



COMUNE DI ALTAVALLE

PROVINCIA DI TRENTO

Piazza Chiesa, 2 – 38092 ALTAVALLE (TN)

C.F / P.IVA n. 02401930223 - tel. 0461-683029 fax 0461-680605

e-mail protocollo@comune.altavalle.tn.it

PEC: comune@pec.comune.altavalle.tn.it

Sito Internet: www.comune.altavalle.tn.it

NOTA DI AGGIORNAMENTO AL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE SEMPLIFICATO 2025-2026-2027.

PREMESSA

A partire dal 1° gennaio 2016 gli enti locali trentini applicano il D.lgs. 118/2011 e successive modificazioni ed integrazioni, con il quale viene riformato il sistema contabile nazionale per rendere i bilanci delle amministrazioni omogenei, confrontabili ed aggregabili e viene disciplinato, in particolare, nel principio contabile applicato della programmazione allegato n. 4/1, il ciclo della programmazione e della rendicontazione.

Vista la legge provinciale 09 dicembre 2015, n. 18: "Modificazioni della legge provinciale di contabilità 1979 e altre disposizioni di adeguamento dell'ordinamento provinciale e degli enti locali al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 (Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, o. 42), che, in attuazione dell'articolo 79 dello Statuto speciale e per coordinare l'ordinamento contabile dei comuni con l'ordinamento finanziario provinciale, anche in relazione a quanto disposto dall'articolo 10 (Armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio degli enti locali e dei loro enti ed organismi strumentali) della L.R. 03 agosto 2015, n. 22, dispone che gli enti locali e i loro enti e organismi strumentali applicano le disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio contenute nel titolo I del decreto legislativo n. 118 del 2011, nonché i relativi allegati, con il posticipo di un anno dei termini previsti dal medesimo decreto.

Preso atto che la L.P. 18/2015 rinvia in maniera esplicita al D.Lgs. 267/2000, come modificato dal D.Lgs. 118/2011, per quanto concerne l'applicazione, anche agli enti locali della Provincia di Trento, del principio applicato della programmazione di bilancio, e che in particolare gli artt. 49 e 50 della L.P. 18/2015 stabiliscono l'applicazione degli artt. 151 e 170 del D.Lgs. 267/2000 in materia di Documento unico di Programmazione (DUP).

Visto inoltre il comma 1 dell'art. 54 della legge provinciale sopracitata il quale prevede che "In relazione alla disciplina contenuta nel decreto legislativo n. 267 del 2000 richiamata da questa legge continuano ad applicarsi le corrispondenti norme dell'ordinamento regionale o provinciale."

Visto il T.U. delle leggi regionali sull'ordinamento contabile e finanziario nei comuni della Regione autonoma Trentino - Alto Adige approvato con D.P.G.R. 28 maggio 1999, n. 4/L., modificato con D.P.Reg. 01 febbraio 2005, n. 4/L.

Verificato, quindi, che a decorrere dal 2017:

- gli enti locali trentini adottano gli scherni di bilancio previsti dal comma 1 dell'art. 11 del D. Lgs. 118/2011 e ss.mm, i quali assumono valore a tutti gli effetti giuridici, anche con riguardo alla funzione autorizzatoria;
- che gli schemi armonizzati di cui all'allegato 9 del D.Lgs. 118/2011 prevedono la classificazione delle voci per missioni e programmi di cui agli articoli 13 e 14 del citato D. Lgs. 118/2011 e la reintroduzione della previsione di cassa, che costituisce limite ai pagamenti di spesa.

Visto che l'art. 50 della L.P. 18/2015 recepisce l'art. 151 del D.Lgs. 267/00 e ss.mm.ii., il quale fissa il termine di approvazione del bilancio al 31 dicembre, stabilendo che, "i termini di approvazione del bilancio stabiliti dall'articolo 151 possono essere rideterminati con l'accordo previsto dall'articolo 81 dello Statuto speciale e dall'articolo 18 del decreto legislativo 16 marzo 1992, o. 268 (Norme di attuazione dello statuto speciale per il Trentino-Alto Adige in materia di finanza regionale e provinciale)".

La riforma contabile è stata recepita a livello locale con la legge provinciale 9 dicembre 2015 n. 18, che ha introdotto molti articoli D lgs. 18 agosto 2000 n. 267 e s.m. (Testo unico degli enti locali - TUEL). In particolare l'art.151 del TUEL indica gli elementi a cui gli enti locali devono ispirare la propria gestione, con riferimento al Documento Unico di Programmazione (DUP), sulla cui base viene elaborato il bilancio di previsione finanziario. L'art. 170 del TUEL disciplina quindi il DUP, in sostituzione della Relazione Previsionale e Programmatica (RPP): tale strumento rappresenta la guida strategica e operativa degli enti locali e "consente di fronteggiare in modo permanente, sistematico e unitario le discontinuità ambientali e organizzative".

Vista la Legge Regionale 3 maggio 2018, n. 2 "Codice degli Enti Locali della Regione Autonoma Trentino Alto Adige".

Visto il DM 25 luglio 2023 il quale ha introdotto diverse modifiche al principio applicato della programmazione 4/1, allegato al D.lgs. 118/2011.

Il DUP costituisce, nel rispetto del principio del coordinamento e coerenza dei documenti di bilancio, il presupposto necessario di tutti gli altri documenti di programmazione.

Per gli enti con popolazione fino a 5.000 abitanti è consentita l'elaborazione di un DUP semplificato, il quale individua, in coerenza con il quadro normativo di riferimento e con gli obiettivi generali di finanza pubblica, tenendo conto della

situazione socio - economica del proprio territorio, le principali scelte che caratterizzano il programma dell'amministrazione da realizzare nel corso del mandato amministrativo e gli indirizzi generali di programmazione riferiti al periodo di mandato.

