | (km) | 0,00 |
|----------|------|------|

|            |      |      |
|------------|------|------|
| Autostrade | (km) | 0,00 |
|------------|------|------|



### 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) | SI |
|---------------------------------|-------|----|

|                            |       |    |
|----------------------------|-------|----|
| Programma di fabbricazione | (S/N) | No |
|----------------------------|-------|----|

|                                     |       |    |
|-------------------------------------|-------|----|
| Piano edilizia economica e popolare | (S/N) | No |
|-------------------------------------|-------|----|

DECRETO COMMISSARIO AD ACTA 01/2015 E SUCCESSIVA  
VARIANTE DEL 2020 DCC 16/2020

#### 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 <sup>2</sup> ) | 0 |
|---------------------------|-------------------|---|

|                           |                   |   |
|---------------------------|-------------------|---|
| Area disponibile P.E.E.P. | (m <sup>2</sup> ) | 0 |
|---------------------------|-------------------|---|

|                         |                   |   |
|-------------------------|-------------------|---|
| Area interessata P.I.P. | (m <sup>2</sup> ) | 0 |
|-------------------------|-------------------|---|

|                         |                   |   |
|-------------------------|-------------------|---|
| Area disponibile P.I.P. | (m <sup>2</sup> ) | 0 |
|-------------------------|-------------------|---|

## ALLEGATO

Il piano di Governo del Territorio (P.G.T.) vigente è stato approvato con Decreto commissariale n.1 del 19.06.2015 e modificato a seguito di variante puntuale approvata con Deliberazione Consiliare n. 16 del 23.07.2020 (efficace dalla pubblicazione BURL del 11.11.2020 n. 46).

Con Delibera di Consiglio Consiliare Comunale n. 8 del 30.06.2020 si è deliberato di prorogare, ai sensi dell'art. 5 c. 5 della L.R.31/2014 e s.m.i., i termini di validità del Documento di Piano, atto costituente il Piano di Governo del Territorio (P.G.T.) vigente, di dodici mesi successivi all'adeguamento della pianificazione provinciale; iter che ad oggi risulta essere solo avviato ma non ancora concluso.

E' stato avviato il procedimento di variante generale, assunto con Delibera di Giunta Comunale n. 113 del 21.12.2023 avente ad oggetto "Avvio del Procedimento per nuovo Piano di Governo del Territorio ai sensi dell'art. 13 c. 2 della Legge Regionale 11.03.2005 n. 12 e s.m.i."

Si sono susseguiti nell'iter di variante l'approvazione del documento di scoping e convocazione della 1° Conferenza di VAS. E' in corso la convocazione della 2° conferenza di VAS.

Con Delibera di Consiglio Comunale n. 15 del 17.06.2025 è stata approvata variante al vigente P.G.T. per l'ambito di Trasformazione Ricettiva AT7 sub-comparto A per modifiche di ubicazione dell'edificazione avviata con delibera di Giunta comunale n.26 del 20.02.2024.

Sono in corso le procedure di approvazione dei permessi di costruire Convenzionati dei comparti PCC18, PCC2, PCC26, AT\_5/PCC6 (ex Rosen Garden), oltre all'approvazione di n. 2 Piani di Recupero, di cui il più rilevante interessa l'ex albergo Regina sul lungo lago Matteotti di Porlezza e il P.R.1 /2024 a Cima relativo al fabbricato individuato dai mappali 219 e 1631 F.5 censuario di Cima, di cui sono stati rilasciati relativi PdC abilitativi.

Sono altresì in corso di attuazione il P.R. in piazza a Cima del fabbricato "Muttoni" applicando la normativa riferita alla "Rigenerazione urbana" ai sensi dell'art. 40 bis della L.R. 12/2005 e il rilascio dei relativi titoli abilitativi delle opere di completamento del comparto denominato PA 10.1 Porto Letizia per i lotti C-D-F.

E' terminato l'iter autorizzativo per l'approvazione del Piano Attuativo commerciale per la realizzazione di una media struttura (ex PA 3/2023) per il quale è stato emesso PdC n. 200/2025 ed è in corso di realizzazione.

## 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, perchè:

- 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.

Nel comune sono presenti diverse strutture sportive a disposizione della popolazione:

- un centro natatorio
- un palazzetto sportivo
- tre impianti sportivi coperti per tennis e altri sport
- campi da paddel
- un campo da calcio con pista da atletica in fase di ristrutturazione



### Servizi al cittadino (Trend storico e programmazione)

| Denominazione                         |         | 2026 | 2027 | 2028 | 2029 |
|---------------------------------------|---------|------|------|------|------|
| Asili nido                            | (n.)    | 2    | 3    | 3    | 3    |
|                                       | (posti) | 33   | 49   | 49   | 49   |
| Scuole dell'infanzia (materne)        | (n.)    | 1    | 1    | 1    | 49   |
|                                       | (posti) | 154  | 150  | 145  | 145  |
| Scuole primarie (elementari)          | (n.)    | 1    | 1    | 1    | 1    |
|                                       | (posti) | 240  | 240  | 235  | 233  |
| Scuole secondarie di 1° grado (medie) | (n.)    | 1    | 1    | 1    | 1    |
|                                       | (posti) | 282  | 283  | 280  | 275  |
| Strutture per anziani                 | (n.)    | 1    | 1    | 1    | 1    |
|                                       | (posti) | 100  | 100  | 100  | 100  |

### 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)  | 10    | 10    | 10    | 10    |
| - Nera                       | (km)  | 10    | 10    | 10    | 10    |
| - Mista                      | (km)  | 10    | 10    | 10    | 10    |
| Depuratore                   | (S/N) | Si    | Si    | Si    | Si    |
| Acquedotto                   | (km)  | 36    | 36    | 36    | 36    |
| Servizio idrico integrato    | (S/N) | Si    | Si    | Si    | Si    |
| Aree verdi, parchi, giardini | (n.)  | 6     | 6     | 6     | 6     |
|                              | (kmq) | 5     | 5     | 5     | 6     |
| Raccolta rifiuti - Civile    | (t)   | 3.060 | 3.050 | 3.040 | 3.030 |
| - 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, la scelta 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.)  | 758 | 758 | 758 | 758 |
| Rete gas                          | (km)  | 26  | 26  | 27  | 27  |
| Mezzi operativi                   | (n.)  | 5   | 5   | 5   | 5   |
| Veicoli                           | (n.)  | 2   | 2   | 2   | 2   |
| Centro elaborazione dati          | (S/N) | No  | No  | No  | No  |
| Personal computer                 | (n.)  | 25  | 25  | 26  | 26  |

### 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.

## Economia e sviluppo economico locale

### Un territorio che produce ricchezza

L'economia di un territorio si sviluppa in 3 distinti settori. Il primario è il settore che raggruppa tutte le attività che interessano colture, boschi e pascoli; comprende anche l'allevamento e la trasformazione non industriale di alcuni prodotti, la caccia, la pesca e l'attività estrattiva. Il settore secondario congloba ogni attività industriale; questa, deve soddisfare dei bisogni considerati, in qualche modo, come secondari rispetto a quelli cui va incontro il settore primario. Il settore terziario, infine, è quello in cui si producono e forniscono servizi; comprende le attività di ausilio ai settori primario (agricoltura) e secondario (industria). Il terziario può essere a sua volta suddiviso in attività del terziario tradizionale e del terziario avanzato; una caratteristica, questa, delle economie più evolute.



### Economia insediata

L'attività in ambito economico si può dispiegare su una pluralità di temi che, nella loro unitarietà, attengono al ruolo dell'ente quale attore primario dello sviluppo locale, un compito i cui fondamenti trovano riferimento nelle politiche nazionali come di quelle a carattere comunitario. Il governo e la governance territoriale sono considerati, infatti, un fattore strategico sia per lo sviluppo sostenibile che per la coesione sociale. Questa attività interessa i processi di dialogo con le parti sociali, la gestione dei progetti di sviluppo integrato, la promozione turistica e territoriale, oltre alle funzioni autorizzative e di controllo sulle attività economiche, sul commercio su aree private e pubbliche, i servizi pubblici, l'artigianato locale, fino alle aziende di distribuzione e le strutture ricettive.



### Considerazioni e valutazioni

Riveste molta importanza il lavoro svolto dai residenti nella vicina Svizzera, che permette oltre ad un alto tasso di occupazione, anche un notevole incasso da parte dell'Ente di fondi provenienti dalle imposte trattenute alla fonte e riversate ai comuni di frontiera dalla Confederazione Elvetica. Con la pubblicazione nella G.U. n. 151 del 30 giugno 2023 della Legge n. 83/2023 è stato approvato il nuovo accordo per la tassazione dei lavoratori frontalieri con la Svizzera. Con questo atto si è concluso il processo di approvazione iniziato con il protocollo siglato a Roma il 23 dicembre 2020. Il nuovo accordo va a modificare l'accordo e la convenzione per evitare le doppie imposizioni siglato nel 1974. La Svizzera, infatti, è tenuta a versare fino alla fine del 2033 una compensazione finanziaria a favore dei Comuni italiani di confine pari al 40 per cento dell'imposta alla fonte prelevata dalla Svizzera. Il Comune di Porlezza si augura che vengano garantiti gli attuali introiti in quanto di fondamentale importanza per il mantenimento e lo sviluppo economico-territoriale locale.

## 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<br>(entro soglia) | Positivo<br>(fuori soglia) | Negativo<br>(entro soglia) | Positivo<br>(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              | ✓                          |                            | ✓                          |                            |

Sezione Strategica

# CONDIZIONI INTERNE



## Analisi strategica delle condizioni interne

### Indirizzi strategici e condizioni interne

La sezione strategica sviluppa le linee programmatiche di mandato e individua, in coerenza con il quadro normativo, gli indirizzi strategici dell'ente. Le scelte sono definite tenendo conto delle linee di indirizzo della programmazione regionale e del concorso degli enti locali al perseguimento degli obiettivi nazionali di finanza pubblica. La stesura degli obiettivi strategici è preceduta da un processo conoscitivo di analisi delle condizioni esterne e interne all'ente, sia in termini attuali che prospettici. Per quanto riguarda le condizioni esterne, sono approfonditi i seguenti aspetti: Organizzazione e modalità di gestione dei servizi pubblici locali; Indirizzi generali di natura strategica relativi alle risorse ed ai corrispondenti impieghi; Disponibilità e gestione delle risorse umane con riferimento alla struttura organizzativa dell'ente in tutte le sue articolazioni; Coerenza e compatibilità presente e futura con le disposizioni del patto di stabilità ed i vincoli di finanza pubblica.



### Gestione dei servizi pubblici locali (condizioni interne)

Con riferimento alle condizioni interne, come previsto dalla normativa, l'analisi strategica richiede l'approfondimento degli aspetti connessi con l'organizzazione e la modalità di gestione dei servizi pubblici locali. In questa ottica va tenuto conto anche degli eventuali valori di riferimento in termini di fabbisogni e costi standard. Sempre nello stesso contesto, sono delimitati i seguenti obiettivi a carattere strategico: gli indirizzi generali sul ruolo degli organismi, degli enti strumentali e delle società controllate e partecipate, prendendo in considerazione anche la loro situazione economica e finanziaria; agli obiettivi di servizio e gestionali che queste strutture devono perseguire nel tempo; le procedure di controllo di competenza dell'ente sull'attività svolta dai medesimi enti. Si tratta pertanto di inquadrare il ruolo che l'ente già possiede, o può far valere, nell'ambito dei delicati rapporti che si instaurano tra gestore dei servizi pubblici locali e proprietà di riferimento.



### Indirizzi generali su risorse e impieghi (condizioni interne)

L'analisi strategica richiede uno specifico approfondimento dei seguenti aspetti, relativamente ai quali possono essere aggiornati gli indirizzi di mandato: i nuovi investimenti e la realizzazione delle opere pubbliche (questo aspetto è affrontato nella SeO); i programmi d'investimento in corso di esecuzione e non ancora conclusi; i tributi; le tariffe dei servizi pubblici; la spesa corrente, con riferimento alla gestione delle funzioni fondamentali; l'analisi delle necessità finanziarie e strutturali per l'espletamento dei programmi ricompresi nelle missioni; la gestione del patrimonio; il reperimento e l'impiego di risorse straordinarie e in C/capitale; l'indebitamento, con analisi della sostenibilità e l'andamento tendenziale; gli equilibri della situazione corrente, generali di bilancio ed i relativi equilibri di cassa (equilibri di competenza e cassa nel triennio; programmazione ed equilibri finanziari; finanziamento del bilancio corrente; finanziamento del bilancio investimenti).



### Gestione personale e Vincoli finanza pubblica (condizioni interne)

Sempre avendo riferimento alle condizioni interne, l'analisi strategica richiede l'approfondimento di due ulteriori aspetti, e cioè la disponibilità e la gestione delle risorse umane, con riferimento alla struttura organizzativa dell'ente in tutte le sue articolazioni e alla sua evoluzione nel tempo anche in termini di spesa; la coerenza e la compatibilità presente e futura con le disposizioni del patto di stabilità e con i vincoli di finanza pubblica. Nella sostanza, si tratta di aspetti su cui incidono pesantemente i limiti posti dal governo centrale sull'autonomia dell'ente territoriale. I vincoli posti alla libera possibilità di programmare le assunzioni di nuovo personale (fabbisogno di personale e possibilità del turn-over, spesso limitato ad una sola percentuale sul totale andato in quiescenza) insieme ai limiti posti sulla capacità di spesa che è condizionata, per gli enti soggetti ai vincoli di finanza pubblica, al raggiungimento dell'obiettivo programmatico.



## Partecipazioni

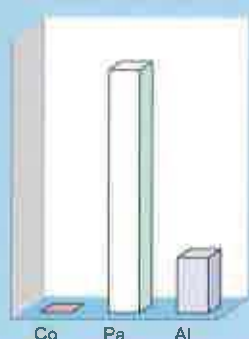
### La gestione di pubblici servizi

Il comune può condurre le proprie attività in economia, impiegando personale e mezzi strumentali di proprietà, oppure affidare talune funzioni a società private direttamente costituite o partecipate. Mentre l'ente ha grande libertà di azione nel gestire i pubblici servizi privi di rilevanza economica, e cioè quelle attività che non sono finalizzate al conseguimento di utili, questo non si può dire per i servizi a rilevanza economica, al fine di evitare che una struttura con una forte presenza pubblica possa, in virtù di questa posizione di vantaggio, creare possibili distorsioni al mercato.

Dal 2016 la normativa di riferimento è contenuta nel Testo Unico sulle società partecipate (D.Lgs. 175/2016) che, oltre a riassumere in un quadro organico le norme in materia già vigenti, contiene anche disposizioni volte alla razionalizzazione del settore, con l'obiettivo di assicurarne una più efficiente gestione e di contribuire al contenimento della spesa pubblica.



#### Partecipazioni



#### Partecipazioni (riepilogo per tipo legame)

|                          | Partecipate<br>(num.) | Val. nominale<br>(importo) |
|--------------------------|-----------------------|----------------------------|
| Controllata (AP_BIIV.1a) | 0                     | 0,00                       |
| Partecipata (AP_BIIV.1b) | 2                     | 52.034,92                  |
| Altro (AP_BIIV.1c)       | 1                     | 11.890,00                  |
| <b>Totale</b>            | <b>3</b>              | <b>63.924,92</b>           |

#### Partecipazioni

| Denominazione                        | Tipo di legame          | Cap. sociale<br>(importo) | Quota ente<br>(%) | Val. nominale<br>(importo) |
|--------------------------------------|-------------------------|---------------------------|-------------------|----------------------------|
| COMO ACQUA SRL                       | Partecipata (AP_BIV.1b) | 544.352,12                | 0,060000 %        | 321,96                     |
| AZIENDA SOCIALE CENTRO LARIO E VALLI | Altro (AP_BIV.1c)       | 100.000,00                | 11,890000 %       | 11.890,00                  |
| SPT HOLDING SPA                      | Partecipata (AP_BIV.1b) | 11.942.946,00             | 0,430000 %        | 51.712,96                  |

#### COMO ACQUA SRL

|                         |                           |
|-------------------------|---------------------------|
| Tipo di legame          | Partecipata (AP_BIV.1b)   |
| Quota di partecipazione | 0,060000 %                |
| Attività e note         | SERVIZIO IDRICO INTEGRATO |

#### AZIENDA SOCIALE CENTRO LARIO E VALLI

|                         |                          |
|-------------------------|--------------------------|
| Tipo di legame          | Altro (AP_BIV.1c)        |
| Quota di partecipazione | 11,890000 %              |
| Attività e note         | GESTIONE SERVIZI SOCIALI |

#### SPT HOLDING SPA

|                         |                         |
|-------------------------|-------------------------|
| Tipo di legame          | Partecipata (AP_BIV.1b) |
| Quota di partecipazione | 0,430000 %              |
| Attività e note         | TRASPORTO PUBBLICO      |

## Opere pubbliche in corso di realizzazione

### Le opere pubbliche in corso di realizzazione

L'investimento, a differenza della spesa corrente che trova compimento in tempi rapidi, richiede modalità di realizzazione ben più lunghe. Vincoli del patto di stabilità, difficoltà di progettazione, aggiudicazione degli appalti con procedure complesse, tempi di espletamento dei lavori non brevi, unitamente al non facile reperimento del finanziamento iniziale (progetto), fanno sì che i tempi di realizzazione di un investimento abbraccino di solito più esercizi. Questa situazione, a maggior ragione, si verifica quando il progetto di partenza ha bisogno di essere poi rivisto in seguito al verificarsi di circostanze non previste, con la conseguenza che il quadro economico dell'opera sarà soggetto a perizia di variante. Il prospetto riporta l'elenco delle principali opere in corso di realizzazione.



### Denominazione ufficiale tipologie

Nuova realizzazione  
Demolizione  
Recupero  
Ristrutturazione  
Restauro  
Manutenzione ordinaria  
Manutenzione straordinaria  
Ristrutt. con efficientamento energetico  
Man. straord. con efficient. energetico  
Man. straord. di adeguamento sismico  
Man. straord. di miglioramento sismico  
Man. straord. per accessibilità  
Man. straord. adeguamento impianti  
Ampliamento o potenziamento  
Lavori socialmente utili  
Ammodern. tecnologico e laboratoriale  
Altro

### Elenco opere in corso di realizzazione

MESSA IN SICUREZZA PERCORSO CICLO PEDONALE RIVA NORD DEL CERESSIO  
REALIZZAZIONE NUOVA VIABILITA' PRESSO SCUOLE E CENTRO NATATORIO  
MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE E PIAZZE COMUNALI  
Messa in sicurezza Via Porto Letizia  
Riqualificazione impianto sportivo Carlo Rumi

### Opere pubbliche non ancora ultimate e finanziate negli anni precedenti

| Denominazione<br>(Opera pubblica)                                 | Esercizio<br>(Impegno) | Valore<br>(Totale intervento) | Realizzato<br>(Stato avanzamento) |
|-------------------------------------------------------------------|------------------------|-------------------------------|-----------------------------------|
| MESSA IN SICUREZZA PERCORSO CICLO PEDONALE RIVA NORD DEL CERESSIO | 2023                   | 821.559,24                    | 485.868,34                        |
| REALIZZAZIONE NUOVA VIABILITA' PRESSO SCUOLE E CENTRO NATATORIO   | 2025                   | 515.000,00                    | 0,00                              |
| MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE E PIAZZE COMUNALI               | 2025                   | 190.000,00                    | 70.000,00                         |
| Messa in sicurezza Via Porto Letizia                              | 2025                   | 1.000.000,00                  | 0,00                              |
| Riqualificazione impianto sportivo Carlo Rumi                     | 2025                   | 1.350.000,00                  | 906.909,47                        |

## Tariffe e politica tariffaria

### Servizi erogati e costo per il cittadino

Il sistema tariffario, diversamente dal tributario, è rimasto generalmente stabile nel tempo, garantendo così sia all'ente che al cittadino un quadro di riferimento duraturo, coerente e di facile comprensione. La disciplina di queste entrate è semplice ed attribuisce alla P.A. la possibilità o l'obbligo di richiedere al beneficiario il pagamento di una controprestazione. Le regole variano a seconda che si tratti di un servizio istituzionale piuttosto che a domanda individuale. L'ente disciplina con proprio regolamento la materia attribuendo a ciascun tipo di servizio una diversa articolazione della tariffa unita, dove ritenuto meritevole di intervento sociale, ad un sistema di abbattimento selettivo del costo per il cittadino. Il prospetto riporta i dati salienti delle principali tariffe in vigore.



### Categorie di servizi pubblici a domanda individuale

Alberghi, case di riposo e di ricovero  
Alberghi diurni e bagni pubblici  
Asili nido  
Convitti, campeggi, case di vacanze, ostelli  
Colonie e soggiorni stagionali, stabilimenti termali  
Corsi extra scolastici non previsti espressamente da legge  
Giardini zoologici e botanici  
Impianti sportivi, piscine, campi da tennis, di pattinaggio o simili  
Mattatoi pubblici  
Mense, comprese quelle ad uso scolastico  
Mercati e fiere attrezzati  
Parcheggi custoditi e parchimetri  
Pesa pubblica  
Servizi turistici, stabilimenti balneari, approdi turistici e simili  
Spurgo pozzi neri  
Teatri, musei, pinacoteche, gallerie, mostre e spettacoli  
Trasporto carni macellate  
Servizi funebri, pompe funebri e illuminazioni votive  
Uso locali non istituzionali, auditorium, palazzi congressi o simili

### Principali servizi offerti dall'ente al cittadino

SERVIZIO TRASPORTO SCUOLABUS

### Principali servizi offerti al cittadino

| Servizio                       | Stima gettito 2027 |                | Stima gettito 2028-29 |                  |
|--------------------------------|--------------------|----------------|-----------------------|------------------|
|                                | Prev. 2027         | Peso %         | Prev. 2028            | Prev. 2029       |
| 1 SERVIZIO TRASPORTO SCUOLABUS | 10.000,00          | 100,0 %        | 10.000,00             | 10.000,00        |
| <b>Totale</b>                  | <b>10.000,00</b>   | <b>100,0 %</b> | <b>10.000,00</b>      | <b>10.000,00</b> |

|                 |                                                             |
|-----------------|-------------------------------------------------------------|
| Denominazione   | SERVIZIO TRASPORTO SCUOLABUS                                |
| Indirizzo       |                                                             |
| Gettito stimato | 2027: € 10.000,00<br>2028: € 10.000,00<br>2029: € 10.000,00 |

## Tributi e politica tributaria

Il sistema di finanziamento del bilancio risente molto sia dell'intervento legislativo in materia di trasferimenti dello stato a favore degli enti locali che, in misura sempre più grande, del carico tributario applicato sui beni immobili presenti nel territorio. Il federalismo fiscale riduce, infatti, il trasferimento di risorse centrali ed accentua la presenza di una politica tributaria decentrata.

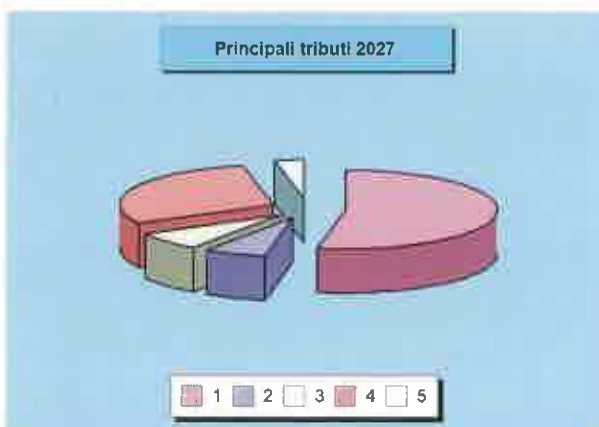
Sono molto importanti per il bilancio anche le entrate dall'Imposta di Soggiorno, che quest'anno subisce una modifica delle quote a carico dell'utenza, e l'addizionale comunale all'Imposta sui Redditi.



### La composizione articolata dell'IMU

L'unificazione IMU-Tasi, e cioè l'assorbimento della Tasi nella IMU, introduce una semplificazione rilevante per i contribuenti e per gli uffici comunali; viene infatti rimossa la precedente duplicazione di prelievi operati sia sulla stessa base imponibile che sulla medesima platea di cittadini contribuenti. Il prelievo patrimoniale unificato, risultato di questo accorpamento, ripropone, ma solo con lievi modifiche, l'originaria disciplina IMU.

Continua invece ad essere del tutto autonomo il prelievo della Tari (tassa sui rifiuti) che è stato gravato anche di nuove componenti a favore di ARERA.



### Principali tributi gestiti

| Tributo                      | Stima gettito 2027  |                | Stima gettito 2028-29 |                     |
|------------------------------|---------------------|----------------|-----------------------|---------------------|
|                              | Prev. 2027          | Peso %         | Prev. 2028            | Prev. 2029          |
| 1 IMU                        | 1.700.000,00        | 53,0 %         | 1.700.000,00          | 1.700.000,00        |
| 2 ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF | 210.000,00          | 6,5 %          | 210.000,00            | 210.000,00          |
| 3 IMPOSTA DI SOGGIORNO       | 240.000,00          | 7,5 %          | 240.000,00            | 240.000,00          |
| 4 TARI                       | 960.000,00          | 29,9 %         | 960.000,00            | 960.000,00          |
| 5 CANONE UNICO               | 100.000,00          | 3,1 %          | 100.000,00            | 100.000,00          |
| <b>Totale</b>                | <b>3.210.000,00</b> | <b>100,0 %</b> | <b>3.210.000,00</b>   | <b>3.210.000,00</b> |

|                 |                                                                      |
|-----------------|----------------------------------------------------------------------|
| Denominazione   | IMU                                                                  |
| Indirizzi       |                                                                      |
| Gettito stimato | 2027: € 1.700.000,00<br>2028: € 1.700.000,00<br>2029: € 1.700.000,00 |

|                 |                                                                |
|-----------------|----------------------------------------------------------------|
| Denominazione   | ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF                                     |
| Indirizzi       |                                                                |
| Gettito stimato | 2027: € 210.000,00<br>2028: € 210.000,00<br>2029: € 210.000,00 |

|                 |                                                                |
|-----------------|----------------------------------------------------------------|
| Denominazione   | IMPOSTA DI SOGGIORNO                                           |
| Indirizzi       |                                                                |
| Gettito stimato | 2027: € 240.000,00<br>2028: € 240.000,00<br>2029: € 240.000,00 |

|                 |                    |
|-----------------|--------------------|
| Denominazione   | TARI               |
| Indirizzi       |                    |
| Gettito stimato | 2027: € 960.000,00 |
|                 | 2028: € 960.000,00 |
|                 | 2029: € 960.000,00 |

|                 |                    |
|-----------------|--------------------|
| Denominazione   | CANONE UNICO       |
| Indirizzi       |                    |
| Gettito stimato | 2027: € 100.000,00 |
|                 | 2028: € 100.000,00 |
|                 | 2029: € 100.000,00 |

## Spesa corrente per missione

### Spesa corrente per missione

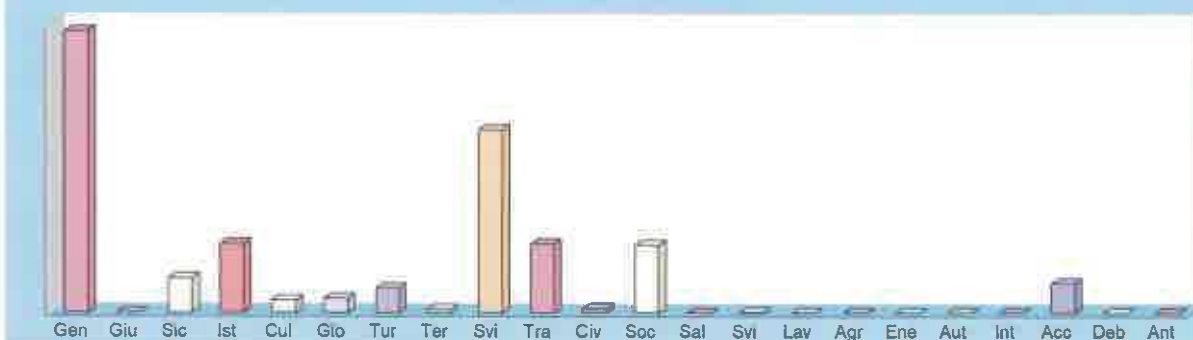
Le missioni, per definizione ufficiale, rappresentano le funzioni principali e gli obiettivi strategici perseguiti dalla singola amministrazione. Queste attività sono intraprese utilizzando risorse finanziarie, umane e strumentali ad esse destinate. L'importo della singola missione stanziato per fronteggiare il fabbisogno richiesto dal normale funzionamento dell'intera macchina operativa dell'ente è identificato come "spesa corrente". Si tratta di mezzi che saranno impegnati per coprire i costi dei redditi di lavoro dipendente e relativi oneri riflessi (onere del personale), imposte e tasse, acquisto di beni di consumo e prestazioni di servizi, utilizzo dei beni di terzi, interessi passivi, trasferimenti correnti, ammortamenti ed oneri straordinari o residui della gestione di parte corrente.



### Spesa corrente per Missione

| Missione                                    | Sigla | Programmazione 2027 |                | Programmazione 2028-29 |                     |
|---------------------------------------------|-------|---------------------|----------------|------------------------|---------------------|
|                                             |       | Prev. 2027          | Peso           | Prev. 2028             | Prev. 2029          |
| 01 Servizi generali e istituzionali         | Gen   | 1.745.398,86        | 35,6 %         | 1.691.313,42           | 1.691.313,42        |
| 02 Giustizia                                | Giu   | 0,00                | 0,0 %          | 0,00                   | 0,00                |
| 03 Ordine pubblico e sicurezza              | Sic   | 214.525,00          | 4,4 %          | 214.525,00             | 214.525,00          |
| 04 Istruzione e diritto allo studio         | Ist   | 428.550,00          | 8,7 %          | 422.250,00             | 422.250,00          |
| 05 Valorizzazione beni e attiv. culturali   | Cul   | 75.300,00           | 1,5 %          | 75.250,00              | 75.250,00           |
| 06 Politica giovanile, sport e tempo libero | Gio   | 85.600,00           | 1,7 %          | 81.400,00              | 81.400,00           |
| 07 Turismo                                  | Tur   | 153.350,00          | 3,1 %          | 153.350,00             | 153.350,00          |
| 08 Assetto territorio, edilizia abitativa   | Ter   | 20.300,00           | 0,4 %          | 20.300,00              | 20.300,00           |
| 09 Sviluppo sostenibile e tutela ambiente   | Svi   | 1.133.100,00        | 23,1 %         | 1.128.500,00           | 1.128.500,00        |
| 10 Trasporti e diritto alla mobilità        | Tra   | 425.900,00          | 8,7 %          | 424.900,00             | 424.900,00          |
| 11 Soccorso civile                          | Civ   | 20.400,00           | 0,4 %          | 20.400,00              | 20.400,00           |
| 12 Politica sociale e famiglia              | Soc   | 420.413,11          | 8,6 %          | 351.300,00             | 351.300,00          |
| 13 Tutela della salute                      | Sal   | 0,00                | 0,0 %          | 0,00                   | 0,00                |
| 14 Sviluppo economico e competitività       | Svi   | 2.950,00            | 0,1 %          | 2.950,00               | 2.950,00            |
| 15 Lavoro e formazione professionale        | Lav   | 0,00                | 0,0 %          | 0,00                   | 0,00                |
| 16 Agricoltura e pesca                      | Agr   | 0,00                | 0,0 %          | 0,00                   | 0,00                |
| 17 Energia e fonti energetiche              | Ene   | 0,00                | 0,0 %          | 0,00                   | 0,00                |
| 18 Relazioni con autonomie locali           | Aut   | 0,00                | 0,0 %          | 0,00                   | 0,00                |
| 19 Relazioni internazionali                 | Int   | 0,00                | 0,0 %          | 0,00                   | 0,00                |
| 20 Fondi e accantonamenti                   | Acc   | 182.944,00          | 3,7 %          | 182.944,00             | 182.944,00          |
| 50 Debito pubblico                          | Deb   | 0,00                | 0,0 %          | 0,00                   | 0,00                |
| 60 Anticipazioni finanziarie                | Ant   | 0,00                | 0,0 %          | 0,00                   | 0,00                |
| <b>Totale</b>                               |       | <b>4.908.730,97</b> | <b>100,0 %</b> | <b>4.769.382,42</b>    | <b>4.769.382,42</b> |

Spesa corrente 2027



## Necessità finanziarie per missioni e programmi

### Le risorse destinate a missioni e programmi

Il finanziamento delle decisioni di spesa è il presupposto su cui poggia la successiva distribuzione delle risorse. Si può dare seguito ad un intervento che comporta un esborso solo in presenza della contropartita finanziaria. Questo significa che l'ente è autorizzato ad operare con specifici interventi di spesa solo se l'attività ha ottenuto la richiesta copertura. Fermo restando il principio del pareggio, la decisione di impiegare le risorse nei diversi programmi in cui si articola la missione nasce da valutazioni di carattere politico o da esigenze di tipo tecnico. Ciascuna missione può richiedere interventi di parte corrente, rimborso prestiti o in c/capitale. Una missione può essere finanziata da risorse appartenenti allo stesso ambito (missione che si autofinanzia con risorse proprie) oppure, avendo un fabbisogno superiore alla propria disponibilità, deve essere finanziata dall'eccedenza di risorse reperite da altre missioni (la missione in avanzo finanzia quella in deficit).