In particolare, il principio contabile applicato della programmazione fissa i seguenti indirizzi generali che sottendono la predisposizione del DUP e riguardano principalmente:

- l'organizzazione la modalità di gestione dei servizi pubblici ai cittadini, tenuto conto dei fabbisogni e dei costi standard e del ruolo degli eventuali organismi enti strumentali e società controllate e partecipate. Saranno definiti gli indirizzi generali sul ruolo degli organismi ed enti strumentali e società controllate e partecipate con riferimento anche alla loro situazione economica e finanziaria, agli obiettivi di servizio e gestionali che devono perseguire e alle procedure di controllo di competenza dell'ente;
- l'individuazione delle risorse e degli impieghi e la verifica della sostenibilità economico finanziaria attuale, anche in termini di equilibri finanziari del bilancio e della gestione.

Devono essere oggetto di specifico approfondimento almeno i seguenti aspetti relativamente ai quali saranno definiti appositi indirizzi generali con riferimento al periodo di mandato:

- gli investimenti e la realizzazione delle opere pubbliche con indicazione del fabbisogno in termini di spesa di investimento e dei riflessi per quanto riguarda la spesa corrente per ciascuno degli anni dell'arco temporale di riferimento;
- i programmi ed i progetti di investimento in corso di esecuzione e non ancora conclusi;
- i tributi e le tariffe dei servizi pubblici
- la spesa corrente con specifico riferimento alla gestione delle funzioni fondamentali anche con riferimento alla qualità servizio;
- l'analisi delle necessità finanziarie e strutturali per l'espletamento dei programmi compresi nelle varie missioni;
- la gestione del patrimonio;
- il reperimento e l'impiego di risorse straordinarie e in conto capitale;
- l'indebitamento con analisi della relativa sostenibilità e andamento tendenziale nel periodo di mandato;

- gli equilibri della situazione corrente e generali del bilancio ed i relativi equilibri in termini di cassa.
- disponibilità e 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.
- coerenza e compatibilità presente e futura con i vincoli di finanza pubblica.

Ogni anno sono verificati gli indirizzi generali e i contenuti della programmazione con particolare riferimento al reperimento e impiego delle risorse finanziarie e alla sostenibilità economico - finanziaria, come sopra esplicitati. A seguito della verifica è possibile operare motivatamente un aggiornamento degli indirizzi generali approvati.

Ai Comuni con popolazione fino a 2.000 abitanti è consentito di redigere il Documento Unico di Programmazione Semplificato (DUP) in forma ulteriormente semplificata attraverso l'illustrazione, delle spese programmate e delle entrate previste per il loro finanziamento, in parte corrente e in parte investimenti.

Il DUP semplificato viene strutturato come segue:

- **Analisi di contesto:** viene schematicamente rappresentata la situazione demografica, economica, sociale, patrimoniale attuale del comune.
- **Linee programmatiche di mandato:** vengono riassunte schematicamente le linee di mandato con considerazioni riguardo allo stato di attuazione dei programmi all'eventuale adeguamento e alle relative cause.
- **Indirizzi generali di programmazione:** vengono individuate le principali scelte di programmazione delle risorse, degli impieghi e la verifica della sostenibilità economico finanziaria attuale e prospettica, anche in termini di equilibri finanziari del bilancio e della gestione. Particolare riferimento viene dato agli organismi partecipati del comune.
- **Obiettivi operativi suddivisi per missioni e programmi:** attraverso l'analisi puntuale delle risorse e la loro allocazione vengono individuati gli obiettivi operativi da raggiungere nel corso del triennio.

Il DUP dovrà in ogni caso illustrare:

- l'organizzazione e la modalità di gestione dei servizi pubblici ai cittadini con particolare riferimento alle gestioni associate;
- la coerenza della programmazione con gli strumenti urbanistici vigenti;

- la politica tributaria e tariffaria;
- l'organizzazione dell'Ente e del suo personale;
- il piano degli investimenti ed il relativo finanziamento;
- il rispetto delle regole di finanza pubblica.

Il Comune di Altavalle, avente una popolazione inferiore a 2.000 abitanti (n. 1641 al 31.12.2023), ha elaborato il presente DUP nella forma ulteriormente semplificata.

Fasi di formazione del DUP e ad esso inerenti	Atti
Approvazione Bilancio di Previsione 2024-2026 e D.U.P.	Delibera consiliare n. 41 del 19/12/2023
Piano esecutivo di gestione 2024-2026	Delibera giuntale n. 193 del 28/12/2023
DUP 2025-2027	Delibera consiliare n. 34 del 29/10/2024
Approvazione salvaguardia equilibri di Bilancio 2024:	Delibera consiliare n. 19 del 24/07/2024
Nota di aggiornamento Se necessario entro il 15 novembre 2024	Delibera giuntale di data odierna

Questa Amministrazione comunale si è insediata in data 22.09.2020, pertanto il periodo di mandato va a scadere con le nuove elezioni del 2025.