### Riepilogo Missioni 2027-29 per titoli

| Denominazione                               | Titolo 1             | Titolo 2            | Titolo 3    | Titolo 4            | Titolo 5          |
|---------------------------------------------|----------------------|---------------------|-------------|---------------------|-------------------|
| 01 Servizi generali e istituzionali         | 5.128.025,70         | 1.149.000,00        | 0,00        | 0,00                | 0,00              |
| 02 Giustizia                                | 0,00                 | 0,00                | 0,00        | 0,00                | 0,00              |
| 03 Ordine pubblico e sicurezza              | 643.575,00           | 120.000,00          | 0,00        | 0,00                | 0,00              |
| 04 Istruzione e diritto allo studio         | 1.273.050,00         | 0,00                | 0,00        | 0,00                | 0,00              |
| 05 Valorizzazione beni e attiv. culturali   | 225.800,00           | 4.500,00            | 0,00        | 0,00                | 0,00              |
| 06 Politica giovanile, sport e tempo libero | 248.400,00           | 210.000,00          | 0,00        | 0,00                | 0,00              |
| 07 Turismo                                  | 460.050,00           | 0,00                | 0,00        | 0,00                | 0,00              |
| 08 Assetto territorio, edilizia abitativa   | 60.900,00            | 157.500,00          | 0,00        | 0,00                | 0,00              |
| 09 Sviluppo sostenibile e tutela ambiente   | 3.390.100,00         | 1.550.000,00        | 0,00        | 0,00                | 0,00              |
| 10 Trasporti e diritto alla mobilità        | 1.275.700,00         | 890.000,00          | 0,00        | 0,00                | 0,00              |
| 11 Soccorso civile                          | 61.200,00            | 0,00                | 0,00        | 0,00                | 0,00              |
| 12 Politica sociale e famiglia              | 1.123.013,11         | 150.000,00          | 0,00        | 0,00                | 0,00              |
| 13 Tutela della salute                      | 0,00                 | 0,00                | 0,00        | 0,00                | 0,00              |
| 14 Sviluppo economico e competitività       | 8.850,00             | 0,00                | 0,00        | 0,00                | 0,00              |
| 15 Lavoro e formazione professionale        | 0,00                 | 0,00                | 0,00        | 0,00                | 0,00              |
| 16 Agricoltura e pesca                      | 0,00                 | 0,00                | 0,00        | 0,00                | 0,00              |
| 17 Energia e fonti energetiche              | 0,00                 | 810.000,00          | 0,00        | 0,00                | 0,00              |
| 18 Relazioni con autonomie locali           | 0,00                 | 0,00                | 0,00        | 0,00                | 0,00              |
| 19 Relazioni internazionali                 | 0,00                 | 0,00                | 0,00        | 0,00                | 0,00              |
| 20 Fondi e accantonamenti                   | 548.832,00           | 0,00                | 0,00        | 0,00                | 0,00              |
| 50 Debito pubblico                          | 0,00                 | 0,00                | 0,00        | 1.203.050,00        | 0,00              |
| 60 Anticipazioni finanziarie                | 0,00                 | 0,00                | 0,00        | 0,00                | 300.000,00        |
| <b>Totale</b>                               | <b>14.447.495,81</b> | <b>5.041.000,00</b> | <b>0,00</b> | <b>1.203.050,00</b> | <b>300.000,00</b> |

### Riepilogo Missioni 2027-29 per destinazione

| Denominazione                               | Funzionamento        | Investimento        | Totale               |
|---------------------------------------------|----------------------|---------------------|----------------------|
| 01 Servizi generali e istituzionali         | 5.128.025,70         | 1.149.000,00        | 6.277.025,70         |
| 02 Giustizia                                | 0,00                 | 0,00                | 0,00                 |
| 03 Ordine pubblico e sicurezza              | 643.575,00           | 120.000,00          | 763.575,00           |
| 04 Istruzione e diritto allo studio         | 1.273.050,00         | 0,00                | 1.273.050,00         |
| 05 Valorizzazione beni e attiv. culturali   | 225.800,00           | 4.500,00            | 230.300,00           |
| 06 Politica giovanile, sport e tempo libero | 248.400,00           | 210.000,00          | 458.400,00           |
| 07 Turismo                                  | 460.050,00           | 0,00                | 460.050,00           |
| 08 Assetto territorio, edilizia abitativa   | 60.900,00            | 157.500,00          | 218.400,00           |
| 09 Sviluppo sostenibile e tutela ambiente   | 3.390.100,00         | 1.550.000,00        | 4.940.100,00         |
| 10 Trasporti e diritto alla mobilità        | 1.275.700,00         | 890.000,00          | 2.165.700,00         |
| 11 Soccorso civile                          | 61.200,00            | 0,00                | 61.200,00            |
| 12 Politica sociale e famiglia              | 1.123.013,11         | 150.000,00          | 1.273.013,11         |
| 13 Tutela della salute                      | 0,00                 | 0,00                | 0,00                 |
| 14 Sviluppo economico e competitività       | 8.850,00             | 0,00                | 8.850,00             |
| 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                 | 810.000,00          | 810.000,00           |
| 18 Relazioni con autonomie locali           | 0,00                 | 0,00                | 0,00                 |
| 19 Relazioni internazionali                 | 0,00                 | 0,00                | 0,00                 |
| 20 Fondi e accantonamenti                   | 548.832,00           | 0,00                | 548.832,00           |
| 50 Debito pubblico                          | 1.203.050,00         | 0,00                | 1.203.050,00         |
| 60 Anticipazioni finanziarie                | 300.000,00           | 0,00                | 300.000,00           |
| <b>Totale</b>                               | <b>15.950.545,81</b> | <b>5.041.000,00</b> | <b>20.991.545,81</b> |

## Patrimonio e gestione dei beni patrimoniali

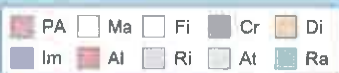
Il conto del patrimonio mostra il valore delle attività e delle passività che costituiscono, per l'appunto, la situazione patrimoniale di fine esercizio dell'ente. Questo quadro riepilogativo della ricchezza comunale non è estraneo al contesto in cui si sviluppa il processo di programmazione. Il maggiore o minore margine di flessibilità in cui si innestano le scelte dell'Amministrazione, infatti, sono influenzate anche dalla condizione patrimoniale. La presenza, nei conti dell'ultimo rendiconto, di una situazione creditoria non soddisfacente originata anche da un ammontare preoccupante di immobilizzazioni finanziarie (crediti in sofferenza), o il persistere di un volume particolarmente elevato di debiti verso il sistema creditizio o privato (mutui passivi e debiti di finanziamento) può infatti limitare il margine di discrezione che l'Amministrazione possiede quando si appresta a pianificare il proprio ambito di intervento. Una situazione di segno opposto, invece, pone l'ente in condizione di espandere la capacità di indebitamento senza generare preoccupanti ripercussioni sulla solidità della situazione patrimoniale. I prospetti successivi riportano i principali aggregati che compongono il conto del patrimonio, suddivisi in attivo e passivo.



### Attivo patrimoniale 2025

| Denominazione                          | Importo              |
|----------------------------------------|----------------------|
| Crediti verso P.A. fondo di dotazione  | 0,00                 |
| Immobilizzazioni immateriali           | 690.311,43           |
| Immobilizzazioni materiali             | 51.086.233,58        |
| Immobilizzazioni finanziarie           | 63.923,00            |
| Rimanenze                              | 0,00                 |
| Credit                                 | 1.252.197,96         |
| Attività finanziarie non immobilizzate | 0,00                 |
| Disponibilità liquide                  | 8.516.881,44         |
| Ratei e risconti attivi                | 0,00                 |
| <b>Totale</b>                          | <b>61.609.547,41</b> |

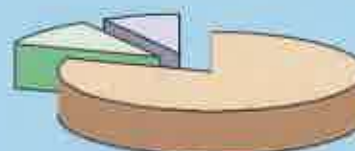
#### Composizione dell'attivo



### Passivo patrimoniale 2025

| Denominazione                | Importo              |
|------------------------------|----------------------|
| Patrimonio netto             | 49.484.560,73        |
| Fondo per rischi ed oneri    | 7.040.736,75         |
| Trattamento di fine rapporto | 0,00                 |
| Debiti                       | 5.084.249,93         |
| Ratei e risconti passivi     | 0,00                 |
| <b>Totale</b>                | <b>61.609.547,41</b> |

#### Composizione del passivo



## Disponibilità di risorse straordinarie

### Trasferimenti e contributi correnti

L'ente eroga talune prestazioni che sono, per loro stessa natura, di stretta competenza pubblica. Altre attività sono invece svolte in ambito locale solo perché la regione, con una norma specifica, ha delegato l'organo periferico a farvi fronte. Nel primo caso è lo Stato che contribuisce in tutto o in parte a finanziare la relativa spesa mentre nel secondo è la regione che vi fa fronte con proprie risorse. I trasferimenti correnti dello Stato e della regione, insieme a quelli eventualmente erogati da altri enti, sono i principali mezzi finanziari che affluiscono nel bilancio sotto forma di trasferimenti in conto gestione. In tale ambito, l'attività dell'amministrazione si sviluppa percorrendo ogni strada che possa portare al reperimento di queste forme di finanziamento che sono gratuite, e spesso accompagnate, da un vincolo di destinazione. Si tratta di mezzi che accrescono la capacità di spesa senza richiedere un incremento della pressione tributaria sul cittadino.



### Trasferimenti e contributi in C/capitale

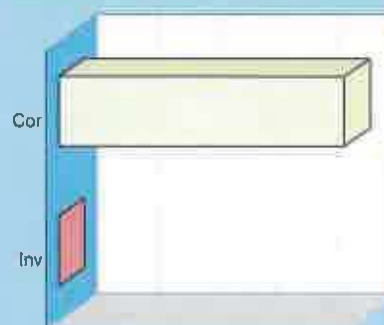
I trasferimenti in C/capitale sono mezzi gratuiti concessi in prevalenza dallo Stato, regione o provincia. Queste entrate possono finanziare la costruzione di nuove opere o la manutenzione straordinaria del patrimonio. Mentre nel versante corrente il finanziamento della spesa con mezzi propri è la regola e il contributo in C/gestione l'eccezione, negli investimenti la situazione si ribalta e il ricorso ai mezzi di terzi, anche per l'entità della spesa di ogni OO.PP. diventa cruciale. D'altra parte, il ricorso al debito, con l'ammortamento del mutuo, produce effetti negativi sul bilancio per cui è preciso compito di ogni amministrazione adoperarsi affinché gli enti a ciò preposti diano la propria disponibilità a finanziare il maggior numero possibile degli interventi previsti.



### Disponibilità di mezzi straordinari esercizio 2027

| Composizione                                 | Correnti          | Investimento |
|----------------------------------------------|-------------------|--------------|
| Trasferimenti da amministrazioni pubbliche   | 922.220,62        |              |
| Trasferimenti da famiglie                    | 0,00              |              |
| Trasferimenti da imprese                     | 23.767,46         |              |
| Trasferimenti da istituzioni sociali private | 0,00              |              |
| Trasferimenti dall'Unione europea e altri    | 0,00              |              |
| Contributi agli investimenti                 |                   | 0,00         |
| Trasferimenti in conto capitale              |                   | 0,00         |
| <b>Totale</b>                                | <b>945.988,08</b> | <b>0,00</b>  |

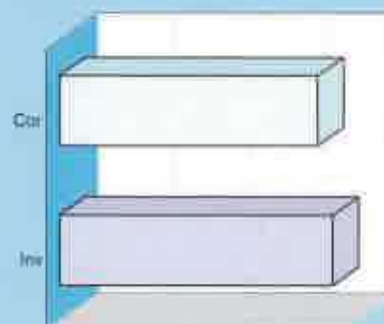
#### Contributi e trasferimenti 2027



### Disponibilità di mezzi straordinari esercizio 2028-29

| Composizione                                 | Correnti            | Investimento        |
|----------------------------------------------|---------------------|---------------------|
| Trasferimenti da amministrazioni pubbliche   | 1.664.668,14        |                     |
| Trasferimenti da famiglie                    | 0,00                |                     |
| Trasferimenti da imprese                     | 47.534,92           |                     |
| Trasferimenti da istituzioni sociali private | 0,00                |                     |
| Trasferimenti dall'Unione europea e altri    | 0,00                |                     |
| Contributi agli investimenti                 |                     | 1.810.000,00        |
| Trasferimenti in conto capitale              |                     | 0,00                |
| <b>Totale</b>                                | <b>1.712.203,06</b> | <b>1.810.000,00</b> |

#### Contributi e trasferimenti 2028-29



## Sostenibilità dell'indebitamento nel tempo

### Il ricorso al credito e vincoli di bilancio

Le risorse proprie del comune e quelle ottenute gratuitamente da terzi (contributi in C/capitale) possono non essere sufficienti a coprire il fabbisogno per investimenti. In tale circostanza il ricorso al prestito può essere un'alternativa utile ma sicuramente onerosa. La contrazione dei mutui comporta, a partire dall'inizio dell'ammortamento e fino alla sua estinzione, il pagamento delle quote annuali per interesse e il rimborso progressivo del capitale. Questi importi costituiscono, a tutti gli effetti, spese del bilancio corrente la cui entità va finanziata con riduzione di pari risorse ordinarie. L'equilibrio del bilancio corrente si fonda, infatti, sull'accostamento tra le entrate di parte corrente (tributi, trasferimenti correnti, extratributarie) con le uscite della stessa natura (spese correnti e rimborso mutui). La politica di ricorso al credito va quindi ponderata in tutti i suoi aspetti, e questo anche in presenza di una disponibilità residua sul limite massimo degli interessi passivi pagabili dall'ente.



### Esposizione massima per interessi passivi

|                                                    | 2027                | 2028                | 2029                |
|----------------------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Tit.1 - Tributarie                                 | 3.633.048,80        | 3.633.048,80        | 3.633.048,80        |
| Tit.2 - Trasferimenti correnti                     | 1.105.287,38        | 1.105.287,38        | 1.105.287,38        |
| Tit.3 - Extratributarie                            | 527.923,93          | 527.923,93          | 527.923,93          |
| <b>Somma</b>                                       | <b>5.266.260,11</b> | <b>5.266.260,11</b> | <b>5.266.260,11</b> |
| Percentuale massima di impegnabilità delle entrate | 10,00 %             | 10,00 %             | 10,00 %             |
| <b>Limite teorico interessi (+)</b>                | <b>526.626,01</b>   | <b>526.626,01</b>   | <b>526.626,01</b>   |

### Esposizione effettiva per interessi passivi

|                                                                          | 2027              | 2028              | 2029              |
|--------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Interessi su mutui                                                       | 160.300,00        | 144.050,00        | 144.050,00        |
| Interessi su prestiti obbligazionari                                     | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| Interessi per debiti garantiti da fidejussione prestata dall'ente        | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| <b>Interessi passivi</b>                                                 | <b>160.300,00</b> | <b>144.050,00</b> | <b>144.050,00</b> |
| Contributi in C/interessi su mutui                                       | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| <b>Esposizione effettiva (interessi passivi al netto contributi) (-)</b> | <b>160.300,00</b> | <b>144.050,00</b> | <b>144.050,00</b> |

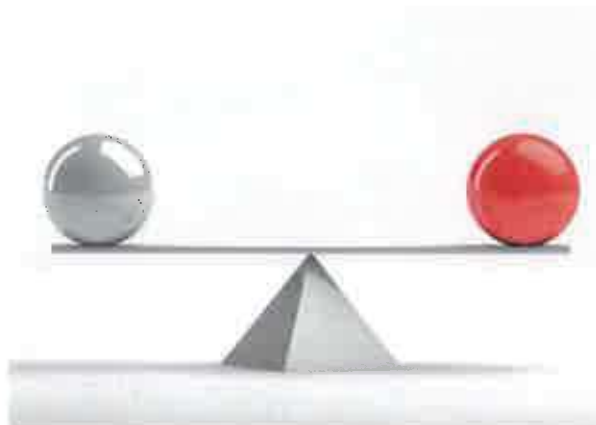
### Verifica prescrizione di legge

|                                                              | 2027              | 2028              | 2029              |
|--------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Limite teorico interessi                                     | 526.626,01        | 526.626,01        | 526.626,01        |
| Esposizione effettiva                                        | 160.300,00        | 144.050,00        | 144.050,00        |
| <b>Disponibilità residua per ulteriori interessi passivi</b> | <b>366.326,01</b> | <b>382.576,01</b> | <b>382.576,01</b> |

## Equilibri di competenza e cassa nel triennio

### Programmazione ed equilibri di bilancio

Secondo l'attuale disciplina di bilancio, la giunta approva entro il 15 novembre di ogni anno lo schema di approvazione del bilancio finanziario relativo al triennio successivo, da sottoporre all'approvazione del consiglio. Nel caso in cui sopraggiungano variazioni del quadro normativo di riferimento, la giunta aggiorna sia lo schema di bilancio in corso di approvazione che il documento unico di programmazione (DUP). Entro il successivo 31 dicembre il consiglio approva il bilancio che comprende le previsioni di competenza e cassa del primo esercizio e le previsioni di sola competenza degli esercizi successivi. Le previsioni delle entrate e uscite di competenza del triennio e quelle di cassa del solo primo anno devono essere in perfetto equilibrio.



### Entrate 2027

| Denominazione         | Competenza          | Cassa                |
|-----------------------|---------------------|----------------------|
| Tributi               | 3.740.697,00        | 4.499.973,84         |
| Trasferimenti         | 945.988,08          | 967.576,09           |
| Extratributarie       | 634.695,89          | 653.425,35           |
| Entrate C/capitale    | 1.141.000,00        | 1.954.182,79         |
| Rid. att. finanziarie | 0,00                | 0,00                 |
| Accensione prestiti   | 0,00                | 0,00                 |
| Anticipazioni         | 100.000,00          | 0,00                 |
| Entrate C/terzi       | 1.592.500,00        | 1.500.000,00         |
| Fondo pluriennale     | 0,00                | -                    |
| Avanzo applicato      | 0,00                | -                    |
| Fondo cassa iniziale  | -                   | 6.000.000,00         |
| <b>Totale</b>         | <b>8.154.880,97</b> | <b>15.575.158,07</b> |



### Uscite 2027

| Denominazione          | Competenza          | Cassa                |
|------------------------|---------------------|----------------------|
| Spese correnti         | 4.908.730,97        | 7.071.434,86         |
| Spese C/capitale       | 1.141.000,00        | 3.757.900,23         |
| Incr. att. finanziarie | 0,00                | 0,00                 |
| Rimborso prestiti      | 412.650,00          | 412.650,05           |
| Chiusura anticipaz.    | 100.000,00          | 0,00                 |
| Spese C/terzi          | 1.592.500,00        | 1.500.000,00         |
| Disavanzo applicato    | 0,00                | -                    |
| <b>Totale</b>          | <b>8.154.880,97</b> | <b>12.741.985,14</b> |



### Entrate biennio 2028-29

| Denominazione         | 2028                | 2029                |
|-----------------------|---------------------|---------------------|
| Tributi               | 3.679.600,00        | 3.679.600,00        |
| Trasferimenti         | 856.101,53          | 856.101,53          |
| Extratributarie       | 628.880,89          | 628.880,89          |
| Entrate C/capitale    | 2.855.000,00        | 1.045.000,00        |
| Rid. att. finanziarie | 0,00                | 0,00                |
| Accensione prestiti   | 0,00                | 0,00                |
| Anticipazioni         | 100.000,00          | 100.000,00          |
| Entrate C/terzi       | 1.592.500,00        | 1.592.500,00        |
| Fondo pluriennale     | 0,00                | 0,00                |
| Avanzo applicato      | 0,00                | 0,00                |
| <b>Totale</b>         | <b>9.712.082,42</b> | <b>7.902.082,42</b> |

### Uscite biennio 2028-29

| Denominazione          | 2028                | 2029                |
|------------------------|---------------------|---------------------|
| Spese correnti         | 4.769.382,42        | 4.769.382,42        |
| Spese C/capitale       | 2.855.000,00        | 1.045.000,00        |
| Incr. att. finanziarie | 0,00                | 0,00                |
| Rimborso prestiti      | 395.200,00          | 395.200,00          |
| Chiusura anticipaz.    | 100.000,00          | 100.000,00          |
| Spese C/terzi          | 1.592.500,00        | 1.592.500,00        |
| Disavanzo applicato    | 0,00                | 0,00                |
| <b>Totale</b>          | <b>9.712.082,42</b> | <b>7.902.082,42</b> |

## Programmazione ed equilibri finanziari

Il consiglio comunale, con l'approvazione politica di questo importante documento di programmazione, identifica gli obiettivi generali e destina le conseguenti risorse di bilancio. Il tutto, rispettando nell'intervallo di tempo richiesto dalla programmazione il pareggio tra risorse destinate (entrate) e relativi impieghi (uscite). L'Amministrazione può agire in quattro direzioni ben definite, la gestione corrente, gli interventi negli investimenti, l'utilizzo dei movimenti di fondi e la registrazione dei servizi per C/terzi, dove ognuno di questi ambiti può essere inteso come un'entità autonoma. Di norma, le scelte inerenti i programmi riguardano solo i primi due contesti (corrente e investimenti) perché i servizi C/terzi sono semplici partite di giro, mentre i movimenti di fondi interessano operazioni finanziarie di entrata e uscita che si compensano. Per quanto riguarda il contenuto della pagina, le prime due tabelle riportano le entrate e le uscite utilizzate nelle scelte di programmazione che interessano la gestione corrente (funzionamento), a tal fine si segnala che l'applicazione dell'Avanzo di Amministrazione è attuato con riferimento al Decreto interministeriale Interno e Finanza del 19 giugno 2024, in applicazione delle norme previste dai commi da 506 a 510 della L. nr. 213/2023 in merito alle compensazioni finanziarie originate dall'emergenza COVID, il secondo gruppo mostra i medesimi fenomeni ma a livello di interventi in C/capitale (investimenti), mentre i due quadri finali espongono tutti i dati di bilancio, comprese le entrate e le uscite non oggetto di programmazione.



### Entrate correnti destinate alla programmazione

|                                            |     |                     |
|--------------------------------------------|-----|---------------------|
| Tributi                                    | (+) | 3.740.697,00        |
| Trasferimenti correnti                     | (+) | 945.988,08          |
| Extratributarie                            | (+) | 634.695,89          |
| Entr. correnti specifiche per investimenti | (-) | 0,00                |
| Risorse ordinarie                          |     | <b>5.321.380,97</b> |
| FPV stanziato a bilancio corrente          | (+) | 0,00                |
| Avanzo a finanziamento bil. corrente       | (+) | 0,00                |
| Entrate C/capitale per spese correnti      | (+) | 0,00                |
| Accensione prestiti per spese correnti     | (+) | 0,00                |
| Variazioni att. finanz. con saldo negativo | (-) | 0,00                |
| Risorse straordinarie                      |     | <b>0,00</b>         |
| <b>Totale</b>                              |     | <b>5.321.380,97</b> |

### Uscite correnti impiegate nella programmazione

|                                          |     |                     |
|------------------------------------------|-----|---------------------|
| Spese correnti                           | (+) | 4.908.730,97        |
| Rimborso di prestiti                     | (+) | 412.650,00          |
| Impieghi ordinari                        |     | <b>5.321.380,97</b> |
| Disavanzo applicato a bilancio corrente  | (+) | 0,00                |
| Investimenti assimilabili a sp. correnti | (+) | 0,00                |
| Impieghi straordinari                    |     | <b>0,00</b>         |
| <b>Totale</b>                            |     | <b>5.321.380,97</b> |

### Entrate investimenti destinate alla programmazione

|                                            |     |                     |
|--------------------------------------------|-----|---------------------|
| Entrate in C/capitale                      | (+) | 1.141.000,00        |
| Entrate C/capitale per spese correnti      | (+) | 0,00                |
| Risorse ordinarie                          |     | <b>1.141.000,00</b> |
| FPV stanziato a bilancio investimenti      | (+) | 0,00                |
| Avanzo a finanziamento investimenti        | (+) | 0,00                |
| Entrate correnti che finanziano inv.       | (+) | 0,00                |
| Riduzioni di attività finanziarie          | (+) | 0,00                |
| Attività finanz. assimilabili a mov. fondi | (-) | 0,00                |
| Accensione prestiti                        | (+) | 0,00                |
| Accensione prestiti per spese correnti     | (-) | 0,00                |
| Variazioni att. finanz. con saldo positivo | (+) | 0,00                |
| Risorse straordinarie                      |     | <b>0,00</b>         |
| <b>Totale</b>                              |     | <b>1.141.000,00</b> |

### Uscite investimenti impiegate nella programmazione

|                                            |     |                     |
|--------------------------------------------|-----|---------------------|
| Spese in conto capitale                    | (+) | 1.141.000,00        |
| Investimenti assimilabili a sp. correnti   | (+) | 0,00                |
| Impieghi ordinari                          |     | <b>1.141.000,00</b> |
| Incremento di attività finanziarie         | (+) | 0,00                |
| Attività finanz. assimilabili a mov. fondi | (-) | 0,00                |
| Impieghi straordinari                      |     | <b>0,00</b>         |
| <b>Totale</b>                              |     | <b>1.141.000,00</b> |

**Riepilogo entrate 2027**

|                                       |     |                     |
|---------------------------------------|-----|---------------------|
| Correnti                              | (+) | 5.321.380,97        |
| Investimenti                          | (+) | 1.141.000,00        |
| Movimenti di fondi                    | (+) | 100.000,00          |
| Entrate destinate alla programmazione |     | <b>6.562.380,97</b> |
| Servizi C/terzi e Partite di giro     | (+) | 1.592.500,00        |
| Altre entrate                         |     | <b>1.592.500,00</b> |
| <b>Totale bilancio</b>                |     | <b>8.154.880,97</b> |

**Riepilogo uscite 2027**

|                                       |     |                     |
|---------------------------------------|-----|---------------------|
| Correnti                              | (+) | 5.321.380,97        |
| Investimenti                          | (+) | 1.141.000,00        |
| Movimenti di fondi                    | (+) | 100.000,00          |
| Uscite impiegate nella programmazione |     | <b>6.562.380,97</b> |
| Servizi C/terzi e Partite di giro     | (+) | 1.592.500,00        |
| Altre uscite                          |     | <b>1.592.500,00</b> |
| <b>Totale bilancio</b>                |     | <b>8.154.880,97</b> |

## Finanziamento del bilancio corrente

### La spesa corrente e gli equilibri di bilancio

L'ente non può vivere al di sopra delle proprie possibilità per cui il bilancio deve essere approvato in pareggio. Le previsioni di spesa, infatti, sono sempre fronteggiate da altrettante risorse di entrata. Ma utilizzare le disponibilità per fare funzionare la macchina comunale è cosa ben diversa dal destinare quelle stesse risorse al versante delle opere pubbliche. Sono diverse le finalità ed i vincoli. La tabella a lato divide il bilancio nelle componenti e separa le risorse destinate alla gestione (bilancio di parte corrente), le spese in conto capitale (investimenti) e le operazioni finanziarie (movimento fondi e servizi C/terzi).

### Fabbisogno 2027

| Bilancio            | Entrate             | Uscite              |
|---------------------|---------------------|---------------------|
| Corrente            | 5.321.380,97        | 5.321.380,97        |
| Investimenti        | 1.141.000,00        | 1.141.000,00        |
| Movimento fondi     | 100.000,00          | 100.000,00          |
| Servizi conto terzi | 1.592.500,00        | 1.592.500,00        |
| <b>Totale</b>       | <b>8.154.880,97</b> | <b>8.154.880,97</b> |

### Le risorse per garantire il funzionamento

Come ogni altra entità economica destinata ad erogare servizi, anche il comune sostiene dei costi, sia fissi che variabili, per far funzionare la struttura. Il fabbisogno richiesto dal funzionamento dell'apparato, come gli oneri per il personale (stipendi, contributi), l'acquisto di beni di consumo (cancelleria, ricambi), le prestazioni di servizi (luce, gas, telefono), unitamente al rimborso di prestiti, necessitano di adeguati finanziamenti. I mezzi destinati a tale scopo hanno una natura ordinaria, come i tributi, i contributi in C/gestione, le entrate extra tributarie. È più raro il ricorso a risorse di natura straordinaria.



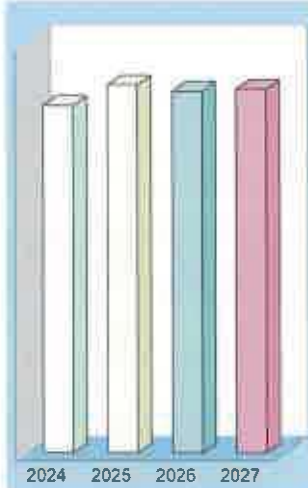
### Finanziamento bilancio corrente 2027

| Entrate                                    |            | 2027                |
|--------------------------------------------|------------|---------------------|
| Tributi                                    | (+)        | 3.740.697,00        |
| Trasferimenti correnti                     | (+)        | 945.988,08          |
| Extratributarie                            | (+)        | 634.695,89          |
| Entr. correnti specifiche per investimenti | (-)        | 0,00                |
| <b>Risorse ordinarie</b>                   |            | <b>5.321.380,97</b> |
| FPV stanziato a bilancio corrente          | (+)        | 0,00                |
| Avanzo a finanziamento bil. corrente       | (+)        | 0,00                |
| Entrate C/capitale per spese correnti      | (+)        | 0,00                |
| Accensione prestiti per spese correnti     | (+)        | 0,00                |
| Variazioni att. finanz. con saldo negativo | (-)        | 0,00                |
| <b>Risorse straordinarie</b>               |            | <b>0,00</b>         |
| <b>Totale</b>                              | <b>(-)</b> | <b>5.321.380,97</b> |



### Finanziamento bilancio corrente (Trend storico)

| Entrate                                |     | 2024                | 2025                | 2026                |
|----------------------------------------|-----|---------------------|---------------------|---------------------|
| Tributi                                | (+) | 3.588.926,35        | 3.633.048,80        | 3.644.697,00        |
| Trasferimenti correnti                 | (+) | 917.207,79          | 1.105.287,38        | 947.407,72          |
| Extratributarie                        | (+) | 517.701,88          | 527.923,93          | 638.237,89          |
| Entr. correnti spec. per investimenti  | (-) | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| <b>Risorse ordinarie</b>               |     | <b>5.023.836,02</b> | <b>5.266.260,11</b> | <b>5.230.342,61</b> |
| FPV stanziato a bilancio corrente      | (+) | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| Avanzo a finanziamento bil. corrente   | (+) | 61.097,00           | 121.097,00          | 61.097,00           |
| Entrate C/capitale per spese correnti  | (+) | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| Accensione prestiti per spese correnti | (+) | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| Variazioni att. finanz. con saldo neg. | (-) | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| <b>Risorse straordinarie</b>           |     | <b>61.097,00</b>    | <b>121.097,00</b>   | <b>61.097,00</b>    |
| <b>Totale</b>                          |     | <b>5.084.933,02</b> | <b>5.387.357,11</b> | <b>5.291.439,61</b> |



## Finanziamento del bilancio investimenti

### L'equilibrio del bilancio investimenti

Come per la parte corrente, anche il budget richiesto dalle opere pubbliche presuppone il totale finanziamento della spesa. Ma a differenza della prima, la componente destinata agli investimenti è influenzata dalla disponibilità di risorse concesse dagli altri enti pubblici nella forma di contributi in C/capitale. La prima tabella divide il bilancio nelle componenti caratteristiche e consente di separare i mezzi destinati agli interventi in C/capitale (investimenti) da quelli utilizzati per il solo funzionamento (bilancio di parte corrente). Completano il quadro le operazioni di natura solo finanziaria (movimento fondi; servizi C/terzi).



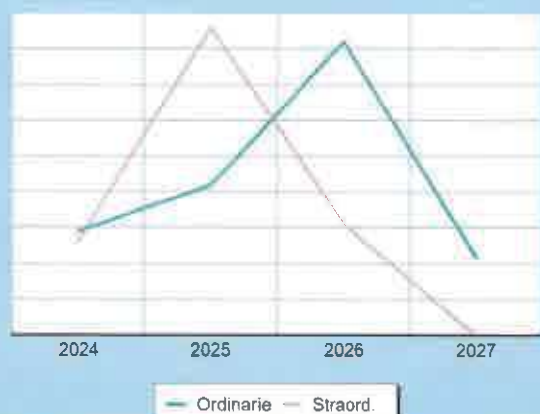
### Le risorse destinate agli investimenti

Oltre che a garantire il funzionamento della struttura, il comune può destinare le proprie entrate per acquisire o migliorare le dotazioni infrastrutturali. In questo modo si viene ad assicurare un livello di mezzi strumentali tali da garantire l'erogazione di servizi di buona qualità. Le risorse di investimento possono essere gratuite, come i contributi in C/capitale, le alienazioni di beni, il risparmio di eccedenze correnti o l'avanzo di esercizi precedenti, o avere natura onerosa, come l'indebitamento. In questo caso, il rimborso del mutuo inciderà sul bilancio corrente per tutto il periodo di ammortamento del prestito.

### Fabbisogno 2027

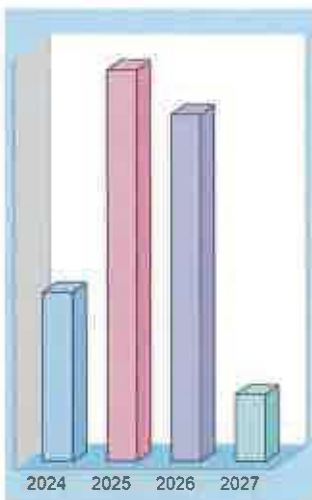
| Bilancio            | Entrate             | Uscite              |
|---------------------|---------------------|---------------------|
| Corrente            | 5.321.380,97        | 5.321.380,97        |
| <b>Investimenti</b> | <b>1.141.000,00</b> | <b>1.141.000,00</b> |
| Movimento fondi     | 100.000,00          | 100.000,00          |
| Servizi conto terzi | 1.592.500,00        | 1.592.500,00        |
| <b>Totale</b>       | <b>8.154.880,97</b> | <b>8.154.880,97</b> |

Modalità di finanziamento



### Finanziamento bilancio investimenti 2027

| Entrate                                    |     | 2027                |
|--------------------------------------------|-----|---------------------|
| Entrate in C/capitale                      | (+) | 1.141.000,00        |
| Entrate C/capitale per spese correnti      | (-) | 0,00                |
| <b>Risorse ordinarie</b>                   |     | <b>1.141.000,00</b> |
| FPV stanziato a bilancio investimenti      | (+) | 0,00                |
| Avanzo a finanziamento investimenti        | (+) | 0,00                |
| Entrate correnti che finanziano inv.       | (+) | 0,00                |
| Riduzioni di attività finanziarie          | (+) | 0,00                |
| Attività finanz. assimilabili a mov. fondi | (-) | 0,00                |
| Accensione prestiti                        | (+) | 0,00                |
| Accensione prestiti per spese correnti     | (-) | 0,00                |
| Variazioni att. finanz. con saldo positivo | (+) | 0,00                |
| <b>Risorse straordinarie</b>               |     | <b>0,00</b>         |
| <b>Totale</b>                              |     | <b>1.141.000,00</b> |



### Finanziamento bilancio investimenti (Trend storico)

| Entrate                                 |     | 2024                | 2025                | 2026                |
|-----------------------------------------|-----|---------------------|---------------------|---------------------|
| Entrate in C/capitale                   | (+) | 1.518.440,85        | 2.190.464,75        | 4.297.830,71        |
| Entrate C/capitale per spese correnti   | (-) | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| <b>Risorse ordinarie</b>                |     | <b>1.518.440,85</b> | <b>2.190.464,75</b> | <b>4.297.830,71</b> |
| FPV stanziato a bil. investimenti       | (+) | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| Avanzo a finanziamento investimenti     | (+) | 1.362.521,00        | 3.135.000,00        | 1.623.751,96        |
| Entrate correnti che finanziano inv.    | (+) | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| Riduzioni di attività finanziarie       | (+) | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| Attività fin. assimilabili a mov. fondi | (-) | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| Accensione prestiti                     | (+) | 0,00                | 1.350.000,00        | 0,00                |
| Accensione prestiti per sp. correnti    | (-) | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| Variazioni att. finanz. con saldo pos.  | (+) | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| <b>Risorse straordinarie</b>            |     | <b>1.362.521,00</b> | <b>4.485.000,00</b> | <b>1.623.751,96</b> |
| <b>Totale</b>                           |     | <b>2.880.961,85</b> | <b>6.675.464,75</b> | <b>5.921.582,67</b> |

## Disponibilità e gestione delle risorse umane

### L'organizzazione e la forza lavoro

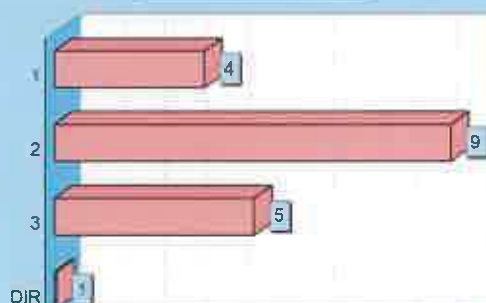
Ogni comune fornisce alla propria collettività un ventaglio di prestazioni che sono, nella quasi totalità, erogazione di servizi. La fornitura di servizi si caratterizza, nel pubblico come nel privato, per l'elevata incidenza dell'onere del personale sui costi totali d'impresa. I più grossi fattori di rigidità del bilancio sono proprio il costo del personale e l'indebitamento. Nell'organizzazione di un moderno ente locale, la definizione degli obiettivi generali è affidata agli organi di derivazione politica mentre ai dirigenti tecnici e ai responsabili dei servizi spettano gli atti di gestione. Gli organi politici esercitano sulla parte tecnica un potere di controllo seguito dalla valutazione sui risultati conseguiti. Le tabelle mostrano il fabbisogno di personale accostato alla dotazione effettiva, suddivisa nelle aree d'intervento.



### Personale complessivo

| Cod.                      |            | Dotazione organica | Presenze effettive |
|---------------------------|------------|--------------------|--------------------|
| 1                         | OPERATORI  | 4                  | 4                  |
| 2                         | ISTRUTTORI | 10                 | 9                  |
| 3                         | FUNZIONARI | 6                  | 5                  |
| DIR                       | DIRIGENTE  | 1                  | 1                  |
| <b>Personale di ruolo</b> |            | <b>21</b>          | <b>19</b>          |
| Personale fuori ruolo     |            |                    | 0                  |
| <b>Totale</b>             |            |                    | <b>19</b>          |

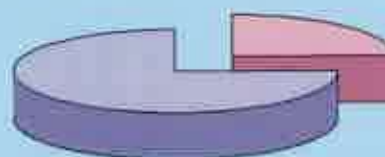
Presenze effettive



### Forza lavoro e spesa corrente

| Composizione forza lavoro               | Numero              |
|-----------------------------------------|---------------------|
| Personale previsto (dotazione organica) | 21                  |
| Dipendenti in servizio: di ruolo        | 19                  |
| non di ruolo                            | 0                   |
| <b>Totale personale</b>                 | <b>19</b>           |
| <b>Incidenza spesa personale</b>        |                     |
| <b>Importo</b>                          |                     |
| Spesa per il personale                  | 1.213.766,00        |
| Altre spese correnti                    | 3.694.964,97        |
| <b>Totale spesa corrente</b>            | <b>4.908.730,97</b> |

Incidenza spesa personale



Personale Altre correnti



Documento Unico di Programmazione

# **SEZIONE OPERATIVA**



Sezione Operativa (Parte 1)

# **VALUTAZIONE GENERALE DEI MEZZI FINANZIARI**



## Valutazione generale dei mezzi finanziari

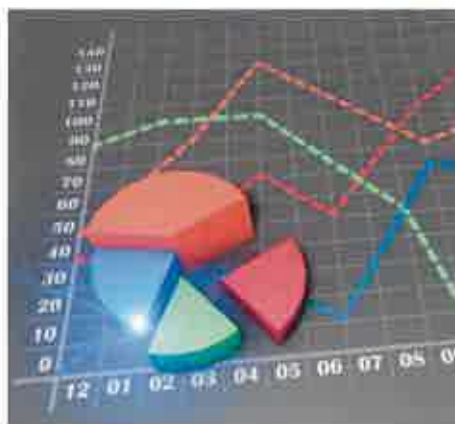
### Valutazione dei mezzi finanziari

La prima parte della sezione operativa si suddivide a sua volta in due gruppi distinti di informazioni. Si parte dalle entrate, con la valutazione generale sui mezzi finanziari dove sono individuate, per ciascun titolo, le fonti di entrata con l'andamento storico e relativi vincoli, gli indirizzi in materia di tributi e tariffe ed infine gli indirizzi sul possibile ricorso all'indebitamento per finanziare gli investimenti. Il secondo gruppo di informazioni, che sarà invece sviluppato in seguito, mirerà a precisare gli obiettivi operativi per singola missione e programmi. Tornando alla valutazione generale dei mezzi finanziari, bisogna notare che il criterio di competenza introdotto dalla nuova contabilità porta ad una diversa collocazione temporale delle entrate rispetto a quanto adottato nel passato, rendendo difficile l'accostamento dei flussi storici con gli attuali. Nelle pagine seguenti, e per ogni fonte di finanziamento divisa in titoli, sarà riportato lo stanziamento per il triennio e il trend storico.



### Mezzi finanziari e classificazione in bilancio

Le fonti di finanziamento del bilancio sono raggruppate in diversi livelli di dettaglio. Il livello massimo di aggregazione delle entrate è il titolo, che rappresenta la fonte di provenienza dell'entrata. Il secondo livello di analisi è la tipologia, definita in base alla natura stessa dell'entrata nell'ambito di ciascuna fonte di provenienza. Segue infine la categoria, classificata in base all'oggetto dell'entrata nell'ambito della tipologia di appartenenza. Definito il criterio di classificazione, è opportuno porre l'accento sul fatto che il cambiamento nel criterio di allocazione dell'entrata conseguente alle mutate regole contabili rende non facilmente accostabili i dati storici delle entrate con le previsioni future. Secondo il nuovo principio di competenza, infatti, l'iscrizione della posta nel bilancio, e di conseguenza il successivo accertamento, viene effettuato nell'esercizio in cui sorge l'obbligazione attiva ma è imputato nell'anno in cui andrà effettivamente a scadere il credito.



### Indirizzi in materia di tributi e tariffe

Nella precedente sezione strategica (SeS), e più precisamente nella parte dove sono state affrontate le condizioni interne, sono già stati presi in considerazione i problemi connessi con la definizione degli indirizzi in materia di tributi e tariffe. Le decisioni che si vengono ad adottare in ambito tributario e tariffario, infatti, sono il presupposto che poi autorizza l'ente a stanziare le corrispondenti poste tra le entrate e, più in particolare, nel livello più analitico definito dalle tipologie. Gli stanziamenti di bilancio prodotti da queste decisioni in tema di tributi e tariffe sono messi in risalto nelle pagine successive di riepilogo delle entrate per titoli, dove le previsioni tributarie e tariffarie sono accostate con il corrispondente andamento storico. Anche in questo caso valgono però le considerazioni prima effettuate sulla difficoltà che sorgono nell'accostare i dati storici con quelli prospettici, e questo per effetto dell'avvenuto cambiamento delle regole della contabilità.



### Indirizzi sul ricorso all'indebitamento per investimenti

Anche in questo caso, come nel precedente, le tematiche connesse con il possibile finanziamento delle opere pubbliche mediante ricorso al debito sono già state sviluppate nella sezione strategica (SeS). Più in particolare, il grado di sostenibilità dell'indebitamento nel tempo è stato affrontato nell'ambito delle analisi sulle condizioni interne. Rimangono quindi da individuare solo gli effetti di queste decisioni, e precisamente la classificazione dell'eventuale nuovo debito (mutui passivi, prestiti obbligazionari, prestiti a breve) nel bilancio di previsione del triennio. Nelle pagine successive sono quindi messi in risalto sia i dati delle entrate in conto capitale (contributi in C/capitale), e cioè l'alternativa non onerosa alla pratica dell'indebitamento, che l'effettivo stanziamento delle nuove accensioni di prestiti per il finanziamento delle opere pubbliche. Anche in questo caso valgono gli stessi spunti riflessivi sul difficile accostamento dei dati storici con le previsioni future.



## Entrate tributarie - valutazione e andamento

### Federalismo fiscale e solidarietà sociale

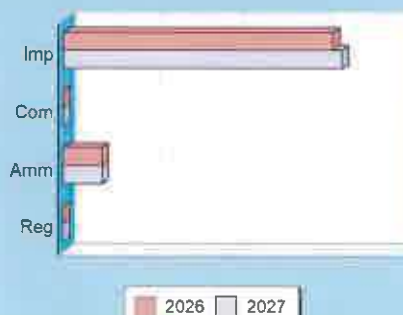
L'impegno nell'erogare i servizi alla collettività richiede la disponibilità di risorse adeguate ai compiti che la società affida all'ente locale. Questi mezzi possono provenire dallo Stato oppure, in un'ottica tesa al decentramento, direttamente dal territorio servito. Più ricchezza resta nel territorio che la produce maggiore è il ricorso al concetto di federalismo fiscale; più incisiva è la redistribuzione di questa ricchezza verso zone meno prospere, 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)                            | 96.000,00   | 3.644.697,00        | 3.740.697,00        |
| <b>Composizione</b>                        |             | <b>2026</b>         | <b>2027</b>         |
| Imposte, tasse e proventi assim. (Tip.101) |             | 3.183.600,00        | 3.279.600,00        |
| Compartecipazione di tributi (Tip.104)     |             | 0,00                | 0,00                |
| Fondi perequativi Amm.Centrali (Tip.301)   |             | 461.097,00          | 461.097,00          |
| Fondi perequativi Regione/Prov. (Tip.302)  |             | 0,00                | 0,00                |
| <b>Totale</b>                              |             | <b>3.644.697,00</b> | <b>3.740.697,00</b> |

### 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       | 3.117.908,86        | 3.172.098,80        | 3.183.600,00        | 3.279.600,00        | 3.279.600,00        | 3.279.600,00        |
| Compartecip. tributi | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| Pereq. Amm.Centrali  | 471.017,49          | 460.950,00          | 461.097,00          | 461.097,00          | 400.000,00          | 400.000,00          |
| Pereq. Regione/Prov. | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| <b>Totale</b>        | <b>3.588.926,35</b> | <b>3.633.048,80</b> | <b>3.644.697,00</b> | <b>3.740.697,00</b> | <b>3.679.600,00</b> | <b>3.679.600,00</b> |

## 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        | Scostamento | 2026       | 2027       |
|-----------------|-------------|------------|------------|
| (intero titolo) | -1.419,64   | 947.407,72 | 945.988,08 |

| Composizione                                | 2026              | 2027              |
|---------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Trasferimenti Amm. pubbliche (Tip.101)      | 923.640,26        | 922.220,62        |
| Trasferimenti Famiglie (Tip.102)            | 0,00              | 0,00              |
| Trasferimenti Imprese (Tip.103)             | 23.767,46         | 23.767,46         |
| Trasferimenti Istituzioni sociali (Tip.104) | 0,00              | 0,00              |
| Trasferimenti UE e altri (Tip.105)          | 0,00              | 0,00              |
| <b>Totale</b>                               | <b>947.407,72</b> | <b>945.988,08</b> |



### Trasferimenti correnti (Trend storico e programmazione)

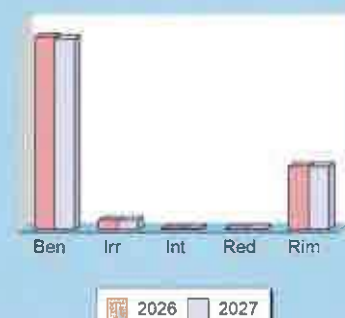
| Aggregati             | 2024              | 2025                | 2026              | 2027              | 2028              | 2029              |
|-----------------------|-------------------|---------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| (intero Titolo)       | (Accertamenti)    | (Accertamenti)      | (Previsione)      | (Previsione)      | (Previsione)      | (Previsione)      |
| Trasf. Amm. pubbliche | 917.207,79        | 1.105.287,38        | 923.640,26        | 922.220,62        | 832.334,07        | 832.334,07        |
| Trasf. Famiglie       | 0,00              | 0,00                | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| Trasf. Imprese        | 0,00              | 0,00                | 23.767,46         | 23.767,46         | 23.767,46         | 23.767,46         |
| 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              |
| <b>Totale</b>         | <b>917.207,79</b> | <b>1.105.287,38</b> | <b>947.407,72</b> | <b>945.988,08</b> | <b>856.101,53</b> | <b>856.101,53</b> |

## 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<br>(intero titolo)                   | Scostamento | 2026              | 2027              |
|-----------------------------------------------|-------------|-------------------|-------------------|
|                                               | -3.542,00   | 638.237,89        | 634.695,89        |
| <b>Composizione</b>                           |             | <b>2026</b>       | <b>2027</b>       |
| Vendita beni e servizi (Tip.100)              |             | 460.677,89        | 457.185,89        |
| Repressione Irregolarità e illeciti (Tip.200) |             | 22.000,00         | 22.000,00         |
| Interessi (Tip.300)                           |             | 3.210,00          | 3.210,00          |
| Redditi da capitale (Tip.400)                 |             | 2.000,00          | 2.000,00          |
| Rimborsi e altre entrate (Tip.500)            |             | 150.350,00        | 150.300,00        |
| <b>Totale</b>                                 |             | <b>638.237,89</b> | <b>634.695,89</b> |



### Entrate extratributarie (Trend storico e programmazione)

| Aggregati<br>(intero Titolo) | 2024<br>(Accertamenti) | 2025<br>(Accertamenti) | 2026<br>(Previsione) | 2027<br>(Previsione) | 2028<br>(Previsione) | 2029<br>(Previsione) |
|------------------------------|------------------------|------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| Beni e servizi               | 448.133,49             | 425.356,04             | 460.677,89           | 457.185,89           | 451.370,89           | 451.370,89           |
| Irregolarità e illeciti      | 4.383,05               | 12.849,62              | 22.000,00            | 22.000,00            | 22.000,00            | 22.000,00            |
| Interessi                    | 6.172,08               | 7.679,94               | 3.210,00             | 3.210,00             | 3.210,00             | 3.210,00             |
| Redditi da capitale          | 2.817,61               | 2.817,61               | 2.000,00             | 2.000,00             | 2.000,00             | 2.000,00             |
| Rimborsi e altre entrate     | 56.195,65              | 79.220,72              | 150.350,00           | 150.300,00           | 150.300,00           | 150.300,00           |
| <b>Totale</b>                | <b>517.701,88</b>      | <b>527.923,93</b>      | <b>638.237,89</b>    | <b>634.695,89</b>    | <b>628.880,89</b>    | <b>628.880,89</b>    |

## ALLEGATO

### UNIFICAZIONE IMU-TASI

L' art. 1, cc. 738-783, L. 27 dicembre 2019, n. 160 disciplina *ex novo* l'Imposta municipale propria (IMU), già istituita insieme alla TASI (per la componente riferita ai servizi) e alla TARI (per la componente riferita al servizio rifiuti) come componente patrimoniale dell'Imposta Unica Comunale (IUC) dalla legge di stabilità 2014 (Legge n. 147/2013), commi da 639 a 731 dell'articolo unico e che sono esenti, ai sensi dell'art. 1, c. 758, L. n. 160/2019 i terreni agricoli:

- a) posseduti e condotti dai coltivatori diretti e dagli imprenditori agricoli professionali di cui all'articolo 1 del decreto legislativo 29 marzo 2004, n. 99, iscritti alla previdenza agricola, comprese le società agricole di cui all'articolo 1, comma 3, del citato decreto legislativo n. 99 del 2004, indipendentemente dalla loro ubicazione;
- b) ubicati nei comuni delle isole minori di cui all'allegato A annesso alla legge 28 dicembre 2001, n. 448;
- c) a immutabile destinazione agro-silvo-pastorale a proprietà collettiva indivisibile e inusucapibile;
- d) ricadenti in aree montane o di collina delimitate ai sensi dell'articolo 15 della legge 27 dicembre 1977, n. 984, sulla base dei criteri individuati dalla circolare del Ministero delle finanze n. 9 del 14 giugno 1993, pubblicata nel supplemento ordinario n. 53 alla Gazzetta Ufficiale n. 141 del 18 giugno 1993;

Inoltre ai sensi dell'art. 1, c. 759, L. n. 160/2019, sono esenti dall'imposta per il periodo dell'anno durante il quale sussistono le condizioni prescritte:

- a) gli immobili posseduti dallo Stato, dai comuni, nonché gli immobili posseduti, nel proprio territorio, dalle regioni, dalle province, dalle Comunità Montane, dai consorzi fra detti enti, dagli enti del Servizio sanitario nazionale, destinati esclusivamente ai compiti istituzionali;
- b) i fabbricati classificati o classificabili nelle categorie catastali da E/1 a E/9;
- c) i fabbricati con destinazione ad usi culturali di cui all'articolo 5-bis del decreto del Presidente della Repubblica 29 settembre 1973, n. 601;
- d) i fabbricati destinati esclusivamente all'esercizio del culto, purché compatibile con le disposizioni degli articoli 8 e 19 della Costituzione, e le loro pertinenze;
- e) i fabbricati di proprietà della Santa Sede indicati negli articoli 13, 14, 15 e 16 del Trattato tra la Santa Sede e l'Italia, sottoscritto l'11 febbraio 1929 e reso esecutivo con la legge 27 maggio 1929, n. 810;
- f) i fabbricati appartenenti agli Stati esteri e alle organizzazioni internazionali per i quali è prevista l'esenzione dall'imposta locale sul reddito dei fabbricati in base ad accordi internazionali resi esecutivi in Italia;
- g) gli immobili posseduti e utilizzati dai soggetti di cui alla lettera i) del comma 1 dell'articolo 7 del decreto legislativo 30 dicembre 1992, n. 504, e destinati esclusivamente allo svolgimento con modalità non commerciali delle attività previste nella medesima lettera i); si applicano, altresì, le disposizioni di cui all'articolo 91-bis del decreto-legge 24 gennaio 2012, n. 1, convertito, con modificazioni, dalla legge 24 marzo 2012, n. 27, nonché il regolamento di cui al decreto del Ministro dell'economia e delle finanze 19 novembre 2012.

L'art. 1, c. 747, L. n. 160/2019, determina che la base imponibile dell'imposta sia ridotta del 50 per cento nei seguenti casi

- a) per i fabbricati di interesse storico o artistico di cui all'articolo 10 del codice di cui al decreto legislativo 22 gennaio 2004, n. 42;
- b) per i fabbricati dichiarati inagibili o inabitabili e di fatto non utilizzati, limitatamente al periodo dell'anno durante il quale sussistono dette condizioni. L'inagibilità o inabitabilità è accertata dall'ufficio tecnico comunale con perizia a carico del proprietario, che allega idonea documentazione alla dichiarazione. In alternativa, il contribuente ha facoltà di presentare una dichiarazione sostitutiva ai sensi del testo unico di cui al decreto del Presidente della Repubblica 28 dicembre 2000, n. 445, che attesti la dichiarazione di inagibilità o inabitabilità del fabbricato da parte di un tecnico abilitato, rispetto a quanto previsto dal periodo precedente. Ai fini dell'applicazione della riduzione di cui alla presente lettera, i comuni possono disciplinare le caratteristiche di fatiscenza sopravvenuta del fabbricato, non superabile con interventi di manutenzione;
- c) per le unità immobiliari, fatta eccezione per quelle classificate nelle categorie catastali A/1, A/8 e A/9, concesse in comodato dal soggetto passivo ai parenti in linea retta entro il primo grado che le utilizzano come abitazione principale, a condizione che il contratto sia registrato e che il comodante possieda una sola abitazione in Italia e risieda anagraficamente nonché dimori abitualmente nello stesso comune in cui è situato l'immobile concesso in comodato; il beneficio si applica anche nel caso in cui il comodante, oltre all'immobile concesso in comodato, possieda nello stesso comune un altro immobile adibito a propria abitazione principale, ad eccezione delle unità abitative classificate nelle categorie catastali A/1, A/8 e A/9. Il beneficio di cui alla presente lettera si estende, in caso di morte del comodatario, al coniuge di quest'ultimo in presenza di figli minori.

Preso atto che in materia di aliquote e detrazioni d'imposta l'art. 1, cc. 748-755, L. n. 160/2019 fissa le seguenti misure di base:

#### **Aliquote:**

-aliquota dello 0,5% per le unità immobiliari adibite ad abitazione principale del contribuente e relative pertinenze, limitatamente alle categorie A/1, A/8 e A/9;

- aliquota dello 0,1% per i fabbricati rurali ad uso strumentale di cui all'art. 9, c. 3-bis, D.L. 30 dicembre 1993, n. 557;
- aliquota dello 0,1% per i fabbricati costruiti e destinati dall'impresa costruttrice alla vendita, fintanto che permanga tale destinazione e non siano in ogni caso locati;
- aliquota dello 0,76% per i terreni agricoli;
- aliquota dello 0,86% per gli immobili ad uso produttivo classificati nel gruppo catastale D (di cui la quota pari allo 0,76% è riservata allo Stato);
- aliquota dello 0,86% per tutti gli altri immobili;

#### **Detrazioni:**

- detrazione d'imposta di €. 200,00, riconosciuta a favore di:
- unità immobiliari adibite ad abitazione principale del contribuente e relative pertinenze;
- unità immobiliari regolarmente assegnate dagli ex IACP (solo detrazione e non anche aliquota ridotta per abitazione principale);

Rilevato che, in materia di determinazione delle aliquote e delle detrazioni dell'imposta municipale propria, ai sensi dell'art. 1, cc. 748-755, L. n. 160/2019, ai comuni sono concesse le seguenti facoltà di manovra in materia di aliquote e detrazioni d'imposta:

#### **Aliquote:**

- aliquota per le unità immobiliari adibite ad abitazione principale del contribuente e relative pertinenze, limitatamente alle categorie A/1, A/8 e A/9, incrementabile sino allo 0,6% e riducibile sino all'azzeramento;
- aliquota per i fabbricati rurali ad uso strumentale di cui all'art. 9, c. 3-bis, D.L. 30 dicembre 1993, n. 557, riducibile sino all'azzeramento;
- aliquota per i fabbricati costruiti e destinati dall'impresa costruttrice alla vendita, fintanto che permanga tale destinazione e non siano in ogni caso locati, incrementabile sino allo 0,25% e riducibile sino all'azzeramento;
- aliquota per i terreni agricoli, incrementabile sino all'1,06% e riducibile sino all'azzeramento;
- aliquota per gli immobili ad uso produttivo classificati nel gruppo catastale D (di cui la quota pari allo 0,76% è riservata allo Stato), incrementabile sino all'1,06% e riducibile sino allo 0,76%;
- aliquota per tutti gli altri immobili, incrementabile sino all'1,06% e riducibile sino all'azzeramento;

**Detrazioni:** i comuni possono disporre l'elevazione dell'importo della detrazione, fino a concorrenza dell'imposta dovuta, nel rispetto dell'equilibrio di bilancio;

Questa amministrazione con deliberazione di Consiglio comunale n.2 in data 30/6/20, ha approvato il regolamento della nuova Imposta Municipale Propria.

Per l'anno 2026, sono state confermate e applicate le seguenti aliquote e detrazioni dell'imposta municipale, sarà cura dell'Amministrazione Comunale valutare la possibilità di mantenere invariate dette aliquote e detrazioni:

| <b>Aliquota/Detrazione</b>                                                                                                                              | <b>Misura</b>                                                |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|
| Aliquota abitazione principale e relative pertinenze (solo A/1, A/8 e A/9)                                                                              | 6,00 per mille                                               |
| Aliquota unità immobiliari concesse in uso gratuito a parenti                                                                                           | 9,60 per mille                                               |
| Fabbricati rurali strumentali                                                                                                                           | 1,00 per mille                                               |
| Immobili merce                                                                                                                                          | 0 %                                                          |
| Terreni agricoli                                                                                                                                        | Esenti                                                       |
| Immobili ad uso produttivo del gruppo catastale D                                                                                                       | 9,60 per mille (di cui 7,60 per mille di competenza statale) |
| Aree fabbricabili                                                                                                                                       | 8,60 per mille                                               |
| Aliquota ordinaria per tutti gli altri immobili (diversi da abitazione principale, e diversi dai fabbricati di cui ai commi 750-751-752-753 L.160/2019) | 9,60 per mille                                               |
| Detrazione per abitazione principale                                                                                                                    | € 200,00/anno                                                |

Ad oggi, per il triennio 2027-2029, non sono previste variazioni alle aliquote in vigore.

Addizionale comunale Irpef - Aliquote in vigore

**0,5 PER CENTO SENZA SOGLIA ESENZIONE E SENZA SCAGLIONI**

***In fase previsionale si ritiene che sia possibile mantenere invariate le aliquote attualmente in vigore fatte salve eventuali modifiche alla legislazione nazionale in materia ed eventuali ulteriori tagli alle risorse degli Enti Locali da cui derivi la necessità di intervenire ai fini della salvaguardia degli equilibri di bilancio***

## **TASSA SUI RIFIUTI –**

La disciplina relativa alla TARI, istituita con legge n. 147/2013, comma 639, ha subito profonde modifiche a partire dall'anno 2020, con l'introduzione da parte di ARERA di un nuovo metodo per l'elaborazione del PEF.

Il Consiglio Comunale nella seduta del 21 aprile 2022:

-con deliberazione 5 ha approvato la carta della qualità del servizio integrato di gestione dei rifiuti urbani;

-con deliberazione n. 6 ha integrato e modificato il regolamento ai sensi del testo unico per la regolazione della qualità del servizio di gestione dei rifiuti urbani (TQRIF-delibera Arera n.15/2022);

Il Consiglio Comunale con deliberazione n. 7 del 28/4/2025 ha approvato le tariffe sulla tassa rifiuti (Tari) da applicare per l'anno 2025. Il PEF ANNI 2026-2027 e le tariffe relative al 2026 verranno approvate dal consiglio Comunale in data 30/06/2026;

Questo Comune con deliberazione della Giunta Comunale n.126 del 22/12/2022 ha approvato il progetto di gestione dei rifiuti con la raccolta differenziata porta a porta per il periodo 2023-2028".

Con nota prot. n. 6492 del 15.07.2023 la Stazione Appaltante Provinciale ha trasmesso la determinazione del Settore Affari Generali Istituzionali e legali - Servizio Gare e Contratti n. 804/2023 del 23.06.2023 con la quale veniva aggiudicata in via definitiva alla Ditta ECONORD S.p.A. con sede in via Giordani n.35, 21100 VARESE (VA) – P.I.01368180129 l'appalto per il servizio di gestione dei rifiuti per il periodo di anni 5, sull'importo posto a base di gara di € 2.250.545,00 oltre € 41.705,00 per oneri della sicurezza non ribassabili oltre IVA al 10% che ha offerto un ribasso del 0,153% (zerovirgolacentocinquantaquattropercento) sull'importo a base d'asta e quindi per un totale netto di € 2.247.101,67 oltre ad € 41.705,00 per oneri della sicurezza per l'importo complessivo netto contrattuale compresi oneri della sicurezza di € 2.288.806,67 oltre IVA 10%; {

Il servizio di gestione dei rifiuti porta a porta è stato attivato dal 1° maggio 2024

## **CANONE PATRIMONIALE DI CONCESSIONE, AUTORIZZAZIONE O ESPOSIZIONE PUBBLICITARIA (CANONE UNICO)**

La legge n.160 del 27dicembre 2019 (legge di bilancio 2020) prevede l'istituzione e la disciplina del canone patrimoniale di concessione, autorizzazione o esposizione pubblicitaria (canone unico), che riunisce in una sola forma di prelievo le entrate relative all'occupazione di aree pubbliche e la diffusione di messaggi pubblicitari.

Il Comune di Porlezza con deliberazione di:

-Consiglio Comunale 2 del 30/04/2021 ha approvato ha approvato il regolamento per la disciplina del canone patrimoniale di occupazione del suolo pubblico e di esposizione pubblicitaria e del canone mercatale.

-Giunta Comunale n.42 del 30/04/2021 ha approvato le tariffe relative al canone unico patrimoniale per l'anno 2021 e riconfermate per gli anni successivi;

-Giunta Comunale n. 33 del 13/04/2022 ha aggiornato le riduzioni/maggiorazioni da applicare come da regolamento;

Non si prevedono variazioni alla data di redazione del documento.

## **CONCESSIONE IMPIANTI SPORTIVI SENZA RILEVANZA ECONOMICA**

Con deliberazione della Giunta Comunale n. 62 del 30/06/2023 si è proceduto al rinnovo delle concessioni dei seguenti impianti sportivi:

Campo Carlo Rumi all'A.S.D. Porlezzeze

Palazzetto "Volley "all'A.S.D. Volley2Laghi

Centro nautico e locale all'A.S.D. Canottieri Aldo Meda Cima

Campetto Verde all'A.S.D. Tennis Club Porlezza

Tali concessioni sono state rinnovate successivamente fino al 30/06/2027 con delibera di Giunta Comunale n.73 del 21/04/2024;

Con delibera di Consiglio Comunale n.21 del 28/07/2023 è stato approvato Il regolamento di utilizzo degli impianti sportivi

## **CONCESSIONE DI SERVIZIO CENTRO ACQUATICO SPORTIVO COMUNALE**

Con deliberazione del Consiglio Comunale n.13 del 13/06/2023, sono state definite le modalità di gestione e di affidamento del servizio di gestione del centro acquatico sportivo comunale sulla base della relazione illustrativa (ex art.14 D.lgs 201/22) che dettaglia le ragioni e la sussistenza dei requisiti previsti per la forma di affidamento prescelta, nonché sulla base del piano economico-finanziario e dello schema di convenzione nei quali sono tra l'altro contenuti: le tariffe, l'allocazione del rischio di domanda ed operativo, gli obblighi di servizio pubblico, la durata del rapporto, la conservazione dell'equilibrio economico-finanziario. Tale relazione è stata pubblicata nell'apposita sezione del sito ANAC.

Con determinazione del responsabile n. 298 del 14/08/2023 è stata aggiudicata a favore della Ditta Pralino Sport SSD ARL, con sede a Sandigliano (BI) la concessione del servizio di gestione dell'impianto acquatico-sportivo comunale.

#### **CONCESSIONE DI SERVIZIO GESTIONE DEI NUOVI CAMPI DA PADEL**

Con deliberazione del Consiglio Comunale n.10 del 28-04-2025, è stato istituito il nuovo servizio di gestione dei nuovi campi da padel, è stata definita la modalità di gestione e di affidamento del servizio (ART. 14 D.LGS. 201/2022) ed è stata approvata la relazione illustrativa delle ragioni e della sussistenza dei requisiti previsti per la forma di affidamento prescelta (d.lgs. 201/2022).