Con la presente nota di aggiornamento del D.U.P. si **confermano** le parti introduttive già approvate con la precedente **deliberazione consiliare n. 34 di data 29/10/2024** relativa all'approvazione del D.U.P. 2025-2027 e più precisamente:

- LE LINEE PROGRAMMATICHE DI MANDATO E GESTIONE CON IL RELATIVO PROGRAMMA AMMINISTRATIVO DELLA GIUNTA COMUNALE
 - SEZIONE STRATEGICA – ANALISI DI CONTESTO
 - SEZIONE STRATEGICA – CONDIZIONI INTERNE
 - COERENZA DELLA PROGRAMMAZIONE
 - ORGANIZZAZIONE DELL'ENTE E DEL SUO PERSONALE
- EMERGENZA COVID-19: IL FONDO PER L'ESERCIZIO DELLE FUNZIONI FONDAMENTALI DEGLI ENTI LOCALI – ART. 106 DEL DL 34/2020

SOMMARIO

1) ANALISI DELLE ENTRATE

- 4.1 ENTRATE E POLITICA TRIBUTARIA E TARIFFARIA
- 4.2 REPERIMENTO E IMPIEGO RISORSE STRAORDINARIE E IN CONTO CAPITALE
- 4.3 RISORSE DERIVANTI DAL PIANO NAZIONALE DI RIPRESA E DI RESILIENZA (PNRR)

2) ANALISI DELLE SPESE

- 5.1 SPESA CORRENTE, CON SPECIFICO RIFERIMENTO ALLE FUNZIONI FONDAMENTALI
- 5.2 PIANO DEGLI INVESTIMENTI CON RELATIVO FINANZIAMENTO – PIANO OO.PP.

3) MISSIONI E PROGRAMMI ATTIVATI

4) RISPETTO DELLE REGOLE DI FINANZA PUBBLICA - EQUILIBRI BILANCI.

1-ANALISI DELLE ENTRATE

4.1 ENTRATE

Politica Tributaria e tariffaria

L'attuale quadro congiunturale, pur presentando segnali di ripresa e consolidamento in vari settori dopo la crisi pandemica e dopo lo shock dei costi dell'energia intervenuto tra il 2022 e il 2023, sembra necessitare del mantenimento del sostegno, già in vigore dal 2018 ad oggi, sul versante tributario ed in particolare con riferimento all'applicazione di numerose agevolazioni in materia di aliquote e di deduzioni IMIS ai fabbricati di molteplici settori economici.

Di questo si è necessariamente dovuto tener conto al fine di meglio affrontare la programmazione delle spese e nel rispetto delle prescrizioni del Princípio contabile n.1, facendo riferimento al gettito previsto delle principali entrate correnti, volte a finanziare la spesa corrente, di cui l'Ente può disporre.

Esse sono costituite da entrate Tributarie ed entrate Extra tributarie derivanti da servizi pubblici.

Le entrate del Titolo secondo riguardano i trasferimenti di Finanza locale e altri contributi da parte di enti pubblici.

In linea con i precedenti esercizi finanziari e la normativa di riferimento le politiche tributarie dovranno essere improntate, per quanto possibile, alla copertura integrale dei costi, a principi di equità fiscale ed a non incrementare la pressione fiscale.

In generale si vuole accrescere il recupero dell'evasione fiscale anche adottando eventuali incentivi con progetti speciali per il personale.

Le politiche tariffarie da adottare sono improntate ad evitare eccessivi aumenti rispetto al mantenimento di un buon livello dei servizi erogati.

IM.I.S.

Si conferma con la presente nota di aggiornamento quanto già indicato nel D.U.P. 2025-2027 approvato con precedente deliberazione consiliare n. 34 di data 29.10.2024.

TA.RI.

Riguardo la TA.RI., tassa rifiuti destinata a finanziare i costi del servizio di raccolta e smaltimento dei rifiuti a carico dell'utilizzatore, si intende confermare il mantenimento della Tassa in luogo della Tariffa avente natura di corrispettivo.

La Tassa deve coprire interamente i costi del servizio, la maggior spesa riguarda il costo del servizio esposto da ASIA che non è suscettibile di apprezzamento da parte del Comune mentre per la quota di costi comunali dovrà essere contenuta.

La deliberazione n. 363/2021 di ARERA ha approvato il nuovo modello tariffario MTR-2 in vigore per il periodo 2022/2025. Le deliberazioni relative alla TA.RI. dovranno pertanto rispettare le nuove disposizioni sia di merito che procedurali, stabilite

da tale provvedimento, con particolare riguardo alla predisposizione e validazione del Piano Finanziario nel quadro istituzionale dei rapporti e delle rispettive competenze tra Ente gestore del servizio rifiuti ed Ente territorialmente competente, tenendo conto dei nuovi parametri e coefficienti MTR-2 come da linee guida e Documento di programmazione 2024-2025 trasmessi da ASIA ns. prot. n. 7828 dd 26.10.2023

Con deliberazione consiliare n. 17 di data 26/04/2023 è stata approvata la revisione infra periodo del PEF 2022-2025 per le annualità 2023-2025, con il prioritario obiettivo di perseguire l'equilibrio economico finanziario e con la finalità di definire un ammontare dell'entrata tari per l'annualità 2023.

Con deliberazione comunale n. 42 dd 19.12.2023 è stato approvato l'ACCORDO DI INDIRIZZO PER IL SERVIZIO INTEGRATO DI GESTIONE DEI RIFIUTI URBANI fra i comuni consorziati nell'Azienda per l'igiene Ambientale (ASIA) nel quale è prevista la trasformazione del consorzio azienda in società di capitali e l'eventuale prosecuzione dell'attuale consorzio nel caso fosse necessario.

Con deliberazione del consiglio comunale n. 1 dd 30.04.2024 è stato validato ed approvato il P.E.F. dei costi del servizio integrato di gestione dei rifiuti per il biennio 2024-2025 redatto con riferimento alla deliberazione di ARERA 363/2021/R/Rif e 389/2023/R/Rif del 03.08.2023.

Con deliberazione della giunta comunale n. 95 dd 20.08.2024 è stato approvato lo schema del nuovo Contratto di Servizio tra ASIA e Comune di Altavalle.

Di seguito si riportano i valori che possono assumere i parametri e coefficienti previsti dal Metodo che dovranno essere adottati dall'Ente Territorialmente Competente per la determinazione del PEF 2024-2025, inviati da ASIA con le seguenti linee guida:

Linee guida e Documento di Programmazione 2024-2025

ARERA, l'Autorità di Regolazione per Energia Reti e Ambiente, con deliberazione 3 agosto 2021 n. 363/2021/R/RIF aveva deliberato l'avvio del secondo periodo di regolazione tariffaria per il settore dei rifiuti, MTR-2, valido dal 2022 al 2025.

Con successiva Deliberazione 3 agosto 2023 389/2023/R/RIF di ARERA sono state definite le regole e le procedure per l'aggiornamento biennale (2024-2025) DEL METODO TARIFFARIO RIFIUTI (MTR-2) di cui all'articolo 8 della deliberazione 363/2021/R/RIF dei piani economico-finanziari, ai fini della rideterminazione, per le annualità 2024 e 2025, delle entrate tariffarie di riferimento.

L'ente territorialmente competente, in linea con le deliberazioni ARERA, ha il compito di definire alcuni parametri legati alla determinazione del limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie, qualità del servizio, condivisione dei ricavi, estensione del perimetro gestionale e miglioramento della qualità anche nell'ottica del conseguimento dell'equilibrio economico finanziario.

Nel caso dei comuni soci di ASIA, nelle more della costituzione ed operatività degli EGATO della Provincia Autonoma di Trento, gli enti territorialmente competenti sono stati identificati nei singoli comuni che, come previsto dall'art. 5 del regolamento di applicazione della tariffa rifiuti, provvedono a disporre gli indirizzi.

Pertanto, in linea con gli obiettivi strategici nel breve periodo, previsti dai documenti di programmazione vigenti e in corso di aggiornamento si potrà verificare, per quanto attiene agli indirizzi da assumere nei singoli piani economico finanziari la riorganizzazione dei servizi di raccolta.

In questo caso si può ipotizzare che nel primo periodo di attivazione dei nuovi servizi il costo complessivo rimanga sostanzialmente entro i limiti di mercato e, successivamente, si potrà godere delle economie di scala portando quindi ad un contenimento dei costi unitari che potranno essere implementati a favore della qualità del servizio svolto.

Oltre alle attività operative dovranno essere considerati gli investimenti in mezzi ed attrezzature finalizzate all'espletamento dei nuovi servizi anche applicando, ove possibile, gli incentivi derivanti da industria 4.0, ovvero dalle disposizioni in corso di elaborazione che riguardano il green new deal.

Gli investimenti andranno quindi ad implementare i costi d'uso del capitale e la rispettiva remunerazione del capitale investito netto da parte del gestore.

In questo quadro, gli enti territorialmente competenti potranno definire i parametri di riferimento (qualità ed estensione del perimetro) al fine di concretizzare le strategie operative finalizzate al miglioramento delle attività del gestore con un costante aggiornamento della programmazione in base ai risultati ottenuti e consolidati.

ASIA già dal 2019 ha revisionato il servizio di raccolta convertendo in alcuni Comuni il servizio di raccolta domiciliare in raccolta di prossimità, ossia con contenitori stradali ad accesso controllato e di prossimità (solo determinate utenze possono conferire nei contenitori stradali nella area di pertinenza).

Anche tali attività indurranno nei prossimi PEF l'implementazione dei costi d'uso del capitale legati agli investimenti in mezzi ed attrezzature per la realizzazione della conversione dei servizi.

I nuovi servizi porteranno benefici in termini di costo all'utenza in quanto sistemi a più alta produttività rispetto ai servizi domiciliari.

Si ricorda l'aspetto rilevante contenuto nel metodo tariffario ossia la condivisione, con il gestore, dei ricavi derivanti dalla cessione dei materiali valorizzabili.

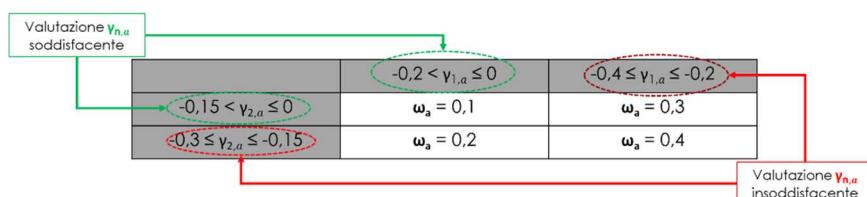
Nei precedenti Piani Economico Finanziari e peraltro specificato nella relazione di accompagnamento l'Ente Territorialmente Competente ha definito i coefficienti dei fattori di sharing b e ω in modo da detrarre dai costi del servizio il massimo dei ricavi concessi dal MTR, garantendo, allo stesso tempo, l'equilibrio economico finanziario, definendo, quindi:

- b uguale a 0,6;
- $b(1 + \omega_a)$ uguale a 0,84, con ω_a uguale a 0,4.

Nel MTR-2 il fattore di sharing b (compreso nell'intervallo [0,3;0,6]) è definito come al precedente MTR, in ragione del potenziale contributo dell'output recuperato al raggiungimento dei target europei.

Il parametro ω è invece definito sulla base di:

- γ_1 – definito in relazione al rispetto degli obiettivi di raccolta differenziata raggiunti;
- γ_2 – definito in relazione al livello di efficacia delle attività di preparazione per il riutilizzo e il riciclo



Con l'aggiornamento del MTR-2 il coefficiente γ_2 dovrà essere definito in coerenza con il macro indicatore R1 di cui alla Deliberazione 387/2023/R/RIF – “Obblighi di monitoraggio e di trasparenza sull'efficienza della raccolta differenziata e sugli impianti di trattamento dei rifiuti urbani”.