Con determinazione del responsabile n. 306 del 23-09-2025 è stato aggiudicato il servizio in concessione di gestione dei nuovi campi da padel per anni 3 (tre). all'operatore economico Lake Como Padel Società Sportiva Dilettantistica a Responsabilità Limitata con sede in Via Rimembranze 5, Menaggio (CO), 22017, P.IVA: 03946380130

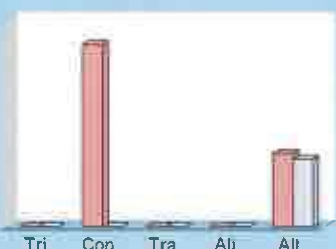
## Entrate c/capitale - valutazione e andamento

### 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.



Scostamento 2026-27



2026 2027

### Entrate in conto capitale

| Titolo 4                                    | Scostamento   | 2026                | 2027                |
|---------------------------------------------|---------------|---------------------|---------------------|
| (intero titolo)                             | -3.156.830,71 | 4.297.830,71        | 1.141.000,00        |
| <b>Composizione</b>                         |               |                     |                     |
|                                             |               | <b>2026</b>         | <b>2027</b>         |
| Tributi in conto capitale (Tip.100)         |               | 0,00                | 0,00                |
| Contributi agli investimenti (Tip.200)      |               | 3.066.830,71        | 0,00                |
| Trasferimenti in conto capitale (Tip.300)   |               | 0,00                | 0,00                |
| Alienazione beni materiali e imm. (Tip.400) |               | 1.000,00            | 1.000,00            |
| Altre entrate in conto capitale (Tip.500)   |               | 1.230.000,00        | 1.140.000,00        |
| <b>Totale</b>                               |               | <b>4.297.830,71</b> | <b>1.141.000,00</b> |

### Entrate in conto capitale (Trend storico e programmazione)

| Aggregati                 | 2024                | 2025                | 2026                | 2027                | 2028                | 2029                |
|---------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| (Intero Titolo)           | (Accertamenti)      | (Accertamenti)      | (Previsione)        | (Previsione)        | (Previsione)        | (Previsione)        |
| Tributi in conto capitale | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| Contributi investimenti   | 185.862,24          | 547.512,59          | 3.066.830,71        | 0,00                | 1.810.000,00        | 0,00                |
| Trasferimenti in C/cap.   | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| Alienazione beni          | 0,00                | 460,23              | 1.000,00            | 1.000,00            | 1.000,00            | 1.000,00            |
| Altre entrate in C/cap.   | 1.332.578,61        | 1.642.491,93        | 1.230.000,00        | 1.140.000,00        | 1.044.000,00        | 1.044.000,00        |
| <b>Totale</b>             | <b>1.518.440,85</b> | <b>2.190.464,75</b> | <b>4.297.830,71</b> | <b>1.141.000,00</b> | <b>2.855.000,00</b> | <b>1.045.000,00</b> |

## Riduzione att. finanz. - valutazione e andamento

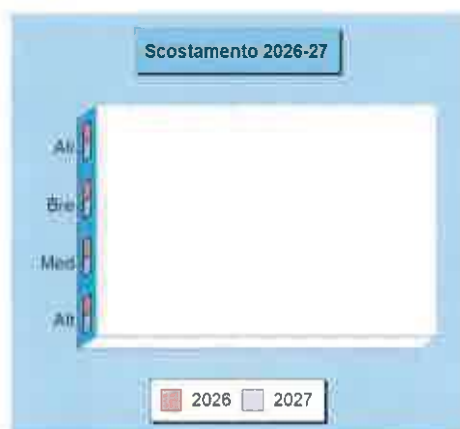
### Riduzione di attività finanziarie

Rientrano nell'insieme le alienazioni di attività finanziarie, le riscossioni di crediti a breve, medio e lungo termine, oltre la voce residuale delle altre entrate per riduzioni di attività finanziarie. Si tratta, in prevalenza, di operazioni spesso connesse ai movimenti di fondi e pertanto non legate ad effettive scelte di programmazione politica o amministrativa. I movimenti di fondi, infatti, consistono nella chiusura di una posizione debitoria e creditoria, di solito a saldo zero, a meno che l'estinzione non produca un guadagno (plusvalenza) o una perdita (minusvalenza) di valore. Una voce interessante di questo aggregato sono le alienazioni di attività finanziarie, dato che in esso confluiscono le alienazioni di partecipazioni, di fondi comuni d'investimento e la dismissione di obbligazioni.



### Riduzione di attività finanziarie

| Titolo 5                                          | Variazione | 2026        | 2027        |
|---------------------------------------------------|------------|-------------|-------------|
| (intero titolo)                                   | 0,00       | 0,00        | 0,00        |
| <b>Composizione</b>                               |            | <b>2026</b> | <b>2027</b> |
| Alienazione attività finanziarie (Tip.100)        |            | 0,00        | 0,00        |
| Risc. crediti breve termine (Tip.200)             |            | 0,00        | 0,00        |
| Risc. crediti medio-lungo termine (Tip.300)       |            | 0,00        | 0,00        |
| Altre riduzioni di attività finanziarie (Tip.400) |            | 0,00        | 0,00        |
| <b>Totale</b>                                     |            | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> |



### Riduzione di attività finanziarie (Trend storico e programmazione)

| Aggregati<br>(intero Titolo) | 2024<br>(Accertamenti) | 2025<br>(Accertamenti) | 2026<br>(Previsione) | 2027<br>(Previsione) | 2028<br>(Previsione) | 2029<br>(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                 |
| <b>Totale</b>                | <b>0,00</b>            | <b>0,00</b>            | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          |

## 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        |
| <b>Composizione</b>                        |            | <b>2026</b> | <b>2027</b> |
| 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        |
| <b>Totale</b>                              |            | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> |

### Accensione di prestiti (Trend storico e programmazione)

| Aggregati                   | 2024           | 2025                | 2026         | 2027         | 2028         | 2029         |
|-----------------------------|----------------|---------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| (intero Titolo)             | (Accertamenti) | (Accertamenti)      | (Previsione) | (Previsione) | (Previsione) | (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           | 1.350.000,00        | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         |
| Altro indebitamento         | 0,00           | 0,00                | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         |
| <b>Totale</b>               | <b>0,00</b>    | <b>1.350.000,00</b> | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>  |

## Attuazione del Piano di Ripresa e Resilienza (PNRR)

### Obiettivi operativi e attuazione del PNRR

Le Linee guida elaborate dalla Commissione Europea per l'elaborazione del PNRR identificano le *componenti* come gli ambiti in cui aggregare progetti di investimento e riforma dei piani stessi.

Ciascuna di queste componenti riflette riforme e priorità di investimento in un determinato settore o area di intervento, ovvero attività e temi correlati, finalizzati ad affrontare sfide specifiche e che formino un pacchetto coerente di misure complementari. Le componenti hanno un grado di dettaglio sufficiente ad evidenziare le interconnessioni tra le diverse misure in esse proposte.

Il Piano si articola in sedici *componenti*, raggruppate in sei *missioni*, ed è proprio all'interno di queste ultime che si articolano gli interventi del PNRR.



Le *missioni* sono articolate in linea con i sei *pilastri* menzionati dal Regolamento RRF, sebbene la loro formulazione segua una sequenza e una aggregazione lievemente differente, e precisamente:

- digitalizzazione, innovazione, competitività, cultura e turismo;
- rivoluzione verde e transizione ecologica;
- infrastrutture per una mobilità sostenibile;
- istruzione e ricerca;
- inclusione e coesione;
- salute.

Lo sforzo di rilancio dell'Italia delineato dal Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza si sviluppa intorno a tre assi strategici condivisi a livello europeo: digitalizzazione e innovazione, transizione ecologica, inclusione sociale.

La *digitalizzazione* e l'innovazione di processi, prodotti e servizi rappresentano un fattore determinante della trasformazione del paese e devono caratterizzare ogni politica di riforma del piano. L'Italia ha accumulato un considerevole ritardo in questo campo, sia nelle competenze dei cittadini che nell'adozione delle tecnologie digitali nel sistema produttivo e nei servizi pubblici. Recuperare questo deficit e promuovere gli investimenti in tecnologie, infrastrutture e processi digitali, è essenziale per migliorare la competitività italiana ed europea; favorire l'emergere di strategie di diversificazione della produzione; e migliorare l'adattabilità ai cambiamenti dei mercati.

La *transizione ecologica*, come indicato dall'agenda 2030 dell'ONU e dai nuovi obiettivi europei per il 2030, è alla base del nuovo modello di sviluppo italiano ed europeo. Intervenire per ridurre le emissioni inquinanti, prevenire e contrastare il dissesto del territorio, minimizzare l'impatto delle attività produttive sull'ambiente è necessario per migliorare la qualità della vita e la sicurezza ambientale, oltre che per lasciare un paese più verde e una economia più sostenibile alle generazioni future. Anche la transizione ecologica può costituire un importante fattore per accrescere la competitività del nostro sistema produttivo, incentivare l'avvio di attività imprenditoriali nuove e ad alto valore aggiunto e favorire la creazione di occupazione stabile.

Garantire una piena *inclusione sociale*, infine, è fondamentale per migliorare la coesione territoriale, aiutare la crescita dell'economia e superare disuguaglianze profonde spesso accentuate dalla pandemia. In questo ambito le priorità principali sono la parità di genere, la protezione e la valorizzazione dei giovani e il superamento dei divari territoriali. L'*empowerment* femminile e il contrasto alle discriminazioni di genere, l'accrescimento delle competenze, della capacità e delle prospettive occupazionali dei giovani, il riequilibrio territoriale e lo sviluppo del mezzogiorno non sono univocamente affidati a singoli interventi ma sono perseguiti come obiettivi trasversali in tutte le componenti del PNRR.

Il governo, per stimolare tutti i possibili beneficiari di questi finanziamenti a carattere prevalentemente strutturale - siano essi imprese che enti pubblici - ha predisposto uno schema di *governance* del piano che prevede una struttura di coordinamento centrale presso il ministero dell'economia. Questa struttura supervisiona l'attuazione del piano ed è responsabile dell'invio delle richieste di pagamento alla commissione europea, invio che è subordinato al raggiungimento degli obiettivi previsti. Accanto a questa struttura di coordinamento, agiscono strutture di valutazione e di controllo.

Le amministrazioni sono invece responsabili dei singoli investimenti e delle singole riforme e inviano i loro rendiconti alla struttura di coordinamento centrale. Il governo ha anche costituito delle *task-force* locali per aiutare le amministrazioni territoriali, compresi gli enti locali, a migliorare la loro capacità di investimento ed a semplificare le procedure.

In questo contesto si innesca la possibilità per ciascun ente locale di accedere alle risorse rese disponibili dal PNRR, sempre che nel territorio amministrato vi siano necessità ed ambiti di intervento ritenuti idonei a beneficiare di questa notevole, oltre che eccezionale, disponibilità di finanziamenti aggiuntivi.

Abstract blue curved lines of varying thicknesses, some solid and some semi-transparent, swirling around the central text.

Sezione Operativa (Parte 1)

# **DEFINIZIONE DEGLI OBIETTIVI OPERATIVI**



## Definizione degli obiettivi operativi

### Finalità da conseguire ed obiettivi operativi

Il secondo gruppo di informazioni presente nella parte prima della sezione operativa individua, per ogni missione e in modo coerente con gli indirizzi strategici riportati nella sezione strategica, i programmi operativi che l'ente intende realizzare. Ciascun programma è provvisto di proprie finalità ed obiettivi da perseguire, con motivazione delle scelte effettuate. Gli obiettivi delineati nella sezione operativa possono essere considerati, nell'ottica della programmazione triennale prevista ogni anno, l'adattamento ad un periodo più breve degli obiettivi strategici di mandato.

L'Amministrazione ha a cuore il proprio territorio comunale.

L'obiettivo principale è la manutenzione e riqualificazione delle opere esistenti, degli istituti scolastici, degli impianti sportivi, delle strade oltre alla prevenzione dal dissesto idrogeologico come evidenziato nelle apposite sezioni.

Per ogni missione, composta da uno o più programmi, sono precisate le risorse finanziarie, umane e strumentali e gli investimenti assegnati.

### Obiettivo e dotazione di investimenti

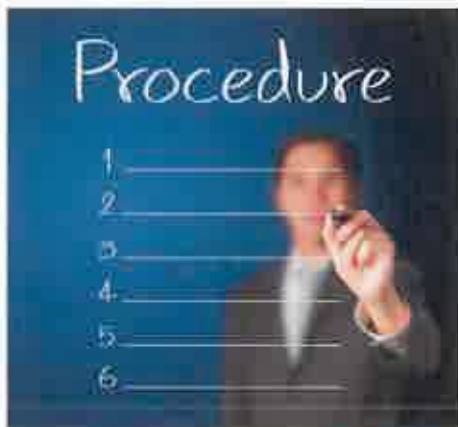
L'obiettivo operativo, attribuito ai diversi programmi in cui si sviluppa la singola missione, può essere destinato a finanziare un intervento di parte corrente oppure un'opera pubblica. Altre risorse possono essere richieste dal fabbisogno per il rimborso di prestiti. Mentre la necessità di spesa corrente impiega risorse per consentire il funzionamento della struttura, l'intervento in C/capitale garantisce la presenza di adeguate infrastrutture che saranno poi impiegate dal servizio destinatario finale dell'opera. Nel versante pubblico, le dotazioni strumentali sono mezzi produttivi indispensabili per erogare i servizi al cittadino. Dato che nella sezione strategica sono già state riportate le opere pubbliche in corso di realizzazione e nella parte conclusiva della sezione operativa saranno poi elencati gli investimenti futuri, si preferisce rimandare a tali argomenti l'elencazione completa e il commento delle infrastrutture destinate a rientrare in ciascuna missione o programma.

### Obiettivo e dotazione di personale

Il contenuto del singolo programma, visto in modo sintetico all'interno dell'omologa classificazione contabile oppure inquadrato nell'ambito più vasto della missione di appartenenza, è l'elemento fondamentale del sistema di bilancio. La programmazione operativa è il perno attorno al quale sono definiti sia i rapporti tra i diversi organi di governo che il riparto delle competenze tra gli organi politici e la struttura tecnica. Attribuzione degli obiettivi, sistemi premianti, riparto delle competenze e corretta gestione delle procedure di lavoro sono tutti elementi che concorrono a migliorare l'efficienza. In questo caso, come per gli investimenti, la sezione strategica già riporta l'organizzazione attuale del personale mentre la parte finale della sezione operativa esporrà le valutazioni sul fabbisogno di forza lavoro. Si preferisce pertanto non duplicare l'informazione e rimandare a tali argomenti altri possibili commenti sul personale destinato a ciascuna missione o programma.

### Obiettivo e dotazione di risorse strumentali

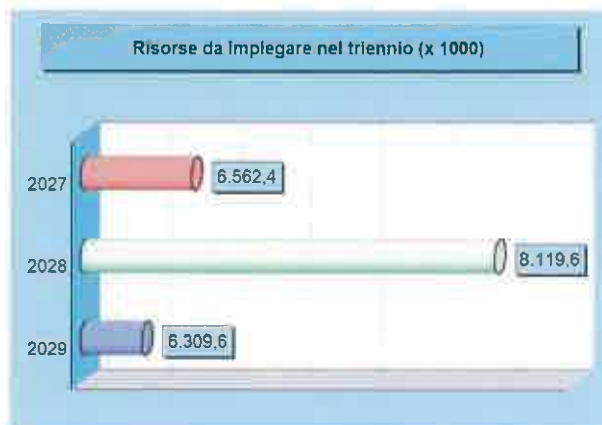
A seconda del tipo di intervento richiesto, ogni attività connessa con il conseguimento dell'obiettivo presuppone la disponibilità di adeguate risorse finanziarie, umane ed investimenti, ma anche la dotazione di un quantitativo sufficiente di mezzi strumentali. Il patrimonio composto da beni durevoli, immobiliari e mobiliari, è assegnato ai responsabili dei servizi per consentire, tramite la gestione ordinata di queste strutture, la conservazione dell'investimento patrimoniale e soprattutto il suo utilizzo per garantire un'efficace erogazione di servizi al cittadino. Anche in questo caso, la sezione strategica già riporta notizie sulla consistenza patrimoniale mentre la parte finale della sezione operativa esporrà eventuali valutazioni sul piano di riordino, gestione e valorizzazione del patrimonio. Si preferisce pertanto non duplicare l'informazione e rimandare a tali argomenti altri possibili commenti sulla dotazione di beni strumentali destinati a ciascuna missione o programma.



## Fabbisogno dei programmi per singola missione

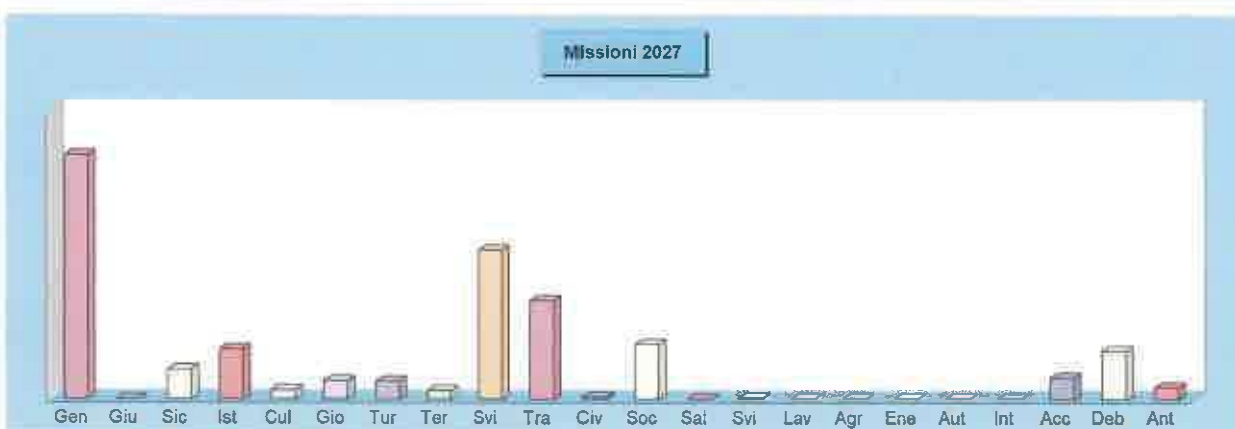
### Il budget di spesa dei programmi

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         | 2.102.398,86             | 2.087.313,42        | 2.087.313,42        |
| 02 Giustizia                                | 0,00                     | 0,00                | 0,00                |
| 03 Ordine pubblico e sicurezza              | 254.525,00               | 254.525,00          | 254.525,00          |
| 04 Istruzione e diritto allo studio         | 428.550,00               | 422.250,00          | 422.250,00          |
| 05 Valorizzazione beni e attiv. culturali   | 76.800,00                | 76.750,00           | 76.750,00           |
| 06 Politica giovanile, sport e tempo libero | 155.600,00               | 151.400,00          | 151.400,00          |
| 07 Turismo                                  | 153.350,00               | 153.350,00          | 153.350,00          |
| 08 Assetto territorio, edilizia abitativa   | 72.800,00                | 72.800,00           | 72.800,00           |
| 09 Sviluppo sostenibile e tutela ambiente   | 1.283.100,00             | 2.328.500,00        | 1.328.500,00        |
| 10 Trasporti e diritto alla mobilità        | 845.900,00               | 659.900,00          | 659.900,00          |
| 11 Soccorso civile                          | 20.400,00                | 20.400,00           | 20.400,00           |
| 12 Politica sociale e famiglia              | 470.413,11               | 401.300,00          | 401.300,00          |
| 13 Tutela della salute                      | 0,00                     | 0,00                | 0,00                |
| 14 Sviluppo economico e competitività       | 2.950,00                 | 2.950,00            | 2.950,00            |
| 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                     | 810.000,00          | 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                   | 182.944,00               | 182.944,00          | 182.944,00          |
| 50 Debito pubblico                          | 412.650,00               | 395.200,00          | 395.200,00          |
| 60 Anticipazioni finanziarie                | 100.000,00               | 100.000,00          | 100.000,00          |
| <b>Programmazione effettiva</b>             | <b>6.562.380,97</b>      | <b>8.119.582,42</b> | <b>6.309.582,42</b> |



## Servizi generali e istituzionali

### Missione 01 e relativi programmi

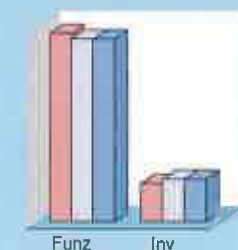
Rientrano nelle finalità di questa missione, articolata in programmi, gli interventi di amministrazione e per il funzionamento dei servizi generali, dei servizi statistici e informativi, delle attività di sviluppo in un'ottica di governance e partenariato, compresa la comunicazione istituzionale. Appartengono 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)                        | 1.745.398,86        | 1.691.313,42        | 1.691.313,42        |
| Rimborso prestiti (Tit.4/U)               | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| Chiusura anticipazioni (Tit.5/U)          | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| <b>Spese di funzionamento</b>             | <b>1.745.398,86</b> | <b>1.691.313,42</b> | <b>1.691.313,42</b> |
| In conto capitale (Tit.2/U)               | 357.000,00          | 396.000,00          | 396.000,00          |
| Incremento attività finanziarie (Tit.3/U) | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| <b>Spese investimento</b>                 | <b>357.000,00</b>   | <b>396.000,00</b>   | <b>396.000,00</b>   |
| <b>Totale</b>                             | <b>2.102.398,86</b> | <b>2.087.313,42</b> | <b>2.087.313,42</b> |

### Destinazione spesa 2027-29



2027 2028 2029

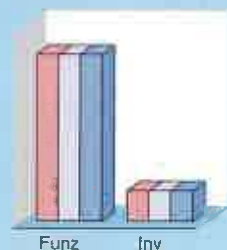
## Ordine pubblico e sicurezza

### Missione 03 e relativi programmi

L'attività di programmazione connessa all'esercizio di questa missione è legata all'esercizio delle attribuzioni di amministrazione e funzionamento delle attività collegate all'ordine pubblico e alla sicurezza a livello locale, alla polizia locale, commerciale ed amministrativa. Sono incluse in questo contesto le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche, oltre le forme di collaborazione con altre forze di polizia presenti sul territorio. Le competenze nel campo della polizia locale, e come conseguenza di ciò anche la pianificazione delle relative prestazioni, si esplica nell'attivazione di servizi, atti o provvedimenti destinati alla difesa degli interessi pubblici ritenuti, dalla legislazione vigente, meritevoli di tutela.



Destinazione spesa 2027-29



2027 2028 2029

### Spese per realizzare la missione e relativi programmi

| Destinazione spesa                        | 2027              | 2028              | 2029              |
|-------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Correnti (Tit.1/U)                        | 214.525,00        | 214.525,00        | 214.525,00        |
| Rimborso prestiti (Tit.4/U)               | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| Chiusura anticipazioni (Tit.5/U)          | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| <b>Spese di funzionamento</b>             | <b>214.525,00</b> | <b>214.525,00</b> | <b>214.525,00</b> |
| In conto capitale (Tit.2/U)               | 40.000,00         | 40.000,00         | 40.000,00         |
| Incremento attività finanziarie (Tit.3/U) | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| <b>Spese investimento</b>                 | <b>40.000,00</b>  | <b>40.000,00</b>  | <b>40.000,00</b>  |
| <b>Totale</b>                             | <b>254.525,00</b> | <b>254.525,00</b> | <b>254.525,00</b> |

## 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)                        | 428.550,00        | 422.250,00        | 422.250,00        |
| Rimborso prestiti (Tit.4/U)               | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| Chiusura anticipazioni (Tit.5/U)          | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| <b>Spese di funzionamento</b>             | <b>428.550,00</b> | <b>422.250,00</b> | <b>422.250,00</b> |
| In conto capitale (Tit.2/U)               | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| Incremento attività finanziarie (Tit.3/U) | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| <b>Spese investimento</b>                 | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>       |
| <b>Totale</b>                             | <b>428.550,00</b> | <b>422.250,00</b> | <b>422.250,00</b> |

### Destinazione spesa 2027-29



■ 2027 ■ 2028 ■ 2029

## 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)                        | 75.300,00        | 75.250,00        | 75.250,00        |
| Rimborso prestiti (Tit.4/U)               | 0,00             | 0,00             | 0,00             |
| Chiusura anticipazioni (Tit.5/U)          | 0,00             | 0,00             | 0,00             |
| <b>Spese di funzionamento</b>             | <b>75.300,00</b> | <b>75.250,00</b> | <b>75.250,00</b> |
| In conto capitale (Tit.2/U)               | 1.500,00         | 1.500,00         | 1.500,00         |
| Incremento attività finanziarie (Tit.3/U) | 0,00             | 0,00             | 0,00             |
| <b>Spese investimento</b>                 | <b>1.500,00</b>  | <b>1.500,00</b>  | <b>1.500,00</b>  |
| <b>Totale</b>                             | <b>76.800,00</b> | <b>76.750,00</b> | <b>76.750,00</b> |

### Destinazione spesa 2027-29



2027 2028 2029

## Politica giovanile, sport e tempo libero

### Missione 06 e relativi programmi

Il Comune di Porlezza dispone dei seguenti impianti sportivi: un centro natatorio, due campi da tennis, un campo da calcio, palazzetto dello sport, un centro sportivo per calcio e sport di atletica, una palestra ed una struttura di tre campi da paddle. L'Amministrazione Comunale ha avviato l'iter di riqualificazione del Centro Sportivo Carlo Rumi ed anche la riqualificazione del Palazzetto dello Sport; è nelle intenzioni avviare uno studio preliminare al fine di concretizzare i progetti di espansione dell'area del Polo scolastico, con la realizzazione di un insieme di strutture culturali-ludico-sportive-ricreative, nella sua sempre più attuale destinazione di polo di sviluppo di interesse sovracomunale in un'ottica complessiva di polarizzatore e catalizzatore di interesse per i giovani del territorio.



Destinazione spesa 2027-29



2027 2028 2029

### Spese per realizzare la missione e relativi programmi

| Destinazione spesa                        | 2027              | 2028              | 2029              |
|-------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Correnti (Tit.1/U)                        | 85.600,00         | 81.400,00         | 81.400,00         |
| Rimborso prestiti (Tit.4/U)               | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| Chiusura anticipazioni (Tit.5/U)          | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| <b>Spese di funzionamento</b>             | <b>85.600,00</b>  | <b>81.400,00</b>  | <b>81.400,00</b>  |
| In conto capitale (Tit.2/U)               | 70.000,00         | 70.000,00         | 70.000,00         |
| Incremento attività finanziarie (Tit.3/U) | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| <b>Spese investimento</b>                 | <b>70.000,00</b>  | <b>70.000,00</b>  | <b>70.000,00</b>  |
| <b>Totale</b>                             | <b>155.600,00</b> | <b>151.400,00</b> | <b>151.400,00</b> |

### Considerazioni e valutazioni generali sulla missione 06

È inoltre prospettiva dell'Amministrazione Comunale prevedere l'acquisizione di una parte delle aree adiacenti all'attuale Centro Sportivo per l'espansione dello stesso, con l'obiettivo minimo della realizzazione di un campo ad 11 con le misure minime regolamentari con l'eventuale previsione di una futura copertura dello stesso rendendolo disponibile "ognitempo".

## 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. 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, a tal fine è presente un ufficio turistico.

Il turismo rappresenta un volano di sviluppo importantissimo per il territorio con la presenza di campeggi, ristoranti, alberghi e residenze turistico alberghiere che garantiscono moltissimi posti lavoro.

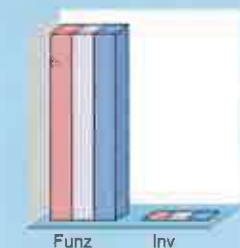
L'amministrazione collaborerà, come in passato, con le diverse associazioni di volontariato al fine di offrire ai turisti ed ai cittadini momenti di aggregazione al fine di promuovere la conoscenza del territorio di Forlì.



### Spese per realizzare la missione e relativi programmi

| Destinazione spesa                        | 2027              | 2028              | 2029              |
|-------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Correnti (Tit.1/U)                        | 153.350,00        | 153.350,00        | 153.350,00        |
| Rimborso prestiti (Tit.4/U)               | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| Chiusura anticipazioni (Tit.5/U)          | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| <b>Spese di funzionamento</b>             | <b>153.350,00</b> | <b>153.350,00</b> | <b>153.350,00</b> |
| In conto capitale (Tit.2/U)               | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| Incremento attività finanziarie (Tit.3/U) | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| <b>Spese investimento</b>                 | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>       |
| <b>Totale</b>                             | <b>153.350,00</b> | <b>153.350,00</b> | <b>153.350,00</b> |

### Destinazione spesa 2027-29



### Turismo (considerazioni e valutazioni sul prog.701)

L'Amministrazione Comunale intende prevedere nell'area ad Est del campeggio Darna la realizzazione di un porto interno con accessibilità dall'esistente canale Lagadone

## Assetto territorio, edilizia abitativa

### Missione 08 e relativi programmi

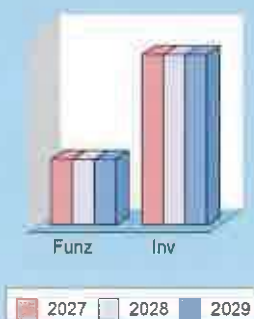
L'Amministrazione Comunale ha dato avvio al procedimento di revisione generale del PGT vigente, costituendo un gruppo di lavoro composto da personale interno e dando indirizzo per la selezione di professionisti esterni con competenze specialistiche. Si è poi avviata la fase di consultazione di proposte da parte di ogni portatore di interesse e parallelamente una consultazione informale degli enti sovraordinati per rendere il più possibile sin da subito il progetto coerente con le programmazioni urbanistiche e territoriali di rango superiore. Contestualmente si è dato avvio alla procedura relativa agli aspetti ambientali.



### Spese per realizzare la missione e relativi programmi

| Destinazione spesa                        | 2027             | 2028             | 2029             |
|-------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| Correnti (Tit.1/U)                        | 20.300,00        | 20.300,00        | 20.300,00        |
| Rimborso prestiti (Tit.4/U)               | 0,00             | 0,00             | 0,00             |
| Chiusura anticipazioni (Tit.5/U)          | 0,00             | 0,00             | 0,00             |
| <b>Spese di funzionamento</b>             | <b>20.300,00</b> | <b>20.300,00</b> | <b>20.300,00</b> |
| In conto capitale (Tit.2/U)               | 52.500,00        | 52.500,00        | 52.500,00        |
| Incremento attività finanziarie (Tit.3/U) | 0,00             | 0,00             | 0,00             |
| <b>Spese investimento</b>                 | <b>52.500,00</b> | <b>52.500,00</b> | <b>52.500,00</b> |
| <b>Totale</b>                             | <b>72.800,00</b> | <b>72.800,00</b> | <b>72.800,00</b> |

### Destinazione spesa 2027-29



### Considerazioni e valutazioni generali sulla missione 08

Le linee strategiche di indirizzo che costituiscono il filo conduttore del documento in elaborazione possono essere così sinteticamente riassunte: limitare l'utilizzo di aree oggi vergini, senza peraltro compromettere la qualità di vita dei cittadini, anche e, soprattutto, attraverso un adeguato sviluppo delle infrastrutture pubbliche necessarie a tale scopo; porre attenzione alle esigenze dei privati, cercando, nel limite del possibile, di soddisfare i mutamenti delle esigenze sia dei singoli che delle famiglie ed in particolare, di queste ultime; accettare e promuovere un consumo verticale degli spazi, salvaguardando comunque le aree più sensibili e con maggior impatto visivo, come, ad esempio, le pendici dei rilievi che circondano la vallata e concentrando i maggiori limiti in altezza nel fondovalle; finanziare i programmi di sviluppo infrastrutturale attraverso rapporti di contrattazione tra pubblico e privato che valorizzino e concretizzino gli strumenti di perequazione, compensazione e incentivazione, anche attraverso l'istituzione del Registro dei Diritti Edificatori. In particolare si potrebbe pensare ad una edificabilità diffusa del tessuto consolidato, ma con un basso indice edificatorio, rendendo così effettivo il valore dei diritti edificatori; promuovere lo sviluppo commerciale di Porlezza, rendendo disponibili aree specificamente destinate allo scopo, così come preservare l'identità commerciale del centro storico, sia prevedendo specifici interventi di valorizzazione in continuità con quanto già fatto, specialmente nell'ambito del progetto promosso da Regione Lombardia relativo ai Borghi storici, come ad esempio, prevedendo la copertura trasparente della via, sia istituendo specifiche norme di salvaguardia che limitino i cambi di destinazione verso il residenziali dei piani terra.

Per quanto riguarda gli interventi pubblici sull'assetto del territorio, allo stato attuale è in corso la progettazione per il restauro e risanamento conservativo della Villa Marzorati, per la riqualificazione del palazzetto dello sport e un intervento ritenuto strategico per l'Amministrazione Comunale sito in piazza della Chiesa, che consiste nella ristrutturazione di un fabbricato prospiciente la piazza, per adibirlo ad un luogo polifunzionale di attività amministrative di interesse pubblico, in particolar modo tese alla rivitalizzazione del centro storico e di fruizione degli spazi pubblici circostanti, assumendo un ruolo di polo attrattore per eventi e condivisione degli spazi.

## Sviluppo sostenibile e tutela ambiente

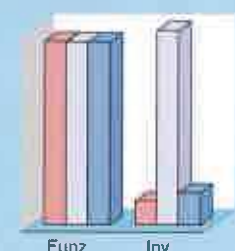
### Missione 09 e relativi programmi

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.

Competono all'ente locale l'amministrazione, il funzionamento e la fornitura dei diversi servizi di igiene ambientale, lo smaltimento dei rifiuti. Con l'entrata a regime del servizio raccolta RSU porta a porta si auspica una sempre migliore differenziazione dei rifiuti al fine di una migliore tutela ambientale e di un risparmio di spesa.



Destinazione spesa 2027-29



2027 2028 2029

### Spese per realizzare la missione e relativi programmi

| Destinazione spesa                        | 2027                | 2028                | 2029                |
|-------------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Correnti (Tit.1/U)                        | 1.133.100,00        | 1.128.500,00        | 1.128.500,00        |
| Rimborso prestiti (Tit.4/U)               | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| Chiusura anticipazioni (Tit.5/U)          | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| <b>Spese di funzionamento</b>             | <b>1.133.100,00</b> | <b>1.128.500,00</b> | <b>1.128.500,00</b> |
| In conto capitale (Tit.2/U)               | 150.000,00          | 1.200.000,00        | 200.000,00          |
| Incremento attività finanziarie (Tit.3/U) | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| <b>Spese investimento</b>                 | <b>150.000,00</b>   | <b>1.200.000,00</b> | <b>200.000,00</b>   |
| <b>Totale</b>                             | <b>1.283.100,00</b> | <b>2.328.500,00</b> | <b>1.328.500,00</b> |

### Considerazioni e valutazioni generali sulla missione 09

E' intenzione dell'AC sviluppare percorsi ciclo-pedonali che, oltre a rappresentare una reale necessità per una migliore vivibilità del territorio, rappresentano anche una notevole valorizzazione dello stesso in termini di fruizione turistica. Prioritario risulta quindi essere il completamento del percorso sul canale Lagadone collegando l'attuale realizzato con il lago. Da lì un ulteriore nuovo tratto a lago dovrebbe raggiungere l'argine orografico sx del Cuccio, su cui realizzare un tratto complementare a quello già esistente sull'argine opposto che, attraverso l'esistente ponte, completerebbe il collegamento con Porto Letizia ed attraverso il sottopasso che sarà realizzato dalla collaborazione tra Comune e Provincia, anche il Polo Scolastico e la restante parte del sistema ciclabile comunale, nonché il collegamento con la ciclabile comunitaria. Altri tratti di lungo argine da realizzabile sono tra il ponte sul torrente Rezzo sulla via Ceresio e quello sulla via Vanetti, da lì si può proseguire con un ulteriore tratto, anche solo pedonale per contenerne la larghezza, che arrivi fino alla cascata della località Mulino, dove si potrebbe realizzare uno slargo sopraelevato come area di sosta in un contesto naturalistico meraviglioso. Tale collegamento e per mezzo del ponticello esistente completerebbe con una via d'accesso alternativa al percorso di salita e discesa all'oratorio di San Rocco, oggetto di recenti lavori che comprendono anche l'illuminazione di tutto il percorso rendendolo fruibile anche nelle ore notturne, così come fatto per tutte le ultime ciclopedonali realizzate.

## 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.

Per il bilancio 2026-2028 si ha come obiettivo la riqualificazione degli impianti di illuminazione pubblica e la messa in sicurezza di via Porto Letizia oltre che la normale manutenzione delle strade comunali.

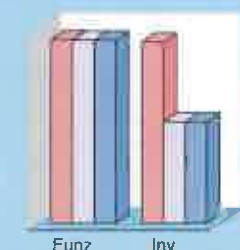
Lo sviluppo urbano del Comune di Porlezza ed i numerosi servizi sovra-comunali offerti rendono necessario la formazione di nuove aree parcheggio.



### Spese per realizzare la missione e relativi programmi

| Destinazione spesa                         | 2027              | 2028              | 2029              |
|--------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Correnti (Tit. 1/U)                        | 425.900,00        | 424.900,00        | 424.900,00        |
| Rimborso prestiti (Tit. 4/U)               | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| Chiusura anticipazioni (Tit. 5/U)          | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| <b>Spese di funzionamento</b>              | <b>425.900,00</b> | <b>424.900,00</b> | <b>424.900,00</b> |
| In conto capitale (Tit. 2/U)               | 420.000,00        | 235.000,00        | 235.000,00        |
| Incremento attività finanziarie (Tit. 3/U) | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| <b>Spese investimento</b>                  | <b>420.000,00</b> | <b>235.000,00</b> | <b>235.000,00</b> |
| <b>Totale</b>                              | <b>845.900,00</b> | <b>659.900,00</b> | <b>659.900,00</b> |

### Destinazione spesa 2027-29



2027 2028 2029

## 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)                        | 20.400,00        | 20.400,00        | 20.400,00        |
| Rimborso prestiti (Tit.4/U)               | 0,00             | 0,00             | 0,00             |
| Chiusura anticipazioni (Tit.5/U)          | 0,00             | 0,00             | 0,00             |
| <b>Spese di funzionamento</b>             | <b>20.400,00</b> | <b>20.400,00</b> | <b>20.400,00</b> |
| In conto capitale (Tit.2/U)               | 0,00             | 0,00             | 0,00             |
| Incremento attività finanziarie (Tit.3/U) | 0,00             | 0,00             | 0,00             |
| <b>Spese investimento</b>                 | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>      |
| <b>Totale</b>                             | <b>20.400,00</b> | <b>20.400,00</b> | <b>20.400,00</b> |

### Destinazione spesa 2027-29



2027 2028 2029

## 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)                        | 420.413,11        | 351.300,00        | 351.300,00        |
| Rimborso prestiti (Tit.4/U)               | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| Chiusura anticipazioni (Tit.5/U)          | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| <b>Spese di funzionamento</b>             | <b>420.413,11</b> | <b>351.300,00</b> | <b>351.300,00</b> |
| In conto capitale (Tit.2/U)               | 50.000,00         | 50.000,00         | 50.000,00         |
| Incremento attività finanziarie (Tit.3/U) | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| <b>Spese investimento</b>                 | <b>50.000,00</b>  | <b>50.000,00</b>  | <b>50.000,00</b>  |
| <b>Totale</b>                             | <b>470.413,11</b> | <b>401.300,00</b> | <b>401.300,00</b> |

## Sviluppo economico e competitività

### Missione 14 e relativi programmi

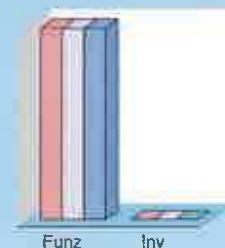
L'azione dell'ente nelle più vaste tematiche economiche e produttive è spesso indirizzata a stimolare un più incisivo intervento di altre strutture pubbliche, come la regione, la provincia e la camera di commercio che, per competenza istituzionale, operano abitualmente in questo settore. Premesso questo, sono comprese in questa Missione l'amministrazione e il funzionamento delle attività per la promozione dello sviluppo e della competitività del sistema economico locale, inclusi i servizi e gli interventi per lo sviluppo sul territorio delle attività produttive, del commercio e dell'artigianato, dell'industria e dei servizi di pubblica utilità. Queste attribuzioni si estendono, in taluni casi, alla valorizzazione dei servizi per l'innovazione, la ricerca e lo sviluppo tecnologico del territorio.



### Spese per realizzare la missione e relativi programmi

| Destinazione spesa                        | 2027            | 2028            | 2029            |
|-------------------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Correnti (Tit.1/U)                        | 2.950,00        | 2.950,00        | 2.950,00        |
| Rimborso prestiti (Tit.4/U)               | 0,00            | 0,00            | 0,00            |
| Chiusura anticipazioni (Tit.5/U)          | 0,00            | 0,00            | 0,00            |
| <b>Spese di funzionamento</b>             | <b>2.950,00</b> | <b>2.950,00</b> | <b>2.950,00</b> |
| In conto capitale (Tit.2/U)               | 0,00            | 0,00            | 0,00            |
| Incremento attività finanziarie (Tit.3/U) | 0,00            | 0,00            | 0,00            |
| <b>Spese investimento</b>                 | <b>0,00</b>     | <b>0,00</b>     | <b>0,00</b>     |
| <b>Totale</b>                             | <b>2.950,00</b> | <b>2.950,00</b> | <b>2.950,00</b> |

### Destinazione spesa 2027-29



2027 2028 2029

## Energia e fonti energetiche

### Missione 17 e relativi programmi

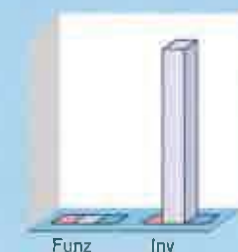
L'organizzazione di mezzi strumentali ed umani richiesti per l'esercizio di attività produttive o distributive, come la produzione o l'erogazione del gas metano, dell'elettricità e del teleriscaldamento, hanno bisogno di un bagaglio di conoscenze economiche ed aziendali molto specifiche. Si tratta di attività produttive che sono spesso gestite da società a capitale pubblico più che da servizi gestiti in economia. Partendo da questa premessa, possono essere attribuite all'ente le attività di programmazione del sistema energetico e di possibile razionalizzazione delle reti energetiche nel territorio, nell'ambito del quadro normativo e istituzionale statale. Queste competenze possono estendersi fino alle attività per incentivare l'uso razionale dell'energia e l'utilizzo delle fonti rinnovabili.



### 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)          | 0,00        | 0,00              | 0,00        |
| <b>Spese di funzionamento</b>             | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b> |
| In conto capitale (Tit.2/U)               | 0,00        | 810.000,00        | 0,00        |
| Incremento attività finanziarie (Tit.3/U) | 0,00        | 0,00              | 0,00        |
| <b>Spese investimento</b>                 | <b>0,00</b> | <b>810.000,00</b> | <b>0,00</b> |
| <b>Totale</b>                             | <b>0,00</b> | <b>810.000,00</b> | <b>0,00</b> |

### Destinazione spesa 2027-29



### Considerazioni e valutazioni generali sulla missione 17

E' intenzione dell'AC sfruttare una serie di coincidenze particolarmente favorevoli per dotare il Comune di un importante impianto eolico. Le positive circostanze riguardano la possibilità di sfruttare la recente pista agro-silvo-pastorale che raggiunge proprio la località "Costa delle Baite", per poter realizzare sul monte Galbiga un impianto a micro pale eoliche, le quali risulterebbero di insignificante impatto ambientale grazie alle ridotte dimensioni delle stesse ed alla possibilità di mimetizzarle attraverso pali di supporto di color marrone e turbine verdi. L'ulteriore vantaggio dell'utilizzo delle micro turbine rispetto alle tradizionali e che non essendoci vincoli di interasse, essendo le stesse non interferenti, ma collaborative, l'impianto risulta altamente scalabile.

## Fondi e accantonamenti

### Missione 20 e relativi programmi

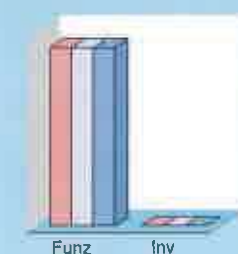
Questa missione, dal contenuto prettamente contabile, è destinata ad evidenziare gli importi degli stanziamenti di spesa per accantonamenti al fondo di riserva per spese impreviste ed al fondo svalutazione crediti di dubbia esigibilità. Per quanto riguarda questa ultima posta, in presenza di crediti 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)                        | 182.944,00        | 182.944,00        | 182.944,00        |
| Rimborso prestiti (Tit.4/U)               | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| Chiusura anticipazioni (Tit.5/U)          | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| <b>Spese di funzionamento</b>             | <b>182.944,00</b> | <b>182.944,00</b> | <b>182.944,00</b> |
| In conto capitale (Tit.2/U)               | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| Incremento attività finanziarie (Tit.3/U) | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| <b>Spese investimento</b>                 | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>       |
| <b>Totale</b>                             | <b>182.944,00</b> | <b>182.944,00</b> | <b>182.944,00</b> |

### Destinazione spesa 2027-29



2027 2028 2029

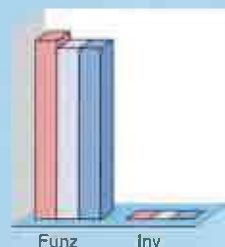
## Debito pubblico

### 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)                        | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| Rimborso prestiti (Tit.4/U)               | 412.650,00        | 395.200,00        | 395.200,00        |
| Chiusura anticipazioni (Tit.5/U)          | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| <b>Spese di funzionamento</b>             | <b>412.650,00</b> | <b>395.200,00</b> | <b>395.200,00</b> |
| In conto capitale (Tit.2/U)               | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| Incremento attività finanziarie (Tit.3/U) | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| <b>Spese investimento</b>                 | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>       |
| <b>Totale</b>                             | <b>412.650,00</b> | <b>395.200,00</b> | <b>395.200,00</b> |

## Anticipazioni finanziarie

### Missione 60 e relativi programmi

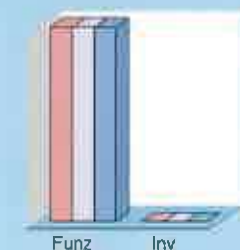
Questa missione comprende le spese sostenute dall'ente per la restituzione delle risorse finanziarie anticipate dall'istituto di credito che svolge il servizio di tesoreria. Queste anticipazioni di fondi vengono concesse dal tesoriere per fronteggiare momentanee esigenze di cassa e di liquidità in seguito 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)          | 100.000,00        | 100.000,00        | 100.000,00        |
| <b>Spese di funzionamento</b>             | <b>100.000,00</b> | <b>100.000,00</b> | <b>100.000,00</b> |
| In conto capitale (Tit.2/U)               | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| Incremento attività finanziarie (Tit.3/U) | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| <b>Spese investimento</b>                 | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>       |
| <b>Totale</b>                             | <b>100.000,00</b> | <b>100.000,00</b> | <b>100.000,00</b> |

### Destinazione spesa 2027-29



Sezione Operativa (Parte 2)

# **PROGRAMMAZIONE PERSONALE, OO.PP., ACQUISTI E PATRIMONIO**



## Programmazione settoriale (personale, ecc.)

### Obiettivi dell'Amministrazione

L'Amministrazione ha a cuore il proprio territorio comunale.

L'obiettivo principale è la manutenzione e riqualificazione delle opere esistenti, degli istituti scolastici, degli impianti sportivi, delle strade oltre alla prevenzione dal dissesto idrogeologico come evidenziato nelle apposite sezioni.

I comparti delle *spese di gestione*, del *personale*, dei *lavori pubblici*, del *patrimonio* e delle *forniture e servizi*, tutte soggetti a precisi vincoli di legge i cui rispettivi modelli predisposti dall'ente, e non approvati con specifici atti separati, costituiscono parte integrante del DUP e si considerano approvati senza necessità di ulteriori deliberazioni.



### Programmazione del fabbisogno di personale

Il legislatore, con norme generali o con interventi annuali presenti nella rispettiva legge finanziaria (legge di stabilità) ha introdotto taluni vincoli che vanno a delimitare la possibilità di manovra nella pianificazione delle risorse umane. Per quanto riguarda il numero, ad esempio, gli organi della P.A. sono tenuti alla programmazione triennale del fabbisogno di personale, comprese le categorie protette. Gli enti soggetti ai vincoli della finanza pubblica devono invece effettuare una manovra più articolata: ridurre l'incidenza delle spese di personale sul complesso delle spese correnti, anche con la parziale reintegrazione dei cessati ed il contenimento della spesa del lavoro flessibile; snellire le strutture amministrative, anche con accorpamenti di uffici, con l'obiettivo di ridurre l'incidenza percentuale delle posizioni dirigenziali; contenere la crescita della contrattazione integrativa, tenuto anche conto delle disposizioni dettate per le amministrazioni statali.



### Programmazione dei lavori pubblici ed acquisti

Nel campo delle opere pubbliche, la realizzazione di questi interventi deve essere svolta in conformità ad un programma triennale e ai suoi aggiornamenti annuali. I lavori da realizzare nel primo anno del triennio sono compresi nell'elenco annuale che costituisce il documento di previsione per gli investimenti in lavori pubblici e il loro finanziamento. L'ente deve pertanto analizzare, identificare e quantificare gli interventi e le risorse reperibili per il finanziamento dell'opera indicando le priorità e le azioni da intraprendere per far decollare l'investimento, la stima dei tempi e la durata degli adempimenti per la realizzazione e il successivo collaudo. Analoga pianificazione, va effettuata per le forniture di beni e servizi di importo superiore alla soglia minima stabilita per legge. L'ente, infatti, provvede ad approvare il programma triennale di forniture e servizi garantendo il finanziamento della spesa e stabilendo il grado di priorità.



### Piano di alienazione e valorizzazione del patrimonio

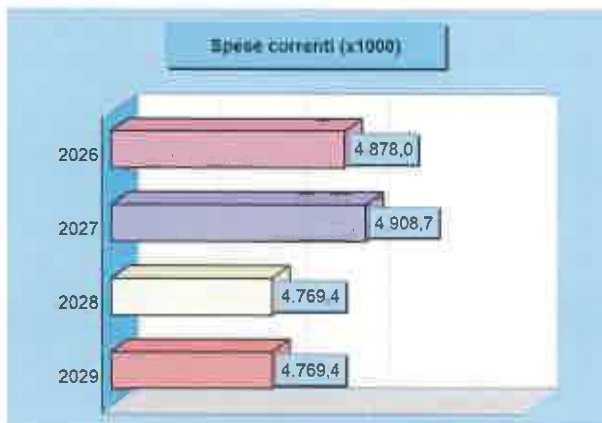
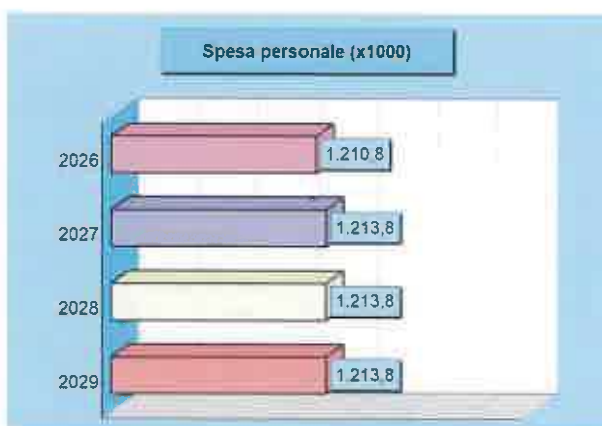
L'ente, con delibera di competenza giuntale, approva l'elenco dei singoli beni immobili ricadenti nel proprio territorio che non sono strumentali all'esercizio delle funzioni istituzionali e che diventano, in virtù dell'inclusione nell'elenco, suscettibili di essere valorizzati oppure, in alternativa, di essere oggetto di dismissione. Viene così redatto il piano delle alienazioni e delle valorizzazioni immobiliari da allegare al bilancio, soggetto poi all'esame del consiglio. L'avvenuto inserimento di questi immobili nel piano determina la conseguente riclassificazione tra i beni nel patrimonio disponibile e ne dispone la nuova destinazione urbanistica. La delibera che approva il piano delle alienazioni e delle valorizzazioni costituisce variante allo strumento urbanistico. Questa variante, in quanto relativa a singoli immobili, non ha bisogno di ulteriori verifiche di conformità con gli eventuali atti di pianificazione di competenza della provincia o regione.



## 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. Per quanto riguarda la programmazione del personale per il triennio 2026/2028, il piano occupazionale sarà approvato nell'ambito della sezione Organizzazione e Capitale Umano del PIAO.



### Forza lavoro e spesa per il personale

|                                                              | 2026         | 2027         | 2028         | 2029         |
|--------------------------------------------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| <b>Forza lavoro</b>                                          |              |              |              |              |
| Personale previsto (in pianta organica o dotazione organica) | 21           | 21           | 21           | 21           |
| Dipendenti in servizio: di ruolo                             | 19           | 19           | 19           | 19           |
| non di ruolo                                                 | 0            | 0            | 0            | 0            |
| Totale                                                       | 19           | 19           | 19           | 19           |
| <b>Spesa per il personale</b>                                |              |              |              |              |
| Spesa per il personale complessiva                           | 1.210.766,00 | 1.213.766,00 | 1.213.766,00 | 1.213.766,00 |
| Spesa corrente                                               | 4.878.018,56 | 4.908.730,97 | 4.769.382,42 | 4.769.382,42 |

**programmazione delle risorse finanziarie da destinare ai fabbisogni di personale triennio 2027 - 2029. Allegato n. 4/1 D.Lgs 118/2011.**

Le risorse umane rappresentano per qualsiasi realtà produttiva, sia in ambito pubblico che privato, uno dei fattori determinanti per il raggiungimento degli obiettivi prefissati. Per quanto riguarda il settore pubblico, è in corso ormai da decenni un processo di rinnovamento e sburocratizzazione della pubblica amministrazione, sotto la spinta delle parole d'ordine "efficienza", "efficacia" ed "economicità". Si tratta di uno sforzo immenso, attuato con provvedimenti sia di natura esecutiva che legislativa. L'obiettivo a lungo termine è quello di trasformare l'attuale pubblica amministrazione in un apparato inteso come strumento al completo servizio della crescita economica del Paese, attraverso un concreto, rapido ed efficace sostegno ai cittadini e soprattutto volano per l'iniziativa imprenditoriale. Per ciò che concerne il reclutamento e la gestione delle risorse umane nell'ambito del pubblico impiego, capisaldi normativi di tale intento si rinvencono innanzi tutto nel Testo unico del pubblico impiego, il D.Lgs. 165/2001, il quale all'art. 2 prevede:

*Le amministrazioni pubbliche definiscono, secondo principi generali fissati da disposizioni di legge e, sulla base dei medesimi, mediante atti organizzativi secondo i rispettivi ordinamenti, le linee fondamentali di organizzazione degli uffici; individuano gli uffici di maggiore rilevanza e i modi di conferimento della titolarità dei medesimi; determinano le dotazioni organiche complessive. Esse ispirano la loro organizzazione ai seguenti criteri:*

- a) funzionalità rispetto ai compiti e ai programmi di attività, nel perseguimento degli obiettivi di efficienza, efficacia ed economicità. A tal fine, periodicamente e comunque all'atto della definizione dei programmi operativi e dell'assegnazione delle risorse, si procede a specifica verifica e ad eventuale revisione;*
- b) ampia flessibilità, garantendo adeguati margini alle determinazioni operative e gestionali da assumersi ai sensi dell'articolo 5, comma 2;*
- c) collegamento delle attività degli uffici, adeguandosi al dovere di comunicazione interna ed esterna, ed interconnessione mediante sistemi informatici e statistici pubblici;*
- d) garanzia dell'imparzialità e della trasparenza dell'azione amministrativa, anche attraverso l'istituzione di apposite strutture per l'informazione ai cittadini e attribuzione ad un unico ufficio, per ciascun procedimento, della responsabilità complessiva dello stesso;*
- e) armonizzazione degli orari di servizio e di apertura degli uffici con le esigenze dell'utenza e con gli orari delle amministrazioni pubbliche dei Paesi dell'Unione europea.*

ed ancora

*2. I rapporti di lavoro dei dipendenti delle amministrazioni pubbliche sono disciplinati dalle disposizioni del capo I, titolo II, del libro V del codice civile e dalle leggi sui rapporti di lavoro subordinato nell'impresa, fatte salve le diverse disposizioni contenute nel presente decreto, che costituiscono disposizioni a carattere imperativo*

*3. I rapporti individuali di lavoro di cui al comma 2 sono regolati contrattualmente. I contratti collettivi sono stipulati secondo i criteri e le modalità previste nel titolo III del presente decreto;*

*I contratti individuali devono conformarsi ai principi di cui all'articolo 45, comma 2. L'attribuzione di trattamenti economici può avvenire esclusivamente mediante contratti collettivi e salvo i casi previsti dal comma 3-ter e 3-quater dell'articolo 40 e le ipotesi di tutela delle retribuzioni di cui all'articolo 47-bis, o, alle condizioni previste, mediante contratti individuali.*

ed all'art. 5

*2. Nell'ambito delle leggi e degli atti organizzativi di cui all'articolo 2, comma 1, le determinazioni per l'organizzazione degli uffici e le misure inerenti alla gestione dei rapporti di lavoro nel rispetto del principio di pari opportunità, e in particolare la direzione e l'organizzazione del lavoro nell'ambito degli uffici sono assunte in via esclusiva dagli organi preposti alla gestione con la capacità e i poteri del privato datore di lavoro*

Emerge chiaro, dalla lettura delle predette norme, il principio cardine dettato dal legislatore: progressiva convergenza degli status giuridico-economico dei lavoratori del pubblico impiego e del settore privato per una pubblica amministrazione intesa come moderna azienda erogatrice di servizi.

Nel rispetto del sopra citato principio, il Comune di Porlezza ormai da anni applica una politica di ottimizzazione dell'impiego delle risorse umane adattandole alle mutate esigenze funzionali al fine di perseguire obiettivi di performance organizzativa, efficienza, economicità e qualità dei servizi erogati alla cittadinanza. Tuttavia, per quanto efficace possa essere tale politica, il raggiungimento dei predetti obiettivi è giocoforza legato alla consistenza della dotazione organica. Così come da tempo è in atto il processo di rinnovamento della pubblica amministrazione testè citato, anche il principio di contenimento delle spese di personale si è venuto consolidando ormai da diversi lustri.

Pertanto lo sforzo del Comune per accrescere la qualità ed entità dei servizi erogati ha dovuto scontrarsi con il suddetto principio, declinato dal legislatore in rigidi vincoli di spesa e di reclutamento resi ancor più ostici dal coacervo di norme quasi sempre di difficile interpretazione emanate per attuarli, nonché dagli innumerevoli documenti di prassi e pronunce dei giudici contabili, quest'ultime non di rado tra loro contraddittorie.

Nello specifico, gli Enti locali devono sottostare ad una serie di parametri di virtuosità che impattano sullo sviluppo organizzativo imponendo continue ricerca e applicazione di modalità di erogazione dei servizi improntati a standard di qualità. Al fine di assicurare la tendenziale riduzione della spesa di personale, garantendo il contenimento della dinamica retributiva ed occupazionale, l'Ente ha innanzitutto verificato il "tetto di spesa", cioè il limite della spesa di personale complessivo. Con l'emanazione del DM 17.05.2020 in attuazione del comma 2 dell'art. 33 della L. 58/2019 è stato modificato il calcolo delle capacità assunzionali, che si sostanzia principalmente nell'abbandono del meccanismo del turn-over legato alle cessazioni di personale. Infatti, i Comuni potranno procedere ad assunzioni a tempo indeterminato sino ad una spesa complessiva per tutto il personale dipendente, al lordo degli oneri riflessi a carico dell'amministrazione, non superiore al valore soglia definito come percentuale, differenziata per fascia demografica, della media delle entrate correnti relative agli ultimi tre rendiconti approvati, considerate al netto del fondo crediti dubbia esigibilità stanziato in bilancio di previsione. Le nuove assunzioni dovranno essere in ogni caso coerenti con i piani triennali dei fabbisogni di personale e rispettose dell'equilibrio pluriennale di bilancio asseverato dall'organo di revisione.

Come previsto dalla normativa, in via preliminare l'Ente ha provveduto ad un'analisi dei carichi di lavoro e delle risorse umane a disposizione dell'ente attuata mediante una ricognizione effettuata dai competenti responsabili di area sulla base di rilevazioni obiettive e trasparenti, oggettivamente giustificatrici dei bisogni avvertiti, dalla quale è emerso inequivocabile un deficit di risorse umane a disposizione in relazione ai predetti carichi nonché alle esigenze funzionali e alla situazione finanziaria dell'Ente e, conseguentemente, l'assenza di situazioni di eccedenze.

Successivamente, sulla base della predetta analisi e:

- in coerenza con gli strumenti di programmazione generale dell'Ente, primo fra tutti il Piano di integrato di attività e organizzazione (PIAO) di cui al decreto-legge 9 giugno 2021, n. 80 convertito in legge 6 agosto 2021, n. 113;

- nel rispetto dei principi contenuti nelle *"Linee di indirizzo per la predisposizione dei piani dei fabbisogni di personale da parte delle PA"* approvate con Decreto del Ministro per la semplificazione e la pubblica amministrazione di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze e pubblicate sulla Gazzetta Ufficiale in data 27.7.2018 nonché delle *"Linee di indirizzo per l'individuazione dei nuovi fabbisogni professionali da parte delle amministrazioni pubbliche"* emanate dal Ministro della pubblica amministrazione di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze e pubblicate sulla Gazzetta Ufficiale in data 14.9.2022 ai sensi del sopra citato art. 6ter comma 1 del D.Lgs. 165/2001;

- in armonia con gli obiettivi definiti nel ciclo della performance, cioè con gli obiettivi che l'Ente intende raggiungere nel periodo di riferimento, esplicitati nel sopra citato PIAO;

- nel rispetto dei sopra citati vincoli e limiti imposti dalla vigente normativa per il contenimento della spesa di personale;

- nel rispetto degli equilibri di bilancio;

- tenendo conto che il legislatore individua il rapporto di lavoro a tempo indeterminato come la tipologia di rapporto da privilegiare (art. 1 D.Lgs. 81-2015 ed art. 36 comma 1 D.Lgs. 165/2001) e,

nell'ottica del superamento del precariato, pone numerosi limiti e vincoli all'instaurazione dei rapporti di lavoro flessibili (art. 9 comma 28 D.L. 78/2010 ed art. 36 comma 2 D.Lgs. 165/2001);

l'ente ha elaborato il fabbisogno di spesa di personale per il triennio 2027/2029.

Sin dall'anno 2023, nel DUP non è più presente il piano triennale del fabbisogno del personale di cui all'art. 6 del D.Lgs. n. 165/2001 che costituisce invece un'apposita sezione del PIAO, da approvarsi entro il 31 gennaio del primo anno di riferimento del P.I.A.O.

Tuttavia anche nell'ambito del DUP l'ente è tenuto ad evidenziare le risorse destinate a finanziarie le spese di personale. Nello specifico, l'allegato n. 4/1 al D.Lgs 118/2011 rubricato "PRINCIPIO CONTABILE APPLICATO CONCERNENTE LA PROGRAMMAZIONE DI BILANCIO" prevede:

- il DUP si compone 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;

- SeO ha carattere generale, contenuto programmatico e costituisce lo strumento a supporto del processo di previsione definito sulla base degli indirizzi generali e degli obiettivi strategici fissati nella SeS del DUP. In particolare, la SeO contiene la programmazione operativa dell'ente avendo a riferimento un arco temporale sia annuale che pluriennale.

- il contenuto della SeO, predisposto in base alle previsioni ed agli obiettivi fissati nella SeS, costituisce guida e vincolo ai processi di redazione dei documenti contabili di previsione dell'ente.

- la SeO ha i seguenti scopi:

- a) definire, con riferimento all'ente e al gruppo amministrazione pubblica, gli obiettivi dei programmi all'interno delle singole missioni. Con specifico riferimento all'ente devono essere indicati anche i fabbisogni di spesa e le relative modalità di finanziamento;

Il contenuto minimo della SeO è costituito:

- j) dalla programmazione delle risorse finanziarie da destinare ai fabbisogni di personale a livello triennale e annuale entro i limiti di spesa e della capacità assunzionale dell'ente in base alla normativa vigente;

La SeO si struttura in due parti fondamentali:

- Parte 1, nella quale sono descritte le motivazioni delle scelte programmatiche effettuate, sia con riferimento all'ente sia al gruppo amministrazione pubblica, e definiti, per tutto il periodo di riferimento del DUP, i singoli programmi da realizzare ed i relativi obiettivi annuali;

- Parte 2, contenente la programmazione dettagliata, relativamente all'arco temporale di riferimento del DUP, delle opere pubbliche, delle risorse finanziarie da destinare ai fabbisogni di personale entro i limiti di spesa e della capacità assunzionale dell'ente in base alla normativa vigente, e delle alienazioni e valorizzazioni del patrimonio.

La programmazione delle risorse finanziarie per tutti gli anni previsti dal DUP, da destinare ai fabbisogni di personale è determinata sulla base della spesa per il personale in servizio e di quella connessa alle facoltà assunzionali previste a legislazione vigente, tenendo conto delle esigenze di funzionalità e di ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi. La programmazione di tali risorse finanziarie costituisce il presupposto necessario per la formulazione delle previsioni della spesa di personale del bilancio di previsione e per la predisposizione e l'approvazione del Piano triennale dei fabbisogni di personale nell'ambito della sezione Organizzazione e capitale umano del Piano integrato di attività e organizzazione (PIAO) di cui all'art. 6 del decreto-legge 9 giugno 2021, n. 80, convertito, con modificazioni, dalla legge 6 agosto 2021, n. 113.

Il presente documento pertanto, in adempimento a quanto previsto dal predetto principio contabile, contiene la programmazione delle risorse finanziarie da destinare ai fabbisogni di personale nel

triennio 2027-2029, determinata sulla base della spesa per il personale in servizio e di quella connessa alle facoltà assunzionali previste a legislazione vigente, tenendo conto delle esigenze di funzionalità e di ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi.

Di seguito si espongono quindi i riferimenti normativi e la relativa programmazione della spesa di personale per il triennio 2027/2029.

### **LA SPESA PER LE RISORSE UMANE**

La programmazione delle risorse finanziarie, per tutti gli anni compresi nell'orizzonte temporale contemplato dal DUP, da destinare ai fabbisogni di personale è determinata sulla base della spesa per il personale in servizio e di quella connessa alle facoltà assunzionali previste a legislazione vigente, tenendo conto delle esigenze di funzionalità e di ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi.

La programmazione di tali risorse finanziarie costituisce il presupposto necessario per la formulazione delle previsioni della spesa di personale del bilancio di previsione e per la predisposizione e l'approvazione del Piano triennale dei fabbisogni di personale nell'ambito della sezione Organizzazione e Capitale umano del Piano integrato di attività e organizzazione (PIAO) di cui all'articolo 6 del decreto-legge 9 giugno 2021, n. 80, convertito, con modificazioni, dalla legge 6 agosto 2021, n. 113, come innanzi detto.

### **Il quadro normativo relativo alla gestione del personale**

- art. 2 del D.Lgs. n. 165/2001 - stabilisce che le amministrazioni pubbliche definiscono le linee fondamentali di organizzazione degli uffici;
- art. 4 del D.Lgs. n. 165/2001 - prevede che gli organi di governo esercitano le funzioni di indirizzo politico amministrativo attraverso la definizione di obiettivi, programmi e direttive generali;
- art. 89 del D.Lgs. n. 267/2000 - prevede che gli enti locali provvedono alla rideterminazione delle proprie dotazioni organiche, nonché all'organizzazione e gestione del personale nell'ambito della propria autonomia normativa ed organizzativa, con i soli limiti derivanti dalle proprie capacità di bilancio e dalle esigenze di esercizio delle funzioni, dei servizi e dei compiti loro attribuiti;
- art. 1, commi 557 e seguenti della Legge n. 296/2006 - detta vincoli in materia di contenimento della spesa di personale;
- art. 33, comma 2, del D.L. n. 34 del 30.04.2019, convertito con modificazioni dalla legge n. 58 del 28.06.2019 - prevede la possibilità per i Comuni di procedere ad assunzioni di personale a tempo indeterminato in coerenza con i piani triennali dei fabbisogni di personale, fermo restando il rispetto pluriennale dell'equilibrio di bilancio asseverato dall'Organo di revisione, sino ad una spesa complessiva per tutto il personale dipendente, al lordo degli oneri riflessi a carico dell'amministrazione, non superiore al "valore soglia" definito come percentuale, differenziata per amministrazioni, della media delle entrate correnti relativi agli ultimi tre rendiconti approvati, considerate al netto del fondo credito di dubbia esigibilità stanziato nel bilancio di previsione; "valore soglia" da definirsi con decreto del Ministro della Pubblica Amministrazione, di concerto con il Ministro dell'Economia e delle Finanze ed il Ministro dell'Interno, previa intesa in sede di conferenza unificata Stato-città ed autonomie locali;
- il D.P.C.M. 17.03.2020, pubblicato in G.U. in data 27.04.2020 "Misure per la definizione della capacità assunzionali di personale a tempo indeterminato dei comuni" - in attuazione delle disposizioni di cui all'art. 33, comma 2, del D.L. n. 34 del 30.04.2019, ha fissato il "valore soglia" di riferimento dall'anno 2025 in poi;

Attualmente gli enti locali sono principalmente soggetti alle seguenti tipologie di vincoli:

- quello generale di contenimento della spesa di personale;

- quello puntuale sulle possibilità di assunzioni, sia a tempo indeterminato sia con tipologie di lavoro flessibile.