Tali fattori andranno, come in passato, a determinare le quote delle componenti di ricavo da materiali da raccolta differenziata detratti nel PEF 2022-2025:

$$-\mathbf{b}(\mathbf{AR}_a) - \mathbf{b}(1 + \omega_a)\mathbf{AR}_{\mathbf{SC},a}$$

In generale quindi:

- b può assumere un valore compreso nell'intervallo [0,3 ,0,6], da applicare alla componente AR_a ;
- $b(1 + \omega_a)$ da applicare ai proventi derivanti dai corrispettivi riconosciuti dai sistemi collettivi di compliance (CONAI e altri consorzi) (AR_{SC}), ω_a può assumere un valore compreso nell'intervallo [0,1 ,0,4].

Questi meccanismi introdotti con il MTR-2, in considerazione dei livelli e la qualità dei servizi erogati da ASIA, non permettono di definire il massimo dei ricavi in detrazione al PEF come fatto nei PEF precedenti.

In fase di prima determinazione del PEF 2022-2025, ed in particolare per le annualità 2022 e 2023, l'Ente Territorialmente Competente ha definito il valore del fattore di sharing b e del parametro ω secondo le modalità definite nel MTR-2 e pari al valore che permetteva il massimo della detrazione dei ricavi nel 2022 e nel 2023, a seguito dell'aggiornamento infra periodo, più favorevole per il gestore.

Nel nuovo MTR-2 i parametri γ_1 e γ_2 hanno anche la funzione di definire il Coefficiente di recupero di produttività (X_a) che a sua volta definisce il parametro ρ_a cioè il parametro per la determinazione del limite alla crescita delle tariffe:

$$\rho_a = rpi_a - X_a + QL_a + PG_a$$

- rpi_a = tasso di inflazione programmata, 1,7% per il periodo 2022-2023
- X_a = coefficiente di recupero di produttività, determinato dall'ETC, nell'ambito dell'intervallo di valori compreso fra 0,1% e 0,5%;

- **QL_a**= il coefficiente per il miglioramento previsto della qualità e delle caratteristiche delle prestazioni erogate agli utenti, che può essere valorizzato entro il limite del 4%;
- **PG_a**= il coefficiente connesso alle modifiche del perimetro gestionale con riferimento ad aspetti tecnici e/o operativi, che può essere valorizzato entro il limite del 3%.

Dove X_a:

QUALITÀ AMBIENTALE DELLE PRESTAZIONI	LIVELLO INSODDISFACENTE O INTERMEDIOSO ($1+\gamma_a \leq 0,5$)	Coeff _{a-2} > Benchmark	Coeff _{a-2} ≤ Benchmark
		Fattore di recupero di produttività: $0,3 < X_a \leq 0,5\%$	Fattore di recupero di produttività: $0,1 < X_a \leq 0,3\%$
	LIVELLO AVANZATO ($1+\gamma_a > 0,5$)	Fattore di recupero di produttività: $0,1 < X_a \leq 0,3\%$	Fattore di recupero di produttività: $X_a = 0,1$

Con la citata Deliberazione 389/2023/R/RIF contenente l'aggiornamento delle predisposizioni tariffarie per il biennio 2024-2025, sono state introdotte alcune modifiche alla definizione del limite annuale alla crescita delle entrate tariffarie.

In particolare, il parametro rpi è stato definito pari a 2,7% ed è stato introdotto un ulteriore parametro (CRI) che tenga conto dei maggiori oneri sostenuti per il servizio integrato di gestione dei rifiuti negli anni 2022 e 2023 riconducibili alla dinamica dei prezzi dei fattori della produzione. Tale coefficiente può essere valorizzato entro il limite del 7%.

Il limite alla crescita annuale delle entrate tariffarie per il periodo 2024-2025 è quindi così definito:

$$\rho_a = rpi_a - X_a + QL_a + PG_a + CRI_a$$

In ogni caso, il limite alla crescita non può essere superiore al **9,6%**, salvo istanza di superamento del limite.

Tutto ciò premesso, al fine di calibrare opportunamente i suddetti coefficienti che influiscono sulla determinazione dei costi efficienti del servizio, è necessario individuare i principali obiettivi da affidare al gestore ASIA, per la durata del PEF 2022-2025 con particolare riferimento alle ultime due annualità soggette ad aggiornamento (2024 e 2025):

- 1) miglioramento della qualità della raccolta differenziata attraverso la nuove “Isole di Comunità” e razionalizzazione ed efficientamento dei giri di raccolta grazie alle nuove isole con caricamento bilaterale automatico con un solo operatore;
- 2) mantenimento dell’86% medio delle quote di raccolta differenziata, al netto dello spazzamento stradale nei comuni serviti, con l’intento di renderle più omogenee e di maggiore qualità all’interno delle singole aree servite;
- 3) applicazione della tariffa puntuale sull’intero bacino ASIA con misurazione volumetrica del rifiuto secco residuo ed eventualmente del costo/kg unico per ambito di servizio, in accordo al DM 20 aprile 2016 e successiva valutazione di applicazione della tariffa puntuale binaria secco-umido;
- 4) Redazione del contratto di servizio secondo il modello ARERA con la definizione del perimetro gestionale e dei servizi inclusi in tariffa
- 5) effettuare ridotte lavorazioni dei rifiuti raccolti presso il nostro Centro Integrato al fine di valorizzare il materiale raccolto;
- 6) ampliamento e sviluppo dell’impianto di selezione sito presso la sede aziendale;