Per tracciare un quadro complessivo del sistema di regole e vincoli riguardanti le spese di personale è necessario fare riferimento all'art. 1, commi 557 e seguenti, della legge 296/2006 (legge Finanziaria per il 2007) sopra richiamato che individua le azioni affinché sia possibile garantire il contenimento della dinamica retributiva e occupazionale, azioni che possono essere modulate dagli enti territoriali "nell'ambito della propria autonomia" e rivolte, in termini di principio, ai seguenti ambiti prioritari di intervento:

- riduzione dell'incidenza delle spese di personale rispetto al complesso delle spese correnti attraverso "parziale reintegrazione dei cessati e il contenimento della spesa per il lavoro flessibile";
- razionalizzazione e snellimento delle strutture, anche attraverso l'accorpamento di uffici;
- contenimento delle dinamiche di crescita della contrattazione integrativa.

Di seguito si riportano i vincoli finanziari in relazione alle diverse tipologie di assunzione.

### **Assunzioni a tempo indeterminato.**

Il principale vincolo di natura finanziaria è costituito dal tetto di cui all'art. 1 comma 557 *quater* della Legge 27 dicembre 2006, n. 296, che dispone, per gli enti soggetti alle regole dell'ex patto di stabilità, il contenimento delle spese di personale con riferimento al valore medio del triennio 2011-2013, riferimento fisso anche per gli anni successivi. Il raffronto viene effettuato sulla spesa impegnata.

Per quanto attiene invece ai vincoli puntali sulle assunzioni, la normativa di riferimento è il D.L. 34/2019 (decreto crescita), le cui modalità applicative sono state disciplinate, in attuazione dell'articolo 33 del medesimo decreto, dal DM 17.03.2020, recante "*Misure per la definizione delle capacità assunzionali di personale a tempo indeterminato dei comuni*".

Il nuovo meccanismo consente agli enti di rideterminare le proprie capacità assunzionali e colloca gli enti in nove fasce demografiche, prevedendo per ogni soglia dei valori soglia prossimi al valor medio, riferiti al rapporto tra spese di personale e la media delle entrate correnti degli ultimi tre anni (al netto del FCDE dell'esercizio precedente).

L'art. 2 del citato DM specifica le seguenti definizioni:

a) spesa del personale: impegni di competenza per spesa complessiva per tutto il personale dipendente a tempo indeterminato e determinato, per i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa, per la somministrazione di lavoro, per il personale di cui all'art. 110 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, nonché per tutti i soggetti a vario titolo utilizzati, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture e organismi variamente denominati partecipati o comunque facenti capo all'ente, al lordo degli oneri riflessi ed al netto dell'IRAP, come rilevati nell'ultimo rendiconto della gestione approvato;

b) entrate correnti: media degli accertamenti di competenza riferiti alle entrate correnti relative agli ultimi tre rendiconti approvati, considerate al netto del fondo crediti di dubbia esigibilità stanziato nel bilancio di previsione relativo all'ultima annualità considerata.

Il DM fissa anche le relative percentuali massime annuali di incremento del personale in servizio per i comuni che si collocano al di sotto del valore soglia prossimo al valore medio, nonché un valore soglia superiore cui convergono i comuni con una spesa di personale eccedente la predetta soglia superiore. I comuni che registrano un rapporto compreso tra i due predetti valori soglia non possono incrementare la spesa di personale registrata nell'ultimo rendiconto della gestione approvato.

Ai sensi dell'art. 57 comma 3-septies del DL n. 104/2020, le spese di personale riferite a nuove assunzioni effettuate in data successiva alla conversione dello stesso D.L. n. 104/2020, finanziate integralmente o parzialmente da risorse provenienti da altri soggetti, espressamente finalizzate a nuove assunzioni e previste da apposita normativa, e le corrispondenti entrate correnti poste a copertura delle stesse, a decorrere dal 2021 non rilevano ai fini della verifica del rispetto del valore soglia, fino a permanenza del finanziamento.

Per quanto riguarda gli arretrati contrattuali l'art. 3, comma 4-ter, del D.L. 36/2022 prevede la sterilizzazione, a decorrere dall'anno 2022 e con riferimento al contratto collettivo nazionale di lavoro 2019-2021 e per i successivi rinnovi contrattuali, della spesa di personale riferita alla corresponsione degli arretrati di competenza delle annualità precedenti all'anno di effettiva erogazione di tali emolumenti; pertanto tali spese non vanno considerate tra le spese di personale ai fini della verifica del rispetto dei valori soglia.

Determinazione del budget a disposizione per nuove assunzioni di personale con contratto di lavoro a tempo indeterminato (art. 34 D.L. 34/2019 e DM 17.03.2020:

Il calcolo per la determinazione del budget è stato effettuato in applicazione delle regole introdotte dall'articolo 33, comma 2, del d.l. 34/2019 convertito in legge 58/2019 e s.m.i., e del decreto ministeriale attuativo 17/03/2020, utilizzando i dati relativi al rendiconto di gestione degli anni 2022, 2023 e 2024 per le entrate, al netto del FCDE (assestato) dell'ultima delle tre annualità considerate, e dell'anno 2024 per la spesa di personale.

Con riferimento alla classe demografica di appartenenza dell'ente, la percentuale prevista nel decreto ministeriale attuativo in Tabella 1 è pari al 27,20 % e quella prevista in Tabella 3 è pari al 31,20 %.

Di seguito si espongono i calcoli nel dettaglio:

|                                                                                                                                        | ANNO 2027      | ANNO 2028      | ANNO 2029      |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| n° abitanti                                                                                                                            | 3.000 / 4.999  | 3.000 / 4.999  | 3.000 / 4.999  |
| valore soglia massima spesa personale                                                                                                  | 27,20%         | 27,20%         | 27,20%         |
| valore soglia rientro spesa personale                                                                                                  | 31,20%         | 31,20%         | 31,20%         |
| Spesa personale consuntivo anno 2025 (impegni di spesa competenza)                                                                     | € 961.267,55   | € 961.267,55   | € 961.267,55   |
| entrate correnti (media degli accertamenti di competenza riferiti alle entrate correnti relativo al rendiconto anno 2023) - TITOLO I   | € 3.358.129,40 | € 3.358.129,40 | € 3.358.129,40 |
| entrate correnti (media degli accertamenti di competenza riferiti alle entrate correnti relativo al rendiconto anno 2023) - TITOLO II  | € 709.125,01   | € 709.125,01   | € 709.125,01   |
| entrate correnti (media degli accertamenti di competenza riferiti alle entrate correnti relativo al rendiconto anno 2023) - TITOLO III | € 645.855,21   | € 645.855,21   | € 645.855,21   |
| entrate correnti non ricorrenti (accertamenti di competenza relativi al rendiconto anno 2023)                                          | -€ 135.281,10  | -€ 135.281,10  | -€ 135.281,10  |
| entrate correnti (media degli accertamenti di competenza riferiti alle entrate correnti relativo al rendiconto anno 2024) - TITOLO I   | € 3.588.926,35 | € 3.588.926,35 | € 3.588.926,35 |
| entrate correnti (media degli accertamenti di competenza riferiti alle entrate correnti relativo al rendiconto anno 2024) - TITOLO II  | € 917.207,79   | € 917.207,79   | € 917.207,79   |
| entrate correnti (media degli accertamenti di competenza riferiti alle entrate correnti relativo al rendiconto anno 2024) - TITOLO III | € 517.701,88   | € 517.701,88   | € 517.701,88   |
| entrate correnti non ricorrenti (accertamenti di competenza relativi al rendiconto anno 2024)                                          | -€ 134.155,58  | -€ 134.155,58  | -€ 134.155,58  |
| entrate correnti (media degli accertamenti di competenza riferiti alle entrate correnti relativo al rendiconto anno 2025) - TITOLO I   | € 3.633.048,80 | € 3.633.048,80 | € 3.633.048,80 |
| entrate correnti (media degli accertamenti di competenza riferiti alle entrate correnti relativo al rendiconto anno 2025) - TITOLO II  | € 1.105.287,38 | € 1.105.287,38 | € 1.105.287,38 |
| entrate correnti (media degli accertamenti di competenza riferiti alle entrate correnti relativo al rendiconto anno 2025) - TITOLO III | € 527.923,93   | € 527.923,93   | € 527.923,93   |
| entrate correnti non ricorrenti (accertamenti di competenza relativi al rendiconto anno 2025)                                          | -€ 132.374,36  | -€ 132.374,36  | -€ 132.374,36  |
| media entrate correnti al lordo FCDE                                                                                                   | € 4.867.131,57 | € 4.867.131,57 | € 4.867.131,57 |

|                                                                                                                                                                                             |                       |                       |                       |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| fondo crediti dubbia esigibilità (F.C.D.E.) valore individuato in sede di assestamento del bilancio di previsione 2025                                                                      | -€ 142.000,00         | -€ 142.000,00         | -€ 142.000,00         |
| media entrate correnti al netto FCDE                                                                                                                                                        | € 4.725.131,57        | € 4.725.131,57        | € 4.725.131,57        |
| Rapporto spesa personale/media entrate                                                                                                                                                      | 20,34%                | 20,34%                | 20,34%                |
| verifica rispetto valore soglia spesa personale (valore soglia - rapporto spese/entrate)                                                                                                    | -6,86%                | -6,86%                | -6,86%                |
| <b>LIMITE SPESA PERSONALE: media accertamenti al netto dei f.c.d.e. incrementato della percentuale del valore soglia (A)</b>                                                                | <b>€ 1.285.235,79</b> | <b>€ 1.285.235,79</b> | <b>€ 1.285.235,79</b> |
| RETRIBUZIONI FISSE ED ACCESSORIE COMPRENSIVE DI ONERI RIFLESSI (ESCLUSO IRAP) RAPPORTI DI LAVORO DIPENDENTE A TEMPO INDETERMINATO (AD ESCLUSIONE SEGRETARIO COMUNALE E RAPPORTI FLESSIBILI) | € 950.519,89          | € 950.519,89          | € 950.519,89          |
| TRATTAMENTO ECONOMICO SEGRETARIO COMUNALE COMPRENSIVO DI ONERI RIFLESSI (ESCLUSO IRAP)                                                                                                      | € 22.284,00           | € 22.284,00           | € 22.284,00           |
| DIPENDENTI DI ALTRI ENTI IN SERVIZIO TEMPORANEO PRESSO L'ENTE (ESCLUSO IRAP)                                                                                                                | € 27.112,35           | € 27.112,35           | € 27.112,35           |
| PREVISIONE PROGRESSIONI TRA LE AREE (ESCLUSO IRAP)                                                                                                                                          | € 2.748,24            | € 2.748,24            | € 2.748,24            |
| ALTRE SPESE DI PERSONALE                                                                                                                                                                    | € 55.917,03           | € 55.917,03           | € 55.917,03           |
| TOTALE SPESA PERSONALE (B)                                                                                                                                                                  | € 1.058.581,51        | € 1.058.581,51        | € 1.058.581,51        |
| BUDGET LORDO A DISPOSIZIONE PER NUOVE ASSUNZIONI A TEMPO INDETERMINATO (A-B)                                                                                                                | € 226.654,28          | € 226.654,28          | € 226.654,28          |

Come si evince dal prospetto di cui sopra, il comune evidenzia un rapporto percentuale tra spesa ed entrate pari a 20,34%, collocandosi pertanto entro la soglia più bassa, disponendo di un margine per capacità assunzionale aggiuntiva teorica rispetto a quella ordinaria, ex art. 4, comma 2, del d.m. 17 marzo 2020, che le consente di poter utilizzare il budget a disposizione per programmare nuove assunzioni di dipendenti con contratto a tempo pieno ed indeterminato da utilizzare per la programmazione dei fabbisogni del periodo 2027/2029.

Rispetto del limite generale di contenimento della spesa di personale (art 1 comma 557 e seguenti Legge 296/2006):

Alla luce di quanto previsto dalla vigente normativa in tema di riduzione e contenimento delle spese di personale:

- art. 39 comma 19 della L. 27.12.1997 n° 449;
- art. 1 comma 102 della L. 30.12.2004 n° 311;
- art. 1 commi 557, 557bis, 557ter e 557quater della Legge 27.12.2006 n° 296;
- art. 33 comma 2 D.L. 30.4.2019 n° 34 convertito con modificazioni dalla L. 28 giugno 2019, n. 58;
- Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 17.3.2020 *"Misure per la definizione delle capacità assunzionali di personale a tempo indeterminato dei comuni"* pubblicato nella Gazzetta Ufficiale n° 108 del 27.4.2020 con il quale il Ministro per la pubblica Amministrazione, di concerto con i Ministri dell'Economia e delle Finanze e dell'Interno, hanno dato attuazione a quanto previsto dal sopra citato art. 33 comma 2 del D.L. 30.4.2019 n° 34 (in prosieguo "Dpcm");
- circolare emanata il 13.5.2020 di concerto dai Ministri per la pubblica Amministrazione, dell'Economia e delle Finanze e dell'Interno e pubblicata nella Gazzetta Ufficiale n° 226 del 11.9.2020, con la quale sono stati forniti chiarimenti in merito alla corretta interpretazione del sopra citato D.p.c.m. (in prosieguo "circolare");

nonché dalle innumerevoli pronunce della Corte dei Conti desunte succedutesi nel corso degli ultimi anni circa il rispetto da parte degli enti locali dei vincoli imposti dal legislatore per il contenimento della spesa di personale, da ultimo le deliberazioni della sezione regionale di controllo per il Veneto n°

113 del 21.5.2019 e n° 93 del 30.6.2020, della Lombardia n° 164 del 9.12.2020 e della Campania n° 208 del 28.7.2021;

con le quali si ribadisce:

- l'obbligo imposto ai Comuni del ferreo rispetto delle norme emanate dal legislatore per il raggiungimento dell'obiettivo del contenimento delle spese di personale nell'ambito delle misure volte a perseguire l'obiettivo generale di contenimento della spesa pubblica statale;

- il principio, presidiato dalla costituzione, dell'autonomia concessa ai comuni nella scelta concreta degli strumenti e delle modalità per il raggiungimento del predetto obiettivo, nel rispetto delle disposizioni legislative;

- il principio secondo il quale la capacità assunzionale riconosciuta all'ente dipende fondamentalmente dall'andamento a medio-lungo termine delle entrate comunali afferenti i primi tre titoli del bilancio al fine di garantire la sostenibilità finanziaria della spesa e salvaguardare gli equilibri di bilancio;

si dà atto che:

■ il nuovo metodo di calcolo del limite di spesa previsto dai suddetti art. 33 del D.L. 30.4.2019 n° 34 e relativo decreto attuativo non ha inficiato la valenza dei principi di contenimento della spesa di personale dettato dalle sopra citate norme primarie; introducendo un metodo di calcolo differente rispetto al passato il legislatore ha voluto applicare un nuovo meccanismo e nuovi parametri che recepissero le istanze avanzate dagli enti pubblici senza che ciò possa in alcun modo considerarsi una deroga al predetto principio. Prova concreta di tale assunto è l'obbligo imposto dall'art. 6 del Decreto ai comuni che si collocano al di sopra dei valori soglia di adottare un percorso graduale volto a fare rientrare detti comuni al di sotto di tali valori;

■ il comune di Porlezza, quantificando il limite di spesa di personale nel pieno rispetto di quanto previsto dai sopra citati art. 33 del D.L. 30.4.2019 n° 34 e relativo decreto attuativo, come nel proseguo dimostrato, implicitamente rispetta il predetto principio;

■ il principio di riduzione delle spese di personale previsto dal sopra citato art. 1 comma 557 l. 296/2006 non è stato né esplicitamente né implicitamente abrogato poiché il nuovo metodo di calcolo del limite di spesa previsto dai suddetti art. 33 del D.L. 30.4.2019 n° 34 e relativo decreto attuativo si limita solamente ad introdurre una deroga al predetto principio, deroga peraltro contenuta in un provvedimento (art. 7 comma 1 del decreto interministeriale) di rango inferiore nella gerarchia delle fonti giuridiche. Tale assunto è confermato anche dalla lettura testuale dell'art. 7, comma 1, del D.P.C.M. 17/03/2020 prevede espressamente che la maggior spesa per assunzioni a tempo indeterminato non rileva ai fini del rispetto del limite di spesa previsto dall'art. 1, commi 557-quater e 562, della L. n. 296/2006. Tale chiarimento implicitamente afferma la vigenza di quest'ultime norme attribuendo alle disposizioni del Dpcm valore derogatorio temporaneo rispetto al principio cardine del contenimento della spesa di personale contenuto dalla norma risalente al 2006 (vedasi a tal proposito la sopra citata delibera della Corte Conti Campania n° 208/2021 *"Il nuovo parametro della "sostenibilità" non ha però comportato l'abrogazione tacita delle norme di contenimento della spesa di personale, aggiungendosi al preesistente "vincolo di spesa" di cui all'art. 1, comma 557 quater, della L. n. 296/2006 e ss.mm.ii. Come efficacemente rimarcato (v. SRC Lombardia 164/2020/PAR e i precedenti ivi richiamati), i due parametri oggi vigenti presentano anche un ambito applicativo differente, posto che il "vincolo della sostenibilità", afferente alla "capacità assunzionale", è da riferire ai soli contratti a tempo indeterminato (v. art. 33 D.L. 30 aprile 2019 n. 34), mentre l'obbligo di contenimento espresso dal richiamato art. 1, comma 557 quater, è rivolto all'intero aggregato "spesa di personale" con le sole eccezioni previste dalla Legge."*

■ Il nuovo metodo è incentrato sul rispetto di valori soglia calcolati tenendo conto anche delle voci di entrata del bilancio con la conseguenza che i comuni non devono necessariamente ridurre le spese di personale ben potendo anzi incrementarle, laddove siano rispettati i valori soglia di cui agli artt. 4 e

5 del decreto, agendo, sia per quanto riguarda i comuni "virtuosi" sia per quelli meno "virtuosi", sulla leva delle entrate del bilancio;

■ la spesa di personale relativa al periodo 2027/2029 è compatibile con il rispetto del tetto di spesa di personale in valore assoluto determinato ai sensi dell'art. 1, comma 557 della legge 296/2006, anche tenuto conto della esclusione dal vincolo per la maggiore spesa di personale realizzata a valere sui maggiori spazi assunzionali concessi dal d.m. 17/03/2020 (ex art. 7, comma 1, del medesimo decreto attuativo) come dettagliatamente evidenziato dai calcoli seguenti:

VERIFICA RISPETTO LIMITE SPESA PERSONALE ART. 1 COMMI 557 e 557QUATER L. 296/2006

| LIMITE TRIENNIO 2011/2013                                                                                                                                                                   | 886.789,36 €          |                       |                       |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| VOCE DI SPESA                                                                                                                                                                               | ANNO 2027<br>IMPORTO  | ANNO 2028<br>IMPORTO  | ANNO 2029<br>IMPORTO  |
| RETRIBUZIONI FISSE ED ACCESSORIE COMPRENSIVE DI ONERI RIFLESSI (ESCLUSO IRAP) RAPPORTI DI LAVORO DIPENDENTE A TEMPO INDETERMINATO (AD ESCLUSIONE SEGRETARIO COMUNALE E RAPPORTI FLESSIBILI) | 950.519,89 €          | 950.519,89 €          | 950.519,89 €          |
| TRATTAMENTO ECONOMICO SEGRETARIO COMUNALE COMPRENSIVO DI ONERI RIFLESSI (ESCLUSO IRAP)                                                                                                      | 22.284,00 €           | 22.284,00 €           | 22.284,00 €           |
| DIPENDENTI DI ALTRI ENTI IN SERVIZIO TEMPORANEO PRESSO L'ENTE (ESCLUSO IRAP)                                                                                                                | 27.112,35 €           | 27.112,35 €           | 27.112,35 €           |
| PREVISIONE PROGRESSIONI TRA LE AREE (ESCLUSO IRAP)                                                                                                                                          | € 2.748,24            | € 2.748,24            | € 2.748,24            |
| MONETIZZAZIONE GIORNI DI FERIE E GIORNATE DI RIPOSO MATURATE E NON GODUTE                                                                                                                   | 249,60 €              | 249,60 €              | 249,60 €              |
| INCENTIVI IMU E TARI                                                                                                                                                                        | 6.213,75 €            | 6.213,75 €            | 6.213,75 €            |
| ASSEGNO NUCLEO FAMILIARE                                                                                                                                                                    | 309,84 €              | 309,84 €              | 309,84 €              |
| TICKET BUONI PASTO - MENSA                                                                                                                                                                  | 16.000,00 €           | 16.000,00 €           | 16.000,00 €           |
| QUOTA FONDO PERSEO 1% A CARICO COMUNE                                                                                                                                                       | 1.143,84 €            | 1.143,84 €            | 1.143,84 €            |
| sogetti a vario titolo utilizzati, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture e organismi variamente denominati partecipati o comunque facenti capo all'ente           | 32.000,00 €           | 32.000,00 €           | 32.000,00 €           |
| <b>TOTALE SPESE DI PERSONALE COMPUTABILI CAPACITA' ASSUNZIONALE ART. 2 COMMA 1 LETT. A) DPCM 17.3.2020</b>                                                                                  | <b>1.058.581,51 €</b> | <b>1.058.581,51 €</b> | <b>1.058.581,51 €</b> |
| LAVORO STRAORDINARIO PER ELEZIONI RINNOVO ORGANI POLITICI COMUNALI                                                                                                                          | 4.349,63 €            | 0,00 €                | 0,00 €                |
| STRAORDINARI ELETTORALI (ESCLUSI QUELLI PER RINNOVO ORGANI COMUNALI)                                                                                                                        | 4.349,63 €            | 4.349,63 €            | 4.349,63 €            |
| INCENTIVI FUNZIONI TECNICHE ART. 45 D.LGS. 36/2023                                                                                                                                          | 65.000,00 €           | 65.000,00 €           | 65.000,00 €           |
| COMPENSI PER INDAGINI ISTAT                                                                                                                                                                 | 9.359,82 €            | 9.359,82 €            | 9.359,82 €            |
| SPESE FORMAZIONE PERSONALE (ART. 37 COMMA 13 CCNL 23.2.2026)                                                                                                                                | 7.000,00 €            | 7.000,00 €            | 7.000,00 €            |
| I.R.A.P.                                                                                                                                                                                    | 70.754,78 €           | 70.457,28 €           | 70.457,28 €           |
| <b>TOTALE SPESE DI PERSONALE (ESCLUSE SPESE RINNOVI CCNL ED INCREMENTO PERSONALE)</b>                                                                                                       | <b>1.219.395,36 €</b> | <b>1.214.748,24 €</b> | <b>1.214.748,24 €</b> |
| STIMA INCREMENTO SPESA RETRIBUZIONI PER RINNOVO CCNL 2025/2027 (INCLUSO IRAP)                                                                                                               | 34.705,21 €           | 48.587,29 €           | 48.587,29 €           |
| <b>TOTALE SPESE DI PERSONALE (INCLUSE SPESE RINNOVI CCNL ED INCREMENTO PERSONALE)</b>                                                                                                       | <b>1.254.100,57 €</b> | <b>1.263.335,53 €</b> | <b>1.263.335,53 €</b> |
| <b>VOCI DI SPESA DA SOTTRARRE</b>                                                                                                                                                           | <b>IMPORTO</b>        | <b>IMPORTO</b>        | <b>IMPORTO</b>        |
|                                                                                                                                                                                             | <b>ANNO 2027</b>      | <b>ANNO 2028</b>      | <b>ANNO 2029</b>      |
| QUOTA FONDO PERSEO 1% A CARICO COMUNE                                                                                                                                                       | -1.143,84 €           | -1.143,84 €           | -1.143,84 €           |
| INCENTIVI FUNZIONI TECNICHE ART. 45 D.LGS. 36/2023                                                                                                                                          | -65.000,00 €          | -65.000,00 €          | -65.000,00 €          |
| IRAP SU INCENTIVI FUNZIONI TECNICHE ART. 45 D.LGS 36/2023                                                                                                                                   | -4.437,75 €           | -4.437,75 €           | -4.437,75 €           |

|                                                                                                 |                      |                      |                      |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| RIMBORSI OTTENUTI PER COMPENSI EROGATI AI DIPENDENTI PER INDAGINI ISTAT                         | -9.359,82 €          | -9.359,82 €          | -9.359,82 €          |
| IRAP SU RIMBORSI COMPENSI ISTAT                                                                 | -640,18 €            | -640,18 €            | -640,18 €            |
| STIMA INCREMENTO SPESA RETRIBUZIONI PER RINNOVO CCNL 2025/2027 (INCLUSO IRAP)                   | -34.705,21 €         | -34.705,21 €         | -48.587,29 €         |
| SPESE FORMAZIONE PERSONALE (ART. 37 COMMA 13 CCNL 23.2.2026)                                    | -7.000,00 €          | -7.000,00 €          | -7.000,00 €          |
| RIMBORSI OTTENUTI PER COMPENSI EROGATI AI DIPENDENTI PER STRAORDINARI ELETTORALI                | -4.349,63 €          | -4.349,63 €          | -4.349,63 €          |
| IRAP SU RIMBORSI STRAORDINARI ELETTORALI                                                        | -297,50 €            | -297,50 €            | -297,50 €            |
| DIPENDENTI APPARTENENTI ALLE CATEGORIE PROTETTE L. 68/1999 NEL LIMITE DELLA QUOTA D'OBBLIGO     | -16.671,66 €         | -16.671,66 €         | -16.671,66 €         |
| INCREMENTO RETRIBUZIONE TABELLARE DERIVANTE DAI RINNOVI CCNL 21.5.2018 - 16.11.2022 - 23.2.2026 | -106.004,98 €        | -106.004,98 €        | -106.004,98 €        |
| <b>TOTALE SPESE NON COMPUTABILI AI FINI RISPETTO LIMITE ART. 1 COMMA 557-QUATER L. 296/2006</b> | <b>-249.610,56 €</b> | <b>-263.492,64 €</b> | <b>-263.492,64 €</b> |
| <b>SPESE PERSONALE ESCLUSO DAL LIMITE AI SENSI ART. 7 COMMA 1 DPCM 17.3.2020</b>                | <b>-174.714,02 €</b> | <b>-174.714,02 €</b> | <b>-174.714,02 €</b> |
| <b>TOTALE SPESE PERSONALE PER VERIFICA RISPETTO LIMITE 2011/2013</b>                            | <b>829.775,99 €</b>  | <b>825.128,87 €</b>  | <b>825.128,87 €</b>  |
|                                                                                                 | <b>ANNO 2027</b>     | <b>ANNO 2028</b>     | <b>ANNO 2029</b>     |

## Opere e investimenti programmati o da rifinanziare

La politica dell'Amministrazione nel campo delle opere pubbliche è tesa ad assicurare al cittadino un livello di infrastrutture che garantisca nel tempo una quantità di servizi adeguata alle aspettative della collettività. Il tutto, naturalmente, ponendo la dovuta attenzione sulla qualità delle prestazioni effettivamente rese. Il comune, con cadenza annuale, pianifica la propria attività di investimento e valuta il fabbisogno richiesto per attivare nuovi interventi o per ultimare le opere già in corso. In quel preciso ambito, connesso con l'approvazione del bilancio di previsione, sono individuate le risorse che si cercherà di reperire e gli interventi che saranno finanziati con tali mezzi. Le entrate per investimenti sono costituite da alienazioni di beni, contributi in conto capitale e mutui passivi, eventualmente integrate con l'avanzo e il FPV di precedenti esercizi, oltre che dalle possibili economie di parte corrente. È utile ricordare che il comune può mettere in cantiere un'opera solo dopo che è stato ottenuto il corrispondente finanziamento. Per quanto riguarda i dati esposti, la prima tabella mostra le risorse che si desidera reperire per attivare o rifinanziare gli interventi mentre la seconda riporta l'elenco delle opere che saranno realizzate con tali mezzi.



### Finanziamento del bilancio investimenti 2027

| Denominazione                               | Importo             |
|---------------------------------------------|---------------------|
| Entrate in C/capitale (nette)               | 1.141.000,00        |
| FPV entrata per investimenti (FPV/E)        | 0,00                |
| Avanzo per investimenti                     | 0,00                |
| Entrate correnti per investimenti           | 0,00                |
| Riduzione att. finanz. (+)                  | 0,00                |
| Riduzione att. finanz. per mov. fondi (-)   | 0,00                |
| Riduzione attività finanziarie (nette)      | 0,00                |
| Entrate accensione prestiti (+)             | 0,00                |
| Accensioni prestiti per uscite correnti (-) | 0,00                |
| Accensione di prestiti (nette)              | 0,00                |
| Variazioni att. finanz. con saldo positivo  | 0,00                |
| <b>Totale</b>                               | <b>1.141.000,00</b> |

### Modalità di finanziamento



Ent Fpv Ava Ris Rid Acc

### Principali investimenti programmati per il triennio 2027-29

| Denominazione                                             | 2027              | 2028                | 2029              |
|-----------------------------------------------------------|-------------------|---------------------|-------------------|
| Riqualficazione impianti di illuminazione pubblica        | 120.000,00        | 70.000,00           | 70.000,00         |
| Manutenzione straordinari fabbricati                      | 106.000,00        | 100.000,00          | 100.000,00        |
| Asfaltature strade comunali                               | 150.000,00        | 80.000,00           | 80.000,00         |
| Captazione Idroelettrica Tremezzolo                       | 0,00              | 500.000,00          | 0,00              |
| Realizzazione turbine Eoliche                             | 0,00              | 310.000,00          | 0,00              |
| Incarichi per progettazioni opere pubbliche               | 100.000,00        | 125.000,00          | 125.000,00        |
| Messa in sicurezza Via Porto Letizia ai fini prot. idrog, | 0,00              | 1.000.000,00        | 0,00              |
| Lavori di costruzione strade e piazze comunali            | 150.000,00        | 85.000,00           | 85.000,00         |
| <b>Totale</b>                                             | <b>626.000,00</b> | <b>2.270.000,00</b> | <b>460.000,00</b> |

## Programmazione acquisti di beni e servizi

La politica dell'amministrazione, nel campo degli acquisti di beni e servizi, è finalizzata ad assicurare all'ente, e di conseguenza anche al cittadino utente finale, il quantitativo di prodotti materiali o di servizi immateriali necessari al funzionamento regolare della struttura pubblica. Il tutto, naturalmente, cercando di conseguire un rapporto adeguato tra quantità, qualità e prezzo. Il comune, con cadenza annuale, pianifica la propria attività di acquirente di beni e servizi e valuta il fabbisogno richiesto per continuare l'erogazione di prestazioni già in essere o per intraprendere nuove attività (spesa corrente consolidata o di sviluppo). In questo contesto, connesso con il processo di costruzione e di approvazione del bilancio, sono programmate le forniture ed i servizi di importo superiore alla soglia di riferimento fornita dal legislatore ed avendo come punto di riferimento un intervallo di tempo biennale. La pianificazione degli acquisti di importo rilevante deve necessariamente fare i conti con gli equilibri di parte corrente che stanziavano, in tale contesto, un volume adeguato di entrate di diversa origine e natura. Per quanto riguarda i dati esposti, la prima tabella mostra le risorse che si desidera reperire per attivare i nuovi interventi mentre la seconda riporta l'elenco delle opere che saranno realizzate con tali mezzi.



### Principali acquisti programmati per il triennio 2027-29

| Denominazione                    | 2027              | 2028              | 2029              |
|----------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| FORNITURA GAS NATURALE           | 300.000,00        | 300.000,00        | 300.000,00        |
| FORNITURA ENERGIA ELETTRICA      | 370.000,00        | 370.000,00        | 360.000,00        |
| SERVIZIO GESTIONE CAMPI DA PADEL | 41.203,00         | 41.203,00         | 41.203,00         |
| <b>Totale</b>                    | <b>711.203,00</b> | <b>711.203,00</b> | <b>701.203,00</b> |

## Permessi a costruire

### Urbanizzazione pubblica e benefici privati

I titolari di concessioni edilizie, o permessi di costruzione, devono pagare all'ente concedente un importo che è la contropartita per il costo che il comune deve sostenere per realizzare le opere di urbanizzazione. Per vincolo di legge, i proventi dei permessi di costruzione e le sanzioni in materia di edilizia ed urbanistica sono destinati al finanziamento di urbanizzazioni primarie e secondarie, al risanamento di immobili in centri storici, all'acquisizione delle aree da espropriare e alla copertura delle spese di manutenzione straordinaria del patrimonio. Il titolare della concessione, previo assenso dell'ente e in alternativa al pagamento del corrispettivo, può realizzare direttamente l'opera di urbanizzazione ed inserirla così a scomputo, parziale o totale, del contributo dovuto.



### Permessi di costruire

| Importo                              | Scostamento | 2026       | 2027       |
|--------------------------------------|-------------|------------|------------|
|                                      | -80.000,00  | 200.000,00 | 120.000,00 |
| Destinazione                         |             | 2026       | 2027       |
| Oneri che finanziano uscite correnti |             | 0,00       | 0,00       |
| Oneri che finanziano investimenti    |             | 200.000,00 | 120.000,00 |
| Totale                               |             | 200.000,00 | 120.000,00 |

### Destinazione oneri 2027



☐ Corr ☐ Inv

### Permessi di costruire (Trend storico e programmazione)

| Destinazione<br>(Bilancio) | 2024<br>(Accertamenti) | 2025<br>(Accertamenti) | 2026<br>(Previsione) | 2027<br>(Previsione) | 2028<br>(Previsione) | 2029<br>(Previsione) |
|----------------------------|------------------------|------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| Uscite correnti            | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| Investimenti               | 263.394,71             | 359.300,39             | 200.000,00           | 120.000,00           | 24.000,00            | 24.000,00            |
| <b>Totale</b>              | <b>263.394,71</b>      | <b>359.300,39</b>      | <b>200.000,00</b>    | <b>120.000,00</b>    | <b>24.000,00</b>     | <b>24.000,00</b>     |

## Alienazione e valorizzazione del patrimonio

### Piano delle alienazioni e valorizzazione

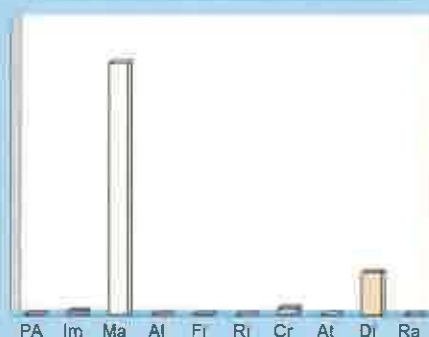
L'ente approva ogni anno il piano triennale di alienazione del proprio patrimonio. Si tratta di un'operazione che può variare la classificazione e la composizione stessa delle proprietà pubbliche. Premesso ciò, il primo prospetto riporta il patrimonio dell'ente, composto dalla somma delle immobilizzazioni immateriali, materiali e finanziarie, dai crediti, rimanenze, attività finanziarie, disponibilità liquide e dai ratei e risconti attivi. In questo ambito (attivo patrimoniale), la parte interessata dal piano è quella delle immobilizzazioni materiali. L'accostamento tra queste due poste consente di valutare l'incidenza del processo di vendita rispetto al totale del patrimonio inventariato. Il secondo prospetto riporta invece il piano adottato dall'ente mostrando il valore delle vendite previste per ogni singolo aggregato, e cioè fabbricati non residenziali, residenziali, terreni ed altro, mentre il prospetto di chiusura rielabora la stessa informazione ripartendola per anno, con indicazione separata anche del numero degli immobili oggetto di vendita.