- 7) completamento del sistema di raccolta delle isole ecologiche per la raccolta differenziata sia con cassonetti e press-container “tecnologici” con accesso/incentivazione controllata delle utenze non domestiche;
- 8) aggiornamento del parco automezzi ed attrezzature necessarie, anche con riguardo all’aggiornamento delle isole ecologiche “tecnologiche” e degli investimenti immobiliari;
- 9) prosecuzione delle campagne di informazione e di sensibilizzazione agli utenti soprattutto finalizzate alla riduzione dei rifiuti e miglioramento delle qualità raccolte;
- 10) azioni compatibili con la gestione per migliorare il grado di soddisfazione degli utenti;
- 11) iniziative volte alla riduzione, riutilizzo e riuso del rifiuto conferito;
- 12) sviluppo dei servizi di raccolta rifiuti in convenzione con le utenze non domestiche per rifiuti speciali;
- 13) Adozione di un nuovo sistema informativo aziendale per l’ottimizzazione ed automazione dei processi legati alla gestione della raccolta dei rifiuti, per il controllo e verifica dei flussi e conseguente rendicontazione dei dati per la definizione dei PEF (QL).

Superata e messa a regime la fase di riorganizzazione del servizio nei Comuni del bacino di ASIA, si possono mettere in atto progressivamente le attività di internalizzazione dei servizi di spazzamento meccanico delle strade ed aree comunali, a richiesta dei Comuni interessati, con l’intento di riduzione del costo finale del servizio svolto.

Si ricorda che, la metodologia di ARERA per la costruzione del PEF considera i costi effettivamente sostenuti nell’anno a-2 e quindi nella predisposizione dell’aggiornamento biennale PEF 2024-2025 dei singoli comuni gestiti da ASIA saranno considerati i dati contabili 2022.

Inoltre, si fa presente che sia in fase di prima predisposizione del PEF, ma anche in fase di aggiornamento infra periodo riferito all’annualità 2023, non sono stati intercettati i maggiori costi di produzione derivanti dalle note dinamiche inflative che hanno interessato principalmente i costi del carburante e trasporti, costi per energia ed i costi del personale per la rivalutazione del TFR ed adeguamento del CCNL

Con l’aggiornamento biennale e con il nuovo parametro “CRI” contenuto nel limite annuale alla crescita delle entrate tariffarie, è quindi possibile recuperare i maggiori oneri sostenuti dal gestore derivanti dalle note dinamiche inflative riscontrate nel 2022 a maggior tutela dell’equilibrio economico finanziario della gestione.

Inoltre, come già accaduto nei precedenti PEF, il limite alle entrate tariffarie definito dal metodo tariffario non permette in alcuni casi la copertura totale dei costi, al netto dei ricavi riconosciuti con applicazione dei coefficienti di sharing.

Nell’ottica di perseguire l’equilibrio economico finanziario della gestione, ASIA ed i Comuni gestiti in qualità di ETC, provvederanno all’aggiornamento biennale del PEF 2022-2025 per le annualità 2024 e 2025 sulla base dei dati contabili dell’anno a-2 ossia l’esercizio 2022.

È compito dell’Ente Territorialmente Competente definire il livello del limite alla crescita delle entrate tariffarie, sia corrispettive che tributarie, attraverso le opzioni degli schemi regolatori proposti dal metodo:

		PERIMETRO GESTIONALE (PG _a)	
		NESSUNA VARIAZIONE NELLE ATTIVITÀ GESTIONALI	PRESENZA DI VARIAZIONI NELLE ATTIVITÀ GESTIONALI
QUALITÀ PRESTAZIONI (QL _a)	MANTENIMENTO DEI LIVELLI DI QUALITÀ	SCHEMA I <i>Fattori per calcolare il limite alla crescita delle entrate tariffarie:</i> PG _a =0% QL _a =0%	SCHEMA II <i>Fattori per calcolare il limite alla crescita delle entrate tariffarie:</i> PG _a ≤ 3 % QL _a =0%
	MIGLIORAMENTO DEI LIVELLI DI QUALITÀ	SCHEMA III <i>Fattori per calcolare il limite alla crescita delle entrate tariffarie:</i> PG _a =0% QL _a ≤ 4 %	SCHEMA IV <i>Fattori per calcolare il limite alla crescita delle entrate tariffarie:</i> PG _a ≤ 3 % QL _a ≤ 4 %

Premesso che i livelli di raccolta differenziata e di efficacia delle attività di preparazione per il riutilizzo e il riciclo risultano soddisfacenti per il bacino servito da ASIA e considerando i nuovi servizi intesi come miglioramento della qualità e variazione delle attività gestionali, di seguito si riportano i valori che possono assumere i parametri e coefficienti previsti dal Metodo che dovranno essere adottati dall'Ente Territorialmente Competente per la determinazione dell'aggiornamento biennale del PEF 2022-2025 riferito alle annualità 2024 e 2025:

Fattore	min	max
b	0,3	0,6
ω	0,1	0,4
b (1+ω)	0,33	0,84
γ ₁	-0,4	0
γ ₂	-0,3	0
rpi _a	2,70%	2,70%
X _a	0,50%	0,10%
QL _a	0%	4%
PG _a	0%	3%
CRI _a	0%	7%
ρ_a	2,20%	9,60%

Le tariffe 2025 verranno approvate dall'Organo competente entro il 30.04.2025 come previsto dall'art. 3 comma 5 quinque del DL 228/2021.

SERVIZIO IDRICO INTEGRATO

Si conferma con la presente nota di aggiornamento quanto già indicato nel D.U.P. 2025-2027 approvato con precedente deliberazione consiliare n. 34 di data 29.10.2024.

TELERISCALDAMENTO

Si conferma con la presente nota di aggiornamento quanto già indicato nel D.U.P. 2025-2027 approvato con precedente deliberazione consiliare n. 34 di data 29.10.2024.