### Attivo patrimoniale 2025

| Denominazione                          | Importo              |
|----------------------------------------|----------------------|
| Crediti verso P.A. fondo di dotazione  | 0,00                 |
| Immobilizzazioni immateriali           | 690.311,43           |
| Immobilizzazioni materiali             | 51.086.233,58        |
| Immobilizzazioni finanziarie           | 63.923,00            |
| Rimanenze                              | 0,00                 |
| Crediti                                | 1.252.197,96         |
| Attività finanziarie non immobilizzate | 0,00                 |
| Disponibilità liquide                  | 8.516.881,44         |
| Ratei e risconti attivi                | 0,00                 |
| <b>Totale</b>                          | <b>61.609.547,41</b> |

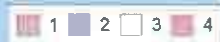
### Composizione dell'attivo 2025



### Piano delle alienazioni 2027-29

| Tipologia                                              | Importo     |
|--------------------------------------------------------|-------------|
| 1 LOCALE IN VIA CERESIO (VILLA FRIGERIO) ..            | 0,00        |
| 2 ALIENAZIONE EX BAGNO PUBBLICO MAPP ..                | 0,00        |
| 3 Alienazione terreno edificabile cens. di Porlezza .. | 0,00        |
| 4 Alienazione di reliquato di sentiero comunale lo ..  | 0,00        |
| <b>Totale</b>                                          | <b>0,00</b> |

### Valore totale alienazioni



### Stima del valore di alienazione (euro)

| Tipologia                                               | 2027 | 2028 | 2029 |
|---------------------------------------------------------|------|------|------|
| 1 LOCALE IN VIA CERESIO (VILLA FRIGERIO) C..            | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2 ALIENAZIONE EX BAGNO PUBBLICO MAPP 2..                | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3 Alienazione terreno edificabile cens. di Porlezza ..  | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4 Alienazione di reliquato di sentiero comunale loc. .. | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

### Unità alienabili (n.)

| 2027 | 2028 | 2029 |
|------|------|------|
| 0    | 0    | 0    |
| 0    | 0    | 0    |
| 0    | 0    | 0    |
| 0    | 0    | 0    |

|        |      |      |      |   |   |   |
|--------|------|------|------|---|---|---|
| Totale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0 | 0 | 0 |
|--------|------|------|------|---|---|---|

## ALLEGATI

ALLEGATO A – ELENCO IMMOBILI STRUMENTALI

ALLEGATO B – ELENCO BENI NON STRUMENTALI

SCHEDA A e B – PROGRAMMA TRIENNALE DEI LAVORI PUBBLICI 2026-2028

SCHEDA C.-D- E – F - PROGRAMMA TRIENNALE DEI LAVORI PUBBLICI 2026-2028

SCHEDA G H I- PROGRAMMA TRIENNALE DEGLI ACQUISTI DI BENI E SERVIZI 2026-2028



# COMUNE DI PORLEZZA

## Provincia di Como

- UFFICIO TECNICO -  
Via Garibaldi, 66 - 22018 Porlezza (CO)  
Tel. 0344/611105 - Fax 0344/72675  
lavori.pubblici@comune.porlezza.co.it

### ALL. A - ELENCO IMMOBILI STRUMENTALI 2027

| N. ORD. | INDIVIDUAZIONE IMMOBILE                                                         | DESTINAZIONE ATTUALE                                                           | DESTINAZIONE PREVISTA                                                                                           | UBICAZIONE                        | INTERVENTO PREVISTO              | VALORIZZAZIONE                                                                                        |
|---------|---------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|----------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1       | Ex Scuola dell'infanzia e primaria                                              | Sede C.D.D. ed A.S.C.L.V.                                                      | ===                                                                                                             | Via a Porlezza 10 - Fraz. Tavordo | € 415.233,36 o canone di affitto | Manutenzione ordinaria e straordinaria                                                                |
| 2       | Ex Conventino                                                                   | Circolo ACLI, sale associazioni e sede Delegazione AVIS                        | ===                                                                                                             | Via a Porlezza, 17 Fraz. Tavordo  | Aggiornamento canone d'affitto   | Canone di affitto per il circolo ACLI € 103,00 (in aggiornamento)                                     |
| 3       | Ex ECA                                                                          | Fondazione Musicale                                                            | Locali concessi in uso ad Associazioni                                                                          | Via Lugino, 2                     |                                  | Concessi in uso alla Fondazione Musicale                                                              |
| 4       | N.2 Bilocali                                                                    | Locali destinati ad abitazione di persone in particolari difficoltà economiche | Locali destinati ad abitazione di persone in particolari difficoltà economiche attraverso l'Azienda Sociale CLV | Piazza Ugo Ricci, 12              | ===                              | Da attribuire a persone bisognose a canone sociale                                                    |
| 5       | Ex locali Direzione Didattica Statale                                           | Sede scuola dell'infanzia e primaria                                           |                                                                                                                 | Via Ferrovia e Via Osteno, 9/a    | ===                              | Concessione in uso di un locale                                                                       |
| 6       | Istituto Comprensivo Statale "G. della Porta"                                   | Palestra scuola primaria e associazioni sportive                               | ===                                                                                                             | Via Osteno, 7/b                   | ===                              | Concessione in uso a tariffa alle associazioni                                                        |
| 7       | Seminterrato Istituto Comprensivo Statale (Scuola primaria Bianchi Livia Bruna) | Magazzino comunale                                                             | ===                                                                                                             | Via Osteno, 9/a                   | ===                              | ===                                                                                                   |
| 8       | Istituto Comprensivo Statale "G. della Porta"                                   | Scuola secondaria di primo grado                                               | ===                                                                                                             | Via Osteno 7                      | ===                              | ===                                                                                                   |
| 9       | Seminterrato Istituto comprensivo Statale                                       | Sede Croce Azzurra                                                             | ===                                                                                                             | Via Ferrovia, 2/a                 | ===                              | Concessione in uso sino al 31/12/2020                                                                 |
| 10      | Seminterrato Istituto comprensivo                                               | Mensa scolastica                                                               | ===                                                                                                             | Via Ferrovia, 2/c                 | ===                              | Concessione in uso all'Azienda Sociale CLV                                                            |
| 11      | Terzo Piano Istituto comprensivo Statale                                        | Scuola secondaria di secondo grado                                             | ===                                                                                                             | Via Ferrovia, 2/c                 | ===                              | Concessione in uso alla Provincia di Como- E. Vanoni                                                  |
| 12      | Sede distaccata Istituto E. Vanoni                                              | Scuola secondaria di secondo grado                                             | ===                                                                                                             | Via Ferrovia, 2/c                 | ===                              | Concessione in uso alla Provincia di Como- E. Vanoni                                                  |
| 13      | Municipio                                                                       | Sede comunale                                                                  | ===                                                                                                             | Via Garibaldi, 66                 | ===                              | Uffici comunali                                                                                       |
| 14      | Edificio Via Garibaldi 64                                                       | Sede Distretto ATS Insubria e distretto Veterinario e ASST Lariana             | ===                                                                                                             | Via Garibaldi, 64                 | ===                              | ===                                                                                                   |
| 15      | Seminterrato immobile di Via Avanzone                                           | Sede Filarmonica S. Cecilia                                                    | ===                                                                                                             | Via Avanzone, 8                   | ===                              | Concessione in uso gratuito con spese a loro carico e rimborso al Comune delle spese di riscaldamento |
| 16      | nr 3 Immobili annessi al Centro Civico                                          | Pro Loco                                                                       | ===                                                                                                             | Via Avanzone                      | ===                              | Concessione in uso all'Associazione Pro Loco di Porlezza                                              |
| 17      | Ex Sede Comunità Montana e Scuola dell'infanzia                                 | Uffici Comunali e Sede Circolo Anziani e Ufficio Veterinari ATS                | ===                                                                                                             | Via Garibaldi, 62                 | ===                              | ===                                                                                                   |

|    |                                                                |                                                         |                                                                  |          |                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|----|----------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|----------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 18 | Centro Civico Comunale                                         | Uffici Comunali, sale associazioni                      | BIBLIOTECA<br>LEGA TUMORI<br>UNITRE<br>PRO LOCO<br>SALA RIUNIONI | A.N.F.I. | Via Garibaldi, 81                                                                                                                                                                                                                                      | Concessione in uso                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| 19 | Villa Marzorati                                                | Ex Scuola dell'infanzia                                 |                                                                  |          | Via Ceresio, 7                                                                                                                                                                                                                                         | ===                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| 20 | Palazzetto dello Sport                                         | Palestra comunale e servizi annessi                     |                                                                  | ===      | Via Ferrovia, 2/b                                                                                                                                                                                                                                      | Concessione di gestione                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| 21 | Campo di calcio "Carlo Rumi"                                   | Campo di calcio e servizi annessi                       |                                                                  | ===      | Via S.Maurizio                                                                                                                                                                                                                                         | Concessione di gestione                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| 22 | Palazzetto Polivalente                                         | Palestra comunale per tennis e basket                   |                                                                  | ===      | Via Ferrovia, 2/b                                                                                                                                                                                                                                      | Concessione di gestione                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| 23 | Palestrina                                                     | Palestra comunale                                       |                                                                  | ===      | Via Ferrovia, 2/b                                                                                                                                                                                                                                      | Gestione diretta                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| 24 | Campo di calcetto (erba sintetica verde)                       | Campo sportivo comunale                                 |                                                                  | ===      | Via Ferrovia, 2/b                                                                                                                                                                                                                                      | Concessione di gestione                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| 25 | Campo da tennis (terra rossa)                                  | Campo da tennis comunale                                |                                                                  | ===      | Via Ferrovia, 2/b                                                                                                                                                                                                                                      | Concessione                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| 26 | Bar-Pubblico esercizio all'interno del Palazzetto Sportivo     | Bar – Pubblico Esercizio                                |                                                                  | ===      | Via Ferrovia 2/b                                                                                                                                                                                                                                       | Concessione in uso.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| 27 | Fabbricato (torretta) e area mapp. 3457, Censuario di Porlezza | Circolo nautico                                         |                                                                  | ===      | Via Prati                                                                                                                                                                                                                                              | Concessione in uso.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| 28 | Ex scuole di Cima - Piano terra                                | Ufficio postale                                         |                                                                  | ===      | Località Cini, 3                                                                                                                                                                                                                                       | Canone annuale di affitto di € 2.900 oltre IVA                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| 29 | Ex scuole di Cima - Piano primo                                | Sala associazione sportiva                              |                                                                  | ===      | Località cini, 3                                                                                                                                                                                                                                       | Concessione in uso.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| 30 | Ex scuole di Cima - Piano secondo                              | Deposito Comunale                                       | Deposito Comunale                                                |          | Località Cini, 3                                                                                                                                                                                                                                       | ===                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| 31 | Terreno                                                        | Bosco                                                   |                                                                  | ===      | Mapp. 428, Censuario di Cima e porzione mapp. 436, Censuario di Cima                                                                                                                                                                                   | Concessione in uso Rep. nr 1312 del 6/8/2009 –con validità sino al 31.12.2025- con onere di manutenzione e custodia ed interventi di valorizzazione                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| 32 | Nuova Scuola dell'infanzia                                     | Scuola dell'infanzia e Spazio Giochi/Nido               |                                                                  | ===      | Via dei Mazzi                                                                                                                                                                                                                                          | ===                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| 33 | Chiosco                                                        | Ufficio Servizi Turistici di base                       |                                                                  |          | Lungolago Matteotti                                                                                                                                                                                                                                    | Ufficio Turistico Comunale                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| 34 | Chiosco – Pubblico esercizio                                   | Pubblico esercizio e servizi igienici pubblici          |                                                                  |          | Lungolago Matteotti                                                                                                                                                                                                                                    | Contratto di affitto di azienda con un canone non inferiore a 9.600,00= annui (oltre I.V.A. come per legge), con il mantenimento dell'apertura al pubblico dei servizi igienici esterni                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| 35 | Fascia a lago "Porto Letizia"                                  | Opere di urbanizzazione secondaria dei P.A. 10.1 e 10.2 |                                                                  |          | Mappali di cui agli atti notarili di:<br>-permuta Rep. nr 1198 del 20/1/2003 a rogito dott. Massimo Ruffilli-Segretario Comunale;<br>-identificazione catastale Rep. Nr 18253-Raccolta nr 4806 del 28/2/2005 a firma del dott. Christian Nessi-Notaio. | Mediante l'attuazione delle previsioni delle Convenzioni Urbanistiche Rep. nr 1177 dell' 8/6/2001 e Rep. nr 1297 dell' 8/8/2008 sui terreni della "Fascia lago" dei P.A. 10.1 e 10.2 nel possesso della Soc. Morganite srl in forza dell'atto Rep. nr 1198 del 20/1/2003 a rogito dott. Massimo Ruffilli - Segretario Comunale che, testualmente, prevede: <i>"la proprietà ha inizio ..... a partire da oggi ; il possesso dei terreni ceduti dalla Soc. Morganite srl al Comune di Porlezza verrà trasferito una volta effettuato il collaudo delle opere di urbanizzazione così come previsto dalla Convenzione ..."</i> ; |

|    |                                                                          |                                                                                                                                                                                                   |                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|----|--------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 36 | Aree standard PA 14-Agria                                                | Opere di urbanizzazione secondaria del PA 14-Agria                                                                                                                                                | Mapp. 3063-3064-3065, Censuario di Tavoro – Via Frabscha-Fraz.Agria | Opere di urbanizzazione secondaria del PA 14-Agria di cui alla Convenzione Urbanistica sottoscritta tra il Comune di Porlezza e la Soc. Giardelli SpA Rep. nr 79919-Raccolta nr 10883 del 3/6/2009: - parcheggio pubblico; -spazi di manovra a servizio dei parcheggi; -area attrezzata a verde pubblico; -marciapiede sulla Via Frabscha. | Mediante l'attuazione delle previsioni della Convenzione Urbanistica Rep. nr 79919-Raccolta nr 10883 del 3/6/2009 a rogito del dott. Stefano Leoni-Notaro che, testualmente, prevede all'art.3 comma 3): "La cessione della proprietà delle aree per le urbanizzazioni secondarie nonché delle aree per attrezzature pubbliche (standard), in forma gratuita a favore del Comune, avviene a tutti gli effetti con la stipula della presente convenzione. Contestualmente alla predetta cessione, viene concessa a favore del lottizzante .... servizi per l'esecuzione delle opere di urbanizzazione". |
| 37 | Mapp. 1640-1641-1647-2331-2921, Censuario di Porlezza                    | Area sulla quale è stata realizzata una piattaforma ecologica nella quale sono dislocate attrezzature fisse e mobili atte a consentire le operazioni di compattazione e/o stoccaggio dei rifiuti. | Via San Maurizio                                                    | Mantenimento attuale destinazione                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | all'art.4 c.1): "Le opere di urbanizzazione saranno eseguite direttamente dal lottizzante".<br>Comodato d'uso della durata di anni 20 stipulato in data 19/11/2015 con la Comunità Montana Valli del Lario e del Ceresio.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| 38 | Nuovo impianto natatorio                                                 | Nuovo impianto natatorio coperto                                                                                                                                                                  | Via dei Mazzi                                                       | Piscina                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | Concessione con canone annuale € 1.110,00 oltre IVA                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| 39 | Torri Faro del Campo Sportivo Comunale "Carlo Rumi"                      | Torri faro                                                                                                                                                                                        | Via San Maurizio                                                    | Posa impianti WI-FI                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | Concessione ospitalità per posa impianti superamento Digital Divide                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| 40 | Mapp. 5205- 5207- 5210- 5211-5213, Via Caduti in Guerra                  | Posteggio                                                                                                                                                                                         | Mapp. 5205- 5207- 5210-5211-5213- Via Caduti in Guerra              | Posteggio                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | ====                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| 41 | Mapp. 1656 Via Osteno                                                    | Terreno                                                                                                                                                                                           | Mapp. 1656 Via Osteno                                               | Costruzione nuova elisuperficie                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | ===                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| 42 | Mapp. 1536- 3996- 3997, Via Osteno                                       | Terreni                                                                                                                                                                                           | Mapp. 1536- 3996- 3997, Via Osteno                                  | Realizzazione strada di accesso polo scolastico                                                                                                                                                                                                                                                                                            | In corso di realizzazione                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| 43 | Mapp. 3093 sub. 701- 2260, Via Garibaldi                                 | Piazzetta S. Marta                                                                                                                                                                                | Mapp. 3093 sub. 701- 2260, Via Garibaldi                            | Piazza                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | ===                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| 44 | Nuova scuola primaria dell'Istituto Comprensivo Statale "G. della Porta" | Nuova scuola primaria                                                                                                                                                                             | Via Osteno                                                          | Scuola                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | Concessione in uso                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| 45 | STRUTTURA GEODETICA POLO SCOLASTICO                                      | Struttura geodetica ad uso Planetario e per proiezioni a scopo culturale                                                                                                                          | Via Ferrovia                                                        | Scuola                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | In corso di realizzazione                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| 46 | NUOVI CAMPI DA PADEL COPERTI                                             | N. 3 Campi da Padel Comunali                                                                                                                                                                      | Via dei Mazzi                                                       | Campi                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | In corso di realizzazione                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| 47 | Mapp. 2204- 2365-2366- 2221 Via Ceresio                                  | Strada e posteggi P.L. Agria                                                                                                                                                                      | Via Ceresio                                                         | Strada e posteggi                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | In corso di realizzazione                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| 48 | Area fitness presso impianto natatorio                                   | Area fitness                                                                                                                                                                                      | Via dei Mazzi                                                       | Palestra all'aperto                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | Concessione in uso al gestore dell'impianto natatorio                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| 49 | Mapp. 1514-1515-4760 (in parte libero)- 4794 Via dei Mazzi               | Terreni                                                                                                                                                                                           | Via dei Mazzi                                                       | Terreni                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | =====                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| 50 | FABBRICATO SITO IN VIA COLOMBAIO MAPPALE 33 SUB 3                        | Fabbricato                                                                                                                                                                                        | Via Colombaio                                                       | Da definire                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | =====                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |



# COMUNE DI PORLEZZA

## Provincia di Como

Via Garibaldi, 66 – 22018 Porlezza (CO)  
Tel. 0344/61105 – 0344/61733  
www.comune.porlezza.co.it

- **UFFICIO TECNICO** -  
lavori.pubblici@comune.porlezza.co.it  
Tel. 0344/61105 int. 2 - Fax 0344/61733

### ELENCO BENI STRUMENTALI ANNO 2027

#### **NR 1 – EX SCUOLA DELL'INFANZIA E PRIMARIA IN FRAZ. TAVORDO.**

Destinazione:

Sede del Centro Diurno Disabili -C.D.D. e dell'Azienda Sociale Centro Lario e Valli A.S.C.L.V.

Valutazione di strumentalità:

L'edificio è divenuto sede del C.D.D. e dell'A.S.C.L.V. essendo venuto meno l'interesse al mantenimento della Scuola a seguito della realizzazione del nuovo plesso scolastico e dell'unificazione di tutte le strutture scolastiche in un unico polo.  
Mantenimento della relazione di strumentalità con le funzioni istituzionali del Comune ed in particolare dei Servizi Sociali Consorziati: ai sensi della Convenzione Rep. nr 1304 del 21.1.2009, a seguito della valorizzazione da parte dell'Azienda Sociale.

#### **NR 2 - EX CONVENTINO**

Destinazione:

Circolo ricreativo ACLI e sale per associazioni. e della Delegazione A.V.I.S

Valutazione di strumentalità:

Si ritiene che il Circolo ACLI svolga una funzione coerente con i fini istituzionali del Comune ed in particolare abbia un ruolo aggregativo e ricreativo importante soprattutto per gli anziani della frazione. Tale relazione di strumentalità ha determinato l'affidamento della gestione.  
Si conferma, poi, la relazione di strumentalità per le sale da destinarsi a sedi delle Associazioni del Territorio.

#### **NR 3 – EX ECA**

Destinazione:

Sede Fondazione Musicale

Valutazione di strumentalità:

Si conferma la funzionalità degli immobili alla realizzazione dei fini culturali e sociali del Comune.

#### **NR 4 – NR 2 BILOCALI TAVORDO**

Destinazione:

Abitazione per persone in condizioni di disagio affidati in concessione all'Azienda Sociale CLV

Valutazione di strumentalità:

Si conferma la funzionalità degli immobili alla realizzazione dei fini sociali del Comune.

#### **NR 5 – EX LOCALI DIREZIONE DIDATTICA STATALE**

Destinazione:

Scuola dell'infanzia e di primo grado statale.

Valutazione di strumentalità:

Si conferma la funzionalità dell'immobile alla realizzazione dei fini socio-educativi dell'ente, anche con affidamento ad associazioni.

#### **NR 6 – ISTITUTO COMPRENSIVO STATALE "G. DELLA PORTA" - PALESTRA SEMINTERRATA**

Destinazione:

Palestra per la scuola primaria Bianchi Livia Bruna ed associazioni sportive.

Valutazione di strumentalità:

Si conferma la funzionalità dell'immobile alla realizzazione dei fini socio-educativi e sportivi dell'ente.

#### **NR 7 – SEMINTERRATO DIREZIONE DIDATTICA STATALE (Scuola Primaria Bianchi Livia Bruna)**

Destinazione:

Magazzino comunale.

Valutazione di strumentalità:

Si conferma la funzionalità dell'immobile alla realizzazione dei fini istituzionali.

#### **NR 8 – ISTITUTO COMPRENSIVO STATALE "G. DELLA PORTA"**

Destinazione:

Sede Scuola secondaria di primo grado

Valutazione di strumentalità:

Si conferma la funzionalità dell'immobile alla realizzazione dei fini socio-educativi dell'ente.

#### **NR 9 – SEMINTERRATO ISTITUTO COMPRENSIVO**

Destinazione:

Sede Croce Azzurra

Valutazione di strumentalità:

Si conferma la funzionalità dell'immobile alla realizzazione dei fini sociali e sanitari attraverso l'Associazione cui è affidato.

#### **NR 10 – SEMINTERRATO ISTITUTO COMPRENSIVO**

Destinazione:

Mensa scolastica

Valutazione di strumentalità:

Si conferma la funzionalità dell'immobile alla realizzazione dei fini sociali attraverso l'Ente cui è affidato.

#### **NR 11 – TERZO PIANO ISTITUTO COMPRENSIVO- SEDE DISTACCATA ISTITUTO E. VANONI**

Destinazione:

Scuola secondaria di secondo grado

Valutazione di strumentalità:

Si conferma la funzionalità dell'immobile alla realizzazione dei fini culturali attraverso l'Ente cui è affidato.

#### **NR 12 – SEDE DISTACCATA ISTITUTO E. VANONI**

##### Destinazione:

Scuola secondaria di secondo grado.

##### Valutazione di strumentalità:

Si conferma la funzionalità dell'immobile alla realizzazione dei fini socio-educativi attraverso l'Ente cui è affidato.

#### **NR 13 – MUNICIPIO**

##### Destinazione:

sede Comunale.

##### Valutazione di strumentalità:

Si conferma la funzionalità dell'immobile alla realizzazione dei fini istituzionali.

#### **NR 14 – SEDE ASST LARIANA E ATS DISTRETTO VETERINARIO**

##### Destinazione:

Sede ATS Insubria e Distretto Veterinario

##### Valutazione di strumentalità:

Si conferma la funzionalità dell'immobile alla realizzazione dei fini sociali e sanitari attraverso l'Ente cui è affidato

#### **NR 15 – SEMINTERRATO IMMOBILE DI VIA AVANZONE**

##### Destinazione:

Sede Filarmonica S.Cecilia

##### Valutazione di strumentalità:

Si conferma la funzionalità dell'immobile alla realizzazione dei fini culturali attraverso l'Associazione cui è affidato.

#### **NR 16 – IMMOBILI ANNESSI AL CENTRO CIVICO**

##### Destinazione:

In concessione all'Associazione Pro Loco

##### Valutazione di strumentalità:

Si conferma la funzionalità dell'immobile alla realizzazione dei fini sociali e culturali attraverso l'Associazione cui sono affidati.

#### **NR 17 – EX SEDE COMUNITÀ MONTANA E SCUOLA DELL'INFANZIA**

##### Destinazione:

Uffici Comunali (Polizia Locale), Sede Circolo Anziani e Ufficio Veterinari ATS

##### Valutazione di strumentalità:

Cambio di destinazione essendo venuto meno l'interesse al mantenimento della Scuola a seguito della realizzazione del nuovo plesso scolastico e dell'unificazione di tutta la struttura scolastiche in un unico polo.

Mantenimento della relazione di strumentalità con le funzioni istituzionali del Comune ed in particolare come sede di uffici.

Relativamente ai locali in cui si trova la sede del Circolo Anziani si conferma la funzionalità dell'immobile alla realizzazione dei fini sociali attraverso l'Associazione cui è affidato.

#### **NR 18 – CENTRO CIVICO COMUNALE**

Destinazione:

Uffici Comunali (Biblioteca), sale associazioni, sala pubblica per riunioni.

Valutazione di strumentalità:

Relativamente ai locali dati in Concessione si conferma la funzionalità dell'immobile alla realizzazione dei fini sociali attraverso le Associazioni cui sono affidati. Si conferma per le sale a disposizione dell'amministrazione la relazione di strumentalità.

#### **NR 19 – VILLA MARZORATI**

Destinazione:

Ex scuola dell'infanzia.

Valutazione di strumentalità:

Cambio di destinazione essendo venuto meno l'interesse al mantenimento della Scuola a seguito della realizzazione del nuovo plesso scolastico e dell'unificazione di tutta la struttura scolastiche in un unico polo.  
Mantenimento della relazione di strumentalità con le funzioni istituzionali del Comune.  
Il PGT ne prevede il recupero attraverso capitale privato.

#### **NR 20 – PALAZZETTO DELLO SPORT**

Destinazione:

Palazzetto Sportivo Comunale e servizi annessi

Valutazione di strumentalità:

Si conferma la funzionalità dell'immobile alla realizzazione dei fini sociali e ricreativi, attraverso l'associazione alla quale è affidato.

#### **NR 21 – CAMPO DI CALCIO "CARLO RUMI"**

Destinazione:

Campo di calcio, pista di atletica e servizi annessi

Valutazione di strumentalità:

Si conferma la funzionalità dell'immobile alla realizzazione dei fini sociali e ricreativi, attraverso l'associazione alla quale è affidato.

#### **NR 22– PALAZZETTO POLIVALENTE**

Destinazione:

Campo da tennis e basket co pavimentazione in play-it.

Valutazione di strumentalità:

Si conferma la funzionalità dell'immobile alla realizzazione dei fini sociali e ricreativi, attraverso l'associazione alla quale è affidato.

#### **NR 23 – PALESTRINA**

Destinazione:

Palestra Comunale

Valutazione di strumentalità:

Si conferma la funzionalità dell'immobile alla realizzazione alla realizzazione dei fini sociali e ricreativi.

**NR 24 – CAMPO CALCETTO (Sintetico verde)**

Destinazione:

Campo sportivo Comunale

Valutazione di strumentalità:

Si conferma la funzionalità dell'immobile alla realizzazione dei fini sociali e ricreativi, attraverso l'associazione alla quale è affidato.

**NR 25– CAMPO DA TENNIS (Terra rossa)**

Destinazione:

Campo da tennis Comunale

Valutazione di strumentalità:

Si conferma la funzionalità dell'immobile alla realizzazione dei fini sociali e ricreativi, attraverso l'associazione alla quale è affidato.

**NR 26 – BAR- PUBBLICO ESERCIZIO ALL'INTERNO DEL PALAZZETTO SPORTIVO**

Destinazione:

Bar – Pubblico Esercizio

Valutazione di strumentalità:

Si conferma la funzionalità dell'immobile alla realizzazione dei fini sociali e ricreativi

**NR 27– FABBRICATO (torretta) e AREA MAPP. 3457, CENSUARIO DI PORLEZZA**

Destinazione:

Centro Nautico Sportivo

Valutazione di strumentalità:

Si conferma la funzionalità dell'immobile alla realizzazione dei fini sociali attraverso l'Associazione cui è affidato in Concessione.

**NR 28 – EX SCUOLE DI CIMA – PIANO TERRA**

Destinazione:

Ufficio Postale

Valutazione di strumentalità:

Si conferma la strumentalità dell'immobile all'esercizio di funzioni istituzionali del Comune per l'importante servizio svolto nella frazione dall'Ente cui è affidato.

**NR 29 – EX SCUOLE DI CIMA – PRIMO PIANO**

Destinazione:

Sede Associazione ASD Aldo Meda Cima

Valutazione di strumentalità:

Si conferma la funzionalità dell'immobile alla realizzazione dei fini sociali attraverso l'Associazione cui è affidato in Concessione.

**NR 30 – EX SCUOLE DI CIMA – SECONDO PIANO**

Destinazione:

Deposito comunale

Valutazione di strumentalità:

Si conferma la funzionalità dell'immobile alla realizzazione dei fini istituzionali.

#### **NR 31– TERRENO IN FRAZIONE DI CIMA, MAPP. 428**

Destinazione:

Bosco

Valutazione di strumentalità:

Si conferma la relazione di strumentalità del terreno attraverso la concessione a terzi per gli interventi di manutenzione e valorizzazione, convenzione scaduta.

#### **NR 32 – NUOVA SCUOLA DELL’INFANZIA**

Destinazione:

Scuola dell’infanzia e Spazio Giochi/Nido

Valutazione di strumentalità:

Scuola dell’infanzia e Spazio Giochi/Nido, affidato all’Azienda Sociale CLV

#### **NR 33– CHIOSCO**

Destinazione:

Ufficio Servizi Turistici di base

Valutazione di strumentalità:

Immobile strumentale alla realizzazione di fini istituzionali sotto l’aspetto dell’informazione pubblica turistica.

#### **NR 34– CHIOSCO**

Destinazione:

Pubblico esercizio e servizi igienici pubblici

Valutazione di strumentalità:

Immobile strumentale adibito a pubblico esercizio con contratto di affitto per l’attività di chiosco/bar e il mantenimento dell’apertura al pubblico dei servizi igienici esterni.

#### **NR 35 – FASCIA A LAGO “PORTO LETIZIA”**

Destinazione:

**Parco ed opere pubbliche.**

Valutazione di strumentalità:

Immobili nel possesso della Soc. Morganite srl in quanto strumentali alla realizzazione di opere di urbanizzazione secondaria previste dalle convenzioni urbanistiche sottoscritte tra il Comune di Porlezza e la Soc. Morganite srl Rep. nr 1177 dell' 8/6/2001 e Rep. nr 1297 dell' 8/8/2008:

-parco pubblico;

-pista ciclopeditonale;

-lido comunale;

#### **NR 36 - AREE STANDARD PA 14-AGRIA**

Destinazione:

Parcheggi e relativi spazi di manovra, marciapiede ed area attrezzata a verde.

Valutazione di strumentalità:

Aree gravate da servitù a favore della Giardelli Costruzioni S.p.A. per l’esecuzione delle opere di urbanizzazione previste dalla Convenzione Urbanistica Rep. nr 79919-Raccolta nr 10883 del 3/6/2009 a rogito del dott. Stefano Leoni-Notaio:

-parcheggio pubblico;

- spazi di manovra a servizio dei parcheggi;
- area attrezzata a verde pubblico;
- marciapiede sulla Via Frabscha.

**NR 37 – MAPP. 1640-1641-1647-2331-2921, CENSUARIO DI PORLEZZA**

Destinazione:

Area sulla quale è stata realizzata una piattaforma ecologica nella quale sono dislocate attrezzature fisse e mobili atte a consentire le operazioni di compattazione e/o stoccaggio dei rifiuti.

Valutazione di strumentalità:

Si conferma la relazione di strumentalità dell'immobile all'esercizio di funzioni istituzionali del Comune, attraverso la concessione alla Comunità Montana VLC.

**NR 38– NUOVO IMPIANTO NATATORIO**

Destinazione:

Nuova piscina comunale

Valutazione di strumentalità:

Si conferma la funzionalità dell'immobile alla realizzazione alla realizzazione dei fini sociali e ricreativi.

**NR 39 - TORRI FARO DEL CAMPO SPORTIVO COMUNALE "CARLO RUMI"**

Destinazione:

Torri faro del campo sportivo Comunale "Carlo Rumi"

Valutazione di strumentalità:

Data la loro ubicazione ed altezza sono idonee alla concessione di ospitalità per posa di impianti WI-FI anche da parte di Privati.

**NR 40 - Mapp. 5205- 5207- 5210-5211-5213, Via Caduti in Guerra**

Destinazione:

Posteggio.

Valutazione di strumentalità:

Aree adibite a parcheggio pubblico con balconata e sottostrutture predisposte per la futura realizzazione di posti auto coperti;

**NR 41 - Mapp. 1656 Via Osteno**

Destinazione:

Terreno

Valutazione di strumentalità:

Si conferma la funzionalità dell'immobile per la futura realizzazione di una nuova elisuperficie a servizio della collettività;

**NR 42 - Mapp. 1536- 3996- 3997- 4762 (in parte) Via Osteno**

Destinazione:

Terreni

Valutazione di strumentalità:

Si conferma la funzionalità dell'immobile per la futura realizzazione di una nuova strada di accesso polo scolastico;

**NR 43 - Mapp. 3093 sub. 701- 2260, Via Garibaldi**

Destinazione:

Terreni

Valutazione di strumentalità:

Si conferma la funzionalità dell'immobile con il mantenimento dell'attuale destinazione con uso piazza pubblica;

**NR 44 – NUOVA SCUOLA PRIMARIA DELL'ISTITUTO COMPRENSIVO STATALE "G. DELLA PORTA"**

Destinazione:

Nuova Scuola primaria Bianchi Livia Bruna

Valutazione di strumentalità:

Si conferma la funzionalità dell'immobile alla realizzazione dei fini socio-educativi dell'ente.