TARIFFE CIMITERIALI

Si conferma con la presente nota di aggiornamento quanto già indicato nel D.U.P. 2025-2027 approvato con precedente deliberazione consiliare n. 34 di data 29.10.2024.

CANONE UNICO PATRIMONIALE

Si conferma con la presente nota di aggiornamento quanto già indicato nel D.U.P. 2025-2027 approvato con precedente deliberazione consiliare n. 34 di data 29.10.2024.

ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF

Come per gli esercizi passati non si prevede la sua istituzione.

ALTRÉ

Si conferma con la presente nota di aggiornamento quanto già indicato nel D.U.P. 2025-2027 approvato con precedente deliberazione consiliare n. 34 di data 29.10.2024.

4.2 Reperimento e impiego risorse straordinarie e in conto capitale

Per garantire il reperimento delle risorse necessarie al finanziamento degli investimenti, nel corso del periodo di bilancio l'Amministrazione ha inoltrato/dovrà inoltrare domanda su bandi provinciali – Leggi di settore e PSR, della Comunità di Valle o di altra natura (BIM - G.A.L.)

Le entrate derivanti dalla disciplina urbanistica sono previste prudenzialmente come da indicazione dell'Ufficio Tecnico comunale.

Nel caso di maggior gettito si provvederà ad applicarle alla parte investimenti.

Con la nuova programmazione 2025-2027 si è provveduto ad applicare gran parte delle risorse ancora disponibili per investimenti.

- Budget di consigliatura 2016-2020, aggiornato con nuove risorse attribuite con delibera della GP N. 1324 dd. 04.09.2020 per € 120.772,58, con delibera della GP. N. 357 dd. 05.03.2021 per € 51.328,35, con delibera della GP. N. 2031 dd. 26.11.2021 per € 153.985,04, con delibera della GP 1649 DD 16.09.2022 per € 205.313,39 delibera della GP 1500 dd 18.08.2023 per euro 205.313,39, delibera della GP 2028 dd 11.11.2022 per euro 27.000,00 per efficientamento energetico e la delibera della GP 1398 dd 06.09.2024 per euro 307.970,09;
- ex FIM,
- Contributi del BIM dell'Adige (Piano di Vallata 2021-2025 annualità 2022 e 2023);
- Contributo della Comunità Valle di Cembra;
- Contributo della regione per attività di investimento;
- Contributi dai ministeri (PNRR)

Per maggiori dettagli si rinvia alla nota integrativa;

Ricorso all'indebitamento e analisi della relativa sostenibilità

In merito al ricorso all'indebitamento, nel corso del periodo di bilancio, l'Ente non prevede di dover assumere mutui per il finanziamento di opere pubbliche o per disavanzo economico.

L'indebitamento residuo dell'ente al 31.12.2023 ammonta ed € 416.724,44.- per rimborso delle somme concesse dalla PAT per l'estinzione anticipata dei mutui.

Detta spesa va restituita nel decennio 2018-2027 per un importo annuo di € 104.181,11 giusta delibera della G.P. n. 1035 dd. 17.06.2016.

Anno	Quota annua	Debito residuo
31.12.2023	104.181,11	416.724,44
31.12.2024	104.181,11	312.543,33
31.12.2025	104.181,11	208.362,22
31.12.2026	104.181,11	104.181,11
31.12.2027	104.181,11	0,00

La spesa si configura come giro contabile a valere sui fondi della finanza locale ex FIM – delibera G.P. 2167/2017

I quadri seguenti mostrano i dati finanziari relativi alle fonti di finanziamento e risorse disponibili:

COMUNE DI ALTAVALLE
PROVINCIA DI TRENTO

DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE 2025 - 2027

2.1 - FONTI DI FINANZIAMENTO

2.1.1 - Quadro Riassuntivo

ENTRATE	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento della col.4 rispetto alla col.3
	Esercizio Anno 2022 (accertamenti competenza)	Esercizio Anno 2023 (accertamenti competenza)	Esercizio in corso (previsione)	Previsione del bilancio annuale	1° Anno successivo	2° Anno successivo	
	1	2	3	4	5	6	7
Correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	496.817,45	563.587,90	519.500,00	536.500,00	534.000,00	534.000,00	3,27
Trasferimenti correnti	1.291.548,67	1.331.995,66	1.432.351,20	1.221.188,46	1.114.123,97	1.114.123,97	-14,74
Extratributarie	736.173,56	748.289,83	713.184,17	709.720,22	696.720,22	696.720,22	-0,49
TOTALE ENTRATE CORRENTI	2.524.539,68	2.643.873,39	2.665.035,37	2.467.408,68	2.344.844,19	2.344.844,19	-7,42
Proventi oneri di urbanizzazione destinati a manutenzione ordinaria del patrimonio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti	0,00	0,00	52.000,76	51.314,97	44.331,92	43.731,92	-1,32
Avanzo di amministrazione applicato per spese correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE ENTRATE UTILIZZATE PER SPESE CORRENTI E RIMBORSO PRESTITI (A)	2.524.539,68	2.643.873,39	2.717.036,13	2.518.723,65	2.389.176,11	2.388.576,11	-7,30

COMUNE DI ALTAVALLE
PROVINCIA DI TRENTO

DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE 2025 - 2027

segue 2.1.1 - FONTI DI FINANZIAMENTO

2.1.1 - Quadro Riassuntivo (continua)