**NR 45– STRUTTURA GEODETICA POLO SCOLASTICO**

Destinazione:

Struttura geodetica ad uso Planetario e per proiezioni a scopo culturale

Valutazione di strumentalità:

Si conferma la funzionalità dell'immobile alla realizzazione alla realizzazione dei fini sociali e ricreativi.

**NR 46– NUOVI CAMPI DA PADEL COPERTI (parte mapp. 4760)**

Destinazione:

N. 3 Campi da Padel Comunali

Valutazione di strumentalità:

Si conferma la funzionalità dell'immobile alla realizzazione alla realizzazione dei fini sociali e ricreativi.

**NR 47 - Mapp. 2204- 2365-2366- 2221 Via Ceresio**

Destinazione:

Strada e posteggi P.L. Agria

Valutazione di strumentalità:

Si conferma la funzionalità dell'immobile con il mantenimento dell'attuale destinazione ad uso strada e posteggi di uso pubblico a servizio delle abitazioni del PL;

**NR 48– AREA FITNESS PRESSO IMPIANTO NATATORIO**

Destinazione:

Area fitness, palestra all'aperto

Valutazione di strumentalità:

Si conferma la funzionalità dell'immobile alla realizzazione alla realizzazione dei fini sociali e ricreativi.

**NR 49 - Mapp. 1514-1515-4760 (in parte libero) - 4794 Via dei Mazzi**

Destinazione:

Terreni

Valutazione di strumentalità:

Si conferma la funzionalità dell'immobile per la futura realizzazione di opere a servizio della collettività

**NR 49- FABBRICATO SITO IN VIA COLOMBAIO MAPPALE 33 SUB 3**

**Destinazione:**

Da definire

Valutazione di strumentalità:

Si conferma la funzionalità dell'immobile alla realizzazione dei fini sociali e ricreativi.

MATTEO  
FALCHI

21.07.2026

10:05:44

GMT+02:00





# COMUNE DI PORLEZZA

## Provincia di Como

Via Garibaldi, 66 – 22018 Porlezza (CO)

Tel. 0344/61105 – 0344/61733

www.comune.porlezza.co.it

### - UFFICIO TECNICO -

Lavori.pubblici@comune.porlezza.co.it

Tel. 0344/61105 int. 2 - Fax 0344/72675

### Allegato "B"

## ELENCO BENI NON STRUMENTALI 2027

ex art. 58 del Decreto Legge 25.6.2008 n. 112 convertito nella L. 6.8.2008 n. 133

| NUMERO ORDINE | INDIVIDUAZIONE IMMOBILE                                               | DESTINAZIONE                                                                                             | UBICAZIONE           | INTERVENTO PREVISTO                                             | VALORIZZAZIONE                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|---------------|-----------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|-----------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1             | Locale in Via Ceresio (Villa Frigerio)                                | Ufficio/Magazzino/Deposito                                                                               | Via Ceresio 2/A      | Magazzino del Chiosco                                           | Funzionalmente connesso al Chiosco (D.G.C. nr 83 in data 11/10/2019)                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| 2             | Edificio adibito a bagno pubblico al mapp. 283, censuario di Porlezza | Servizi igienici pubblici                                                                                | Via Avanzone         | Annessione a proprietà privata                                  | Alienazione previa perizia di stima e solo a seguito della variante al PGT vigente.                                                                                                                                                                                                                                                  |
| 3             | Reliquato di sentiero comunale                                        | Area di circa mq 70, classificata per il PGT vigente in zona AG3-aree agricole                           | Via XXV Aprile       | Annessione a proprietà privata                                  | Alienazione previa perizia di stima                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| 4             | Mapp. 3474, Censuario di Porlezza                                     | Area di circa mq 540, classificata per il PGT vigente in zona T1-Tessuto urbano saturo AG3-aree agricole | Via ai Monti di Palo | Annessione a Proprietà Privata e confinante con strada pubblica | Alienazione di porzione, previa perizia di stima e fatta salva la correzione dell'errore materiale sul PGT che lo identifica come porzione di strada.<br>La stima dovrà tenere conto dell'utilità conseguita dall'acquirente –anche in ragione della localizzazione e della pregevole veduta- e del conseguente sacrificio pubblico. |

#### **NR 1 – CHIOSCO**

Destinazione:

Pubblico esercizio e servizi igienici pubblici

Valutazione:

Non strumentale alla realizzazione di fini istituzionali.

Valorizzazione attraverso contratto di affitto di azienda con un canone non inferiore a 9.600,00= annui (oltre I.V.A. come per legge), con il mantenimento dell'apertura al pubblico dei servizi igienici esterni.

#### **NR 2 – LOCALE IN VIA CERESIO (Villa Frigerio)**

Destinazione:

Ufficio e/o Magazzino e/o Deposito

Valutazione di strumentalità:

Funzionalmente connesso al Chiosco con Pubblico esercizio di Lungolago Matteotti

#### **NR 3 – BAGNI PUBBLICI VIA AVANZONE**

Destinazione:

Servizi igienici pubblici dismessi

Valutazione:

Non strumentale alla realizzazione di fini istituzionali.

Trattasi di fabbricato ad usi servizi igienici pubblici in disuso, insistente sul mappale 283.

Si prevede l'alienazione previa perizia di stima e solo a seguito della variante al PGT vigente.

#### **NR 4 – RELIQUATO DI SENTIERO COMUNALE**

Destinazione:

Reliquato di sentiero comunale

Valutazione:

Non strumentale ai fini istituzionali.

Trattasi di piccolo reliquato di sentiero comunale in frazione Cima.

Si prevede l'alienazione previa perizia di stima.

#### **NR 5 – MAPP. 3474, CENSUARIO DI PORLEZZA**

Destinazione:

Terreno edificabile, T1-Tessuto urbano saturo AG3-aree agricole

Valutazione:

Non strumentale ai fini istituzionali.

Trattasi di area edificabile di circa 540 mq, incolta limitrofa a via a Monti di Palo.

Si prevede l'alienazione di porzione, previa perizia di stima

La stima dovrà tenere conto dell'utilità conseguita dall'acquirente –anche in ragione della localizzazione e della pregevole veduta e del conseguente sacrificio pubblico.

MATTEO  
FALCHI  
21.07.2026  
10:05:44  
GMT+02:00





| Titolo II - Spese in conto capitale                   |                                                                                 |              |                  |                           |               |         |                           |              |                                     |            |                      |              |                      |            |              |
|-------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------|--------------|------------------|---------------------------|---------------|---------|---------------------------|--------------|-------------------------------------|------------|----------------------|--------------|----------------------|------------|--------------|
| Peg.                                                  | Oggetto                                                                         | Importo      | Avanzo Economico | Avanzo di Amministrazione | ENTRATE       |         |                           |              |                                     |            |                      |              | Contributi vari Enti | Quadratura |              |
|                                                       |                                                                                 |              |                  |                           | Altre Entrate |         | Entrate fondi frontaliari |              | Entrate per concessioni a edificare |            | Contributi vari Enti |              |                      |            |              |
|                                                       |                                                                                 |              |                  |                           | Pari.         | Importo | Pari.                     | Importo      | Note                                | Pari.      | Importo              | Note         |                      |            | Pari.        |
| 1985.0                                                | Restituzione contributi urbanizzazione-imprese                                  | 10.000,00    |                  |                           |               |         |                           |              |                                     |            |                      |              |                      |            |              |
| 1985.1                                                | Restituzione contributi urbanizzazione famiglie                                 | 10.000,00    |                  |                           |               |         |                           |              |                                     |            |                      | 878          | 10.000,00            |            | 10.000,00    |
| 2020.0                                                | Manutenzione straordinari fabbricati comunali - USO COMMERCIALE                 | 1.000,00     |                  |                           |               |         |                           | 1.000,00     |                                     |            |                      |              | 878                  | 10.000,00  |              |
| 2020.2                                                | Manutenzione straordinari fabbricati comunali - USO SCOLASTICO                  | 150.000,00   |                  |                           |               |         |                           |              | 883                                 | 150.000,00 |                      |              |                      |            | 150.000,00   |
| 2020.1                                                | Manutenzione straordinari fabbricati comunali - USO STRUMENTALE                 | 100.000,00   |                  |                           |               |         |                           |              | 883                                 | 100.000,00 |                      |              |                      |            | 100.000,00   |
| 2174.0                                                | Incarichi professionali esterni per progettazioni e consulenze                  | 125.000,00   |                  |                           |               |         |                           |              | 883                                 | 125.000,00 |                      |              |                      |            | 125.000,00   |
| 3650.1                                                | Fornitura e posa in opera cellette ossario e cinerarie del cimitero di Porlezza | 50.000,00    |                  |                           |               |         |                           |              | 883                                 | 50.000,00  |                      |              |                      |            | 50.000,00    |
| 3250.0                                                | Abbatimento barriere architettoniche                                            | 2.500,00     |                  |                           |               |         |                           |              | 883                                 | 0,00       |                      | 2.500,00     |                      |            | 2.500,00     |
| 3300.0                                                | Quota oneri urbanizzazione secondaria                                           | 1.500,00     |                  |                           |               |         |                           |              | 883                                 | 0,00       |                      | 1.500,00     |                      |            | 1.500,00     |
| 3500.0                                                | Manutenzione straordinaria parchi e giardini                                    | 50.000,00    |                  |                           |               |         |                           |              | 883                                 | 50.000,00  |                      |              |                      |            | 50.000,00    |
| 3497.0                                                | Interventi per attenuazione rischio idrogeologico                               | 150.000,00   |                  |                           |               |         |                           |              | 883                                 | 150.000,00 |                      |              |                      |            | 150.000,00   |
| 3010                                                  | Asfaltature                                                                     | 80.000,00    |                  |                           |               |         |                           |              | 883                                 | 80.000,00  |                      |              |                      |            | 80.000,00    |
| 2900.0                                                | Costruzione e manutenzione di strade e piazze comunali                          | 85.000,00    |                  |                           |               |         |                           |              | 883                                 | 85.000,00  |                      |              |                      |            | 85.000,00    |
| 3510                                                  | Acquisto e manutenzione straordinaria arredi urbani                             | 50.000,00    |                  |                           |               |         |                           |              | 883                                 | 50.000,00  |                      |              |                      |            | 50.000,00    |
| 2780                                                  | Manutenzione straordinaria impianti sportivi comunali                           | 70.000,00    |                  |                           |               |         |                           |              | 883                                 | 70.000,00  |                      |              |                      |            | 70.000,00    |
| 2400                                                  | Realizzazione impianto di videosorveglianza                                     | 40.000,00    |                  |                           |               |         |                           |              | 883                                 | 40.000,00  |                      |              |                      |            | 40.000,00    |
| 3152                                                  | Riqualificazione impianti di illuminazione pubblica                             | 70.000,00    |                  |                           |               |         |                           |              | 883                                 | 70.000,00  |                      |              |                      |            | 70.000,00    |
| TOTALE €                                              |                                                                                 | 1.045.000,00 | 0,00             | 0,00                      |               |         |                           | 1.000,00     |                                     | 0,00       |                      | 24.000,00    | 0,00                 | 0,00       | 1.045.000,00 |
| Totale entrate che finanziano spese in conto capitale |                                                                                 |              |                  |                           |               |         |                           | 1.045.000,00 |                                     |            |                      | 1.020.000,00 |                      |            | 1.045.000,00 |
| DA APPLICARE ALLA PARTE CORRENTE                      |                                                                                 |              |                  |                           |               |         |                           |              |                                     |            |                      |              |                      |            |              |
| ONERI                                                 |                                                                                 | 0,00         |                  |                           |               |         |                           |              |                                     |            |                      |              |                      |            |              |
| FRONTALIERI                                           |                                                                                 | 634.000,00   |                  | 634.000,00                |               |         |                           | 1.664.000,00 |                                     |            |                      |              |                      |            |              |
| TOTALE                                                |                                                                                 | 634.000,00   | 0,00             | 634.000,00                |               |         |                           |              |                                     |            |                      |              |                      |            |              |

SCHEDA A : PROGRAMMA TRIENNALE DEI LAVORI PUBBLICI 2027/2029  
DELL'AMMINISTRAZIONE COMUNE DI PORLEZZA

QUADRO DELLE RISORSE NECESSARIE ALLA REALIZZAZIONE DEL PROGRAMMA

| TIPOLOGIA RISORSE                                                                                                                                             | Arco temporale di validità del programma |              |            | Importo Totale (2) |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|--------------|------------|--------------------|
|                                                                                                                                                               | Disponibilità finanziaria (1)            |              |            |                    |
|                                                                                                                                                               | Primo anno                               | Secondo anno | Terzo anno |                    |
| RISORSE DERIVANTI DA ENTRATE AVENTI DESTINAZIONE VINCOLATA PER LEGGE                                                                                          | 0,00                                     | 1.810.000,00 | 0,00       | 1.810.000,00       |
| RISORSE DERIVANTI DA ENTRATE ACQUISITE MEDIANTE CONTRAZIONE DI MUTUO                                                                                          | 0,00                                     | 0,00         | 0,00       | 0,00               |
| RISORSE ACQUISITE MEDIANTE APPORTI DI CAPITALI PRIVATI                                                                                                        | 0,00                                     | 0,00         | 0,00       | 0,00               |
| STANZIAMENTI DI BILANCIO                                                                                                                                      | 120.000,00                               | 0,00         | 0,00       | 120.000,00         |
| FINANZIAMENTI ACQUISIBILI AI SENSI DELL'ARTICOLO 3 DEL DECRETO-LEGGE 31 OTTOBRE 1990, N.310, CONVERTITO CON MODIFICAZIONI DALLA LEGGE 22 DICEMBRE 1990, N.403 | 0,00                                     | 0,00         | 0,00       | 0,00               |
| RISORSE DERIVANTI DA TRASFERIMENTO DI IMMOBILI                                                                                                                | 0,00                                     | 0,00         | 0,00       | 0,00               |
| ALTRA TIPOLOGIA                                                                                                                                               | 0,00                                     | 0,00         | 0,00       | 0,00               |
| Totale                                                                                                                                                        | 120.000,00                               | 1.810.000,00 | 0,00       | 1.930.000,00       |

MATTEO  
FALCHI  
21.07.2026  
11:23:42  
GMT+02:00

Il referente del programma  
FALCHI MATTEO

Note:  
1) I dati del quadro delle risorse sono calcolati come somma delle informazioni elementari relative a ciascun intervento di cui alla scheda D. Dette informazioni sono acquisite dal sistema (software) e rese disponibili in banca dati ma non visualizzate nel programma

2) L'importo totale delle risorse necessarie alla realizzazione del programma triennale è calcolato come somma delle tre annualità



SCHEDA C : PROGRAMMA TRIENNALE DEI LAVORI PUBBLICI 2027/2029  
DELL'AMMINISTRAZIONE COMUNE DI PORLEZZA

ELENCO DEGLI IMMOBILI DISPONIBILI

| Codice univoco immobile (1) | Riferimento CUP intervento (2) | Riferimento CUP Opera incompiuta (3) | Descrizione immobile | Codice Intat |      |     | Cessione o trasferimento immobile a cui art.202 comma 1 lett.a) e all'1.5 del regolamento 4 del codice (tabella C.1) | Caucesi in possesso di godimento, contributo (tabella C.2) | Già inclusa in programma di cui art.202 comma 1 lett.a) e all'1.5 del regolamento 4 del codice (tabella C.3) | Tipo disponibilità se derivata da opera incompiuta di cui si è dichiarata l'insostenibilità (Tabella C.4) | Valore Stimato (4) |              |            |
|-----------------------------|--------------------------------|--------------------------------------|----------------------|--------------|------|-----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------|------------|
|                             |                                |                                      |                      | Reg          | Prov | Com |                                                                                                                      |                                                            |                                                                                                              |                                                                                                           | Primo anno         | Secondo anno | Terzo anno |
|                             |                                |                                      |                      |              |      |     |                                                                                                                      |                                                            |                                                                                                              |                                                                                                           |                    |              |            |

Il referente del programma  
FALCHI MATTEO

MATTEO

FALCHI

21.07.2026

11:23:42

GMT+02:00



1) Codice obbligatorio: "I" + numero immobile + cf amministrazione + prima annualità del primo programma nel quale l'immobile è stato inserito + progressivo di 5 cifre  
2) Codice CUP dell'intervento (nel caso in cui il CUP non sia previsto obbligatoriamente) al quale la cessione dell'immobile è associata, non indicare alcun codice nel caso in cui si proponga la semplice alienazione o cessione di opera incompiuta non concessa alla realizzazione di un intervento  
3) Annotazioni con il quale l'immobile contribuirà a finanziare l'intervento, ovvero il valore dell'immobile da trasferire (qualora parziale, quello relativo alla quota parte oggetto di cessione o trasferimento) o il valore del titolo di godimento oggetto di cessione

tabella C.1

no

patrimonio

totale

tabella C.2

no

cessione

si, in diritto di godimento, a titolo di contributo, la cui utilizzazione sia strumentale

tecnicamente concessa all'opera da affidare in concessione

tabella C.3

no

si, come valorizzazione

si, come alienazione

tabella C.4

si, dalla titolarità dell'opera ad altro ente pubblico

cessione della titolarità dell'opera a soggetto esercente una funzione pubblica

vendita al mercato privato

disponibile come fonte di finanziamento per la realizzazione di un intervento ai sensi dell'art.3 comma 4 dell'Allegato I.5 al D.Lgs. 36/2023

SCHEDA D : PROGRAMMA TRIENNALE DEI LAVORI PUBBLICI 2027/2029  
DELL'AMMINISTRAZIONE COMUNE DI PORLEZZA

ELENCO DEGLI INTERVENTI DEL PROGRAMMA

| Codice Intervento Unico o CUP (1) | Cod. Int. Amm. o CUP (2) | Codice CUP (3) | Annualità nella quale si prevede di dare avvio alla procedura di affidamento o | RUP | Lavoro finanziato da (5) | Lavoro coperto o (6) | Codice Isat |  |  | Localizzazione (tabella D.1) | Tipologia (tabella D.1) | Settore e sottosettore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore energetico e del settore |
|-----------------------------------|--------------------------|----------------|--------------------------------------------------------------------------------|-----|--------------------------|----------------------|-------------|--|--|------------------------------|-------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|-----------------------------------|--------------------------|----------------|--------------------------------------------------------------------------------|-----|--------------------------|----------------------|-------------|--|--|------------------------------|-------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

Il referente del programma  
FALCHI MATTEO

MATTEO  
FALCHI  
21.07.2026  
11:23:42  
GMT+02:00



[illegible]

Abella D. I  
Sistema CUP codice realizzazione di lavori pubblici (opere e impiantistica)  
63= realizzazione di lavori pubblici (opere e impiantistica)

Modello D.2  
 fr. Classificazione Sistema CUP codice settore e sottosettore intervento

111

finanza di progetto  
concessione di costruzione e gestione

SCHEDA E : PROGRAMMA TRIENNALE DEI LAVORI PUBBLICI 2027/2029  
DELL'AMMINISTRAZIONE COMUNE DI PORLEZZA

INTERVENTI RICOMPRESI NELL'ELENCO ANNUALE

| Codice Unico Intervento<br>- CUI | CUP (*)        | Descrizione<br>dell'intervento                               | Responsabile<br>Unico del<br>Progetto (*) | Importo annuallia | Importo    | Finalità<br>(Tabella E.1) | Indice di<br>priorità (*)<br>(tabella D.3) | Verifica vincoli | Uscite di<br>progettazione<br>(Tabella E.2)                                   | CENTRALE DI COMMITTEENZA, SOGGETTO AGGREGATORE O STAZIONE APPALTANTE<br>QUALIFICATA ALLA QUALE SI INTENDE RICORRERE PER LA PROCEDURA DI<br>AFFIDAMENTO | Codice di Gara<br>(CIG)<br>dell'eventuale<br>accordo quadro o<br>contrattato<br>(2) | Intervento<br>aggiunto o<br>variano a seguito<br>di modifica<br>progettuale (*)<br>(Tabella D.5) |
|----------------------------------|----------------|--------------------------------------------------------------|-------------------------------------------|-------------------|------------|---------------------------|--------------------------------------------|------------------|-------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|
| L0854235013920270006             | U7112090100009 | RIQUALIFICAZIONE<br>IMPIANTI DI<br>ILLUMINAZIONE<br>PUBBLICA | FALCHI MATTEO                             | 120.000,00        | 120.000,00 | INCREMENTO<br>DI SERVIZIO | PRIORITA' MEDIA                            | SI               | PROGETTO DI<br>FATTIBILITA'<br>TECNICO,<br>ECONOMICO<br>E DOCUMENTO<br>FINALE | codice AUSA                                                                                                                                            |                                                                                     |                                                                                                  |

Il referente del programma  
FALCHI MATTEO  
FALCHI  
21.07.2026  
11:23:42  
GMT+02:00

\*) Si rimanda alla sede corrispondenti della scheda P.  
\*) Indica il livello di progettazione cui si riferisce il codice.  
\*) Riporta il Codice CIG dell'accordo quadro e della convenzione alla quale si intende eventualmente aderire qualora lo stesso sia già disponibile e se no sia verificata la coerenza

- 1) - Affidamento a esecuzione
- 2) - Affidamento a esecuzione
- 3) - Affidamento a esecuzione
- 4) - Affidamento a esecuzione
- 5) - Affidamento a esecuzione
- 6) - Affidamento a esecuzione
- 7) - Affidamento a esecuzione
- 8) - Affidamento a esecuzione
- 9) - Affidamento a esecuzione
- 10) - Affidamento a esecuzione
- 11) - Affidamento a esecuzione
- 12) - Affidamento a esecuzione
- 13) - Affidamento a esecuzione
- 14) - Affidamento a esecuzione
- 15) - Affidamento a esecuzione
- 16) - Affidamento a esecuzione
- 17) - Affidamento a esecuzione
- 18) - Affidamento a esecuzione
- 19) - Affidamento a esecuzione
- 20) - Affidamento a esecuzione
- 21) - Affidamento a esecuzione
- 22) - Affidamento a esecuzione
- 23) - Affidamento a esecuzione
- 24) - Affidamento a esecuzione
- 25) - Affidamento a esecuzione
- 26) - Affidamento a esecuzione
- 27) - Affidamento a esecuzione
- 28) - Affidamento a esecuzione
- 29) - Affidamento a esecuzione
- 30) - Affidamento a esecuzione
- 31) - Affidamento a esecuzione
- 32) - Affidamento a esecuzione
- 33) - Affidamento a esecuzione
- 34) - Affidamento a esecuzione
- 35) - Affidamento a esecuzione
- 36) - Affidamento a esecuzione
- 37) - Affidamento a esecuzione
- 38) - Affidamento a esecuzione
- 39) - Affidamento a esecuzione
- 40) - Affidamento a esecuzione
- 41) - Affidamento a esecuzione
- 42) - Affidamento a esecuzione
- 43) - Affidamento a esecuzione
- 44) - Affidamento a esecuzione
- 45) - Affidamento a esecuzione
- 46) - Affidamento a esecuzione
- 47) - Affidamento a esecuzione
- 48) - Affidamento a esecuzione
- 49) - Affidamento a esecuzione
- 50) - Affidamento a esecuzione
- 51) - Affidamento a esecuzione
- 52) - Affidamento a esecuzione
- 53) - Affidamento a esecuzione
- 54) - Affidamento a esecuzione
- 55) - Affidamento a esecuzione
- 56) - Affidamento a esecuzione
- 57) - Affidamento a esecuzione
- 58) - Affidamento a esecuzione
- 59) - Affidamento a esecuzione
- 60) - Affidamento a esecuzione
- 61) - Affidamento a esecuzione
- 62) - Affidamento a esecuzione
- 63) - Affidamento a esecuzione
- 64) - Affidamento a esecuzione
- 65) - Affidamento a esecuzione
- 66) - Affidamento a esecuzione
- 67) - Affidamento a esecuzione
- 68) - Affidamento a esecuzione
- 69) - Affidamento a esecuzione
- 70) - Affidamento a esecuzione
- 71) - Affidamento a esecuzione
- 72) - Affidamento a esecuzione
- 73) - Affidamento a esecuzione
- 74) - Affidamento a esecuzione
- 75) - Affidamento a esecuzione
- 76) - Affidamento a esecuzione
- 77) - Affidamento a esecuzione
- 78) - Affidamento a esecuzione
- 79) - Affidamento a esecuzione
- 80) - Affidamento a esecuzione
- 81) - Affidamento a esecuzione
- 82) - Affidamento a esecuzione
- 83) - Affidamento a esecuzione
- 84) - Affidamento a esecuzione
- 85) - Affidamento a esecuzione
- 86) - Affidamento a esecuzione
- 87) - Affidamento a esecuzione
- 88) - Affidamento a esecuzione
- 89) - Affidamento a esecuzione
- 90) - Affidamento a esecuzione
- 91) - Affidamento a esecuzione
- 92) - Affidamento a esecuzione
- 93) - Affidamento a esecuzione
- 94) - Affidamento a esecuzione
- 95) - Affidamento a esecuzione
- 96) - Affidamento a esecuzione
- 97) - Affidamento a esecuzione
- 98) - Affidamento a esecuzione
- 99) - Affidamento a esecuzione
- 100) - Affidamento a esecuzione

Tabella F.2  
Documento di fattibilità delle alternative progettuali  
Progetto di fattibilità tecnico-economico  
Progetto di fattibilità tecnico-economico  
Progetto di fattibilità tecnico-economico

SCHEDA F : PROGRAMMA TRIENNALE DEI LAVORI PUBBLICI 2027/2029  
DELL'AMMINISTRAZIONE COMUNE DI PORLEZZA

ELENCO DEGLI INTERVENTI PRESENTI NELL'ELENCO ANNUALE DEL PRECEDENTE PROGRAMMA TRIENNALE E  
NON RIPROPOSTI E NON AVVIATI

| Codice Unico<br>Intervento -<br>CUI | CUP | Descrizione<br>dell'intervento | Importo intervento | Livello di priorità | Motivo per il quale<br>l'intervento non è<br>riproposto (1) |
|-------------------------------------|-----|--------------------------------|--------------------|---------------------|-------------------------------------------------------------|
|-------------------------------------|-----|--------------------------------|--------------------|---------------------|-------------------------------------------------------------|

Il referente del programma  
FALCHI MATTEO

MATTEO  
FALCHI  
21.07.2026  
11:23:42  
GMT+02:00

SCHEDA G: PROGRAMMA TRIENNALE DEGLI ACQUISTI DI BENI E SERVIZI 2027/2029  
DELL'AMMINISTRAZIONE COMUNE DI PORLEZZA

QUADRO DELLE RISORSE NECESSARIE ALLA REALIZZAZIONE DEL PROGRAMMA

| TIPOLOGIA RISORSE                                                                                                                                             | Arco temporale di validità del programma |              |            |              | Importo Totale (2) |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|--------------|------------|--------------|--------------------|
|                                                                                                                                                               | Disponibilità finanziaria (1)            |              |            |              |                    |
|                                                                                                                                                               | Primo anno                               | Secondo anno | Terzo anno |              |                    |
| RISORSE DERIVANTI DA ENTRATE AVENTI DESTINAZIONE VINCOLATA PER LEGGE                                                                                          | 0,00                                     | 0,00         | 0,00       | 0,00         |                    |
| RISORSE DERIVANTI DA ENTRATE ACQUISITE MEDIANTE CONTRAZIONE DI MUTUO                                                                                          | 0,00                                     | 0,00         | 0,00       | 0,00         |                    |
| RISORSE ACQUISITE MEDIANTE APPORTI DI CAPITALI PRIVATI                                                                                                        | 0,00                                     | 0,00         | 0,00       | 0,00         |                    |
| STANZIAMENTI DI BILANCIO                                                                                                                                      | 300.000,00                               | 670.000,00   | 670.000,00 | 1.640.000,00 |                    |
| FINANZIAMENTI ACQUISIBILI AI SENSI DELL'ARTICOLO 3 DEL DECRETO-LEGGE 31 OTTOBRE 1990, N.310, CONVERTITO CON MODIFICAZIONI DALLA LEGGE 22 DICEMBRE 1990, N.403 | 0,00                                     | 0,00         | 0,00       | 0,00         |                    |
| RISORSE DERIVANTI DA TRASFERIMENTO DI IMMOBILI                                                                                                                | 0,00                                     | 0,00         | 0,00       | 0,00         |                    |
| ALTRO                                                                                                                                                         | 0,00                                     | 0,00         | 0,00       | 0,00         |                    |
| Totale                                                                                                                                                        | 300.000,00                               | 670.000,00   | 670.000,00 | 1.640.000,00 |                    |

Il referente del programma  
FALCHI MATTEO

MATTEO  
FALCHI  
21.07.2026  
11:23:42  
GMT+02:00



**Note:**

- 1) I dati del quadro delle risorse sono calcolati come somma delle informazioni elementari relative a ciascun intervento di cui alla scheda H. Dette informazioni sono acquisite dal sistema (software) e rese disponibili in banca dati ma non visualizzate nel programma.
- 2) L'importo totale delle risorse necessarie alla realizzazione del programma triennale è calcolato come somma delle tre annualità.

SCHEDA H : PROGRAMMA TRIENNALE DEGLI ACQUISTI DI BENI E SERVIZI 2027/2029  
DELL'AMMINISTRAZIONE COMUNE DI PORLEZZA

ELENCO DEGLI ACQUISTI DEL PROGRAMMA

| Codice CUP (2) | Acquisto a rimpiego complessivo di un lotto funzionale di lavori, forniture e servizi (Tabella H.3/b) | CUI lavoro o servizio a cui si riferisce l'acquisto (1) | Lotto funzionale (4) | Ambito geografico di esecuzione dell'acquisto Codice NUTS | Settore CPV (5) | Descrizione dell'acquisto (Tabella H.1) | Livello di priorità (6) | Responsabile Unico del Progetto (7) | Durata del contratto (8) | L'acquisto è relativo a nuovo affidamento di contratto in essere (8) | STIMA DEI COSTI DELL'ACQUISTO (13) |              |            |                               |            |                                  | Codice di Classe dell'attività in cui si compone (14) | Appalto o servizio di cui si compone (15) | Acquisto a rimpiego complessivo di un lotto funzionale di lavori, forniture e servizi (Tabella H.3/b) |               |                         |
|----------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|----------------------|-----------------------------------------------------------|-----------------|-----------------------------------------|-------------------------|-------------------------------------|--------------------------|----------------------------------------------------------------------|------------------------------------|--------------|------------|-------------------------------|------------|----------------------------------|-------------------------------------------------------|-------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|-------------------------|
|                |                                                                                                       |                                                         |                      |                                                           |                 |                                         |                         |                                     |                          |                                                                      | Primo anno                         | Secondo anno | Terza anno | Costi in annualità successivi | Totale (9) | Apporto di capitale privato (10) |                                                       |                                           |                                                                                                       | denominazione |                         |
|                |                                                                                                       |                                                         |                      |                                                           |                 |                                         |                         |                                     |                          |                                                                      |                                    |              |            |                               |            | Importo                          |                                                       |                                           |                                                                                                       |               | Tipologia (Tabella H.1) |
| 2027           | NO                                                                                                    |                                                         | SI                   | ITC42                                                     | FORNITURE       | 0912000-7                               | PRIORITÀ MASSIMA        | FALCHI MATTEO                       | 12                       | SI                                                                   | 300.000,00                         | 300.000,00   | 0,00       | 900.000,00                    | 0,00       | 326120                           | CONSP SPA                                             |                                           |                                                                                                       |               |                         |
| 2028           | NO                                                                                                    |                                                         | SI                   | ITC42                                                     | FORNITURE       | 0931000-5                               | PRIORITÀ MASSIMA        | FALCHI MATTEO                       | 12                       | SI                                                                   | 0,00                               | 370.000,00   | 0,00       | 740.000,00                    | 0,00       | 226120                           | CONSP SPA                                             |                                           |                                                                                                       |               |                         |

SCHEDA I: PROGRAMMA TRIENNALE DEGLI ACQUISTI DI BENI E SERVIZI 2027/2029  
DELL'AMMINISTRAZIONE COMUNE DI PORLEZZA

ELENCO DEGLI ACQUISTI PRESENTI NELLA PRIMA ANNUALITA'  
DEL PRECEDENTE PROGRAMMA BIENNALE E NON RIPROPOSTI E NON AVVIATI

| Codice Unico Intervento<br>- CUI | CUP | Descrizione dell'acquisto | Importo acquisto | Livello di priorità | Motivo per il quale l'intervento non è<br>riproposto (1) |
|----------------------------------|-----|---------------------------|------------------|---------------------|----------------------------------------------------------|
|                                  |     |                           |                  |                     |                                                          |

Note:

1) breve descrizione dei motivi

Il referente del programma  
FALCHI MATTEO  
MATTEO  
FALCHI  
21.07.2026  
11:23:42  
GMT+02:00



## CONCLUSIONI

Il presente documento è redatto conformemente al D.Lgs. 23 giugno 2011, n.118 e s.m.i. e al Decreto interministeriale del 18 maggio 2018 emanato in attuazione all'art.1 comma 887 della Legge 27.12.2017, n.205 che prevede la redazione di un D.U.P. Semplificato per i comuni di popolazione inferiore ai 5.000 abitanti.

Il presente D.U.P. semplificato ha un periodo di valenza di tre anni decorrenti dal 1° gennaio 2027 e fino al 31 dicembre 2029.

Il documento, nei suoi aspetti programmatici e gestionali, è redatto conformemente agli indirizzi programmatici dell'attuale amministrazione.

In attesa di approvazione del disegno di legge di bilancio 2027 e delle misure in esso contenute, si è predisposto questo D.U.P. semplificato, a legislazione vigente,

Porlezza, lì 21/7/2026

IL SINDACO  
Erculiani rag. Sergio