ENTRATE	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento della col.4 rispetto alla col.3
	Esercizio Anno 2022 (accertamenti competenza)	Esercizio Anno 2023 (accertamenti competenza)	Esercizio in corso (previsione)	Previsione del bilancio annuale	1° Anno successivo	2° Anno successivo	
	1	2	3	4	5	6	7
Alienazione di beni e trasferimenti di capitale	2.122.029,24	1.765.915,13	2.084.022,25	2.325.215,00	280.500,00	268.800,00	11,57
Proventi di urbanizzazione destinati a investimenti	27.263,31	29.710,61	3.000,00	4.500,00	3.000,00	3.000,00	50,00
Accensione mutui passivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre accensioni prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo Pluriennale Vincolato per spese in conto capitale	0,00	0,00	193.194,64	0,00	0,00	0,00	-100,00
Avanzo di amministrazione applicato per:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- fondo ammortamento	0,00	0,00	0,00	0,00			
- finanziamento investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00			
TOTALE ENTRATE C/CAPITALE DESTINATE A INVESTIMENTI (B)	2.149.292,55	1.795.625,74	2.280.216,89	2.329.715,00	283.500,00	271.800,00	2,17
Riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Anticipazioni di cassa	0,00	0,00	600.000,00	600.000,00	600.000,00	600.000,00	0,00
TOTALE MOVIMENTO FONDI (C)	0,00	0,00	600.000,00	600.000,00	600.000,00	600.000,00	0,00
TOTALE GENERALE ENTRATE (A+B+C)	4.673.832,23	4.439.499,13	5.597.253,02	5.448.438,65	3.272.676,11	3.260.376,11	-2,66

COMUNE DI ALTAVALLE
PROVINCIA DI TRENTO

DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE 2025 - 2027

2.2 - ANALISI DELLE RISORSE

2.2.1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

2.2.1.1

ENTRATE	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			
	1	2	3	4	5	6	
Imposte tasse e proventi assimilati	496.817,45	563.587,90	519.500,00	536.500,00	534.000,00	534.000,00	3,27
Compartecipazione di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	496.817,45	563.587,90	519.500,00	536.500,00	534.000,00	534.000,00	3,27

2.2.1.2

	IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA						
	ALIQUOTE IMU		GETTITO DA EDILIZIA RESIDENZIALE (A)		GETTITO DA EDILIZIA NON RESIDENZIALE (B)		
	Esercizio in corso	Esercizio bilancio previsionale annuale	Esercizio in corso	Esercizio bilancio previsionale annuale	Esercizio in corso	Esercizio bilancio previsionale annuale	
IMU I^ Casa	0,00	0,00	0,00	0,00			
IMU II^ Casa	0,00	0,00	0,00	0,00			
Fabbricati produttivi	0,00	0,00			0,00	0,00	
Altro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
TOTALE			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

COMUNE DI ALTAVALLE
PROVINCIA DI TRENTO

DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE 2025 - 2027

segue 2.2. - ANALISI DELLE RISORSE

COMUNE DI ALTAVALLE
PROVINCIA DI TRENTO

DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE 2025 - 2027

segue 2.2 - ANALISI DELLE RISORSE

2.2.2 - Trasferimenti correnti

2.2.2.1

ENTRATE	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento della col.4 rispetto alla col.3
	Esercizio Anno 2022 (accertamenti competenza)	Esercizio Anno 2023 (accertamenti competenza)	Esercizio in corso (previsione)	Previsione del bilancio annuale	1° Anno successivo	2° Anno successivo	
	1	2	3	4	5	6	7
Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	1.291.548,67	1.331.995,66	1.432.351,20	1.221.188,46	1.114.123,97	1.114.123,97	-14,74
Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	1.291.548,67	1.331.995,66	1.432.351,20	1.221.188,46	1.114.123,97	1.114.123,97	-14,74

COMUNE DI ALTAVALLE
PROVINCIA DI TRENTO

DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE 2025 - 2027

segue 2.2 - ANALISI DELLE RISORSE

2.2.3 - Entrate extratributarie

2.2.3.1

ENTRATE	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento della col.4 rispetto alla col.3
	Esercizio Anno 2022 (accertamenti competenza)	Esercizio Anno 2023 (accertamenti competenza)	Esercizio in corso (previsione)	Previsione del bilancio annuale	1° Anno successivo	2° Anno successivo	
	1	2	3	4	5	6	7
Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	619.206,90	631.502,83	598.904,17	627.340,22	617.340,22	617.340,22	4,75
Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	300,00	0,00	100,00	100,00	100,00	100,00	0,00
Interessi attivi	1.112,20	11.810,53	700,00	4.000,00	4.000,00	4.000,00	471,43
Altre entrate da redditi di capitale	82,07	0,00	130,00	130,00	130,00	130,00	0,00
Rimborsi e altre entrate correnti	115.472,39	104.976,47	113.350,00	78.150,00	75.150,00	75.150,00	-31,05
TOTALE	736.173,56	748.289,83	713.184,17	709.720,22	696.720,22	696.720,22	-0,49

COMUNE DI ALTAVALLE
PROVINCIA DI TRENTO

DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE 2025 - 2027

segue 2.2 - ANALISI DELLE RISORSE

2.2.4 - Entrate in conto capitale

2.2.4.1

ENTRATE	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento della col.4 rispetto alla col.3
	Esercizio Anno 2022 (accertamenti competenza)	Esercizio Anno 2023 (accertamenti competenza)	Esercizio in corso (previsione)	Previsione del bilancio annuale	1° Anno successivo	2° Anno successivo	
	1	2	3	4	5	6	7
Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Contributi agli investimenti	2.068.389,24	1.736.293,63	2.055.192,25	2.305.215,00	280.500,00	268.800,00	12,17
Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	3.000,00	3.000,00	0,00	0,00	0,00	-100,00
Entrate da alienazioni di beni materiali e immateriali	53.640,00	26.621,50	25.830,00	20.000,00	0,00	0,00	-22,57
Altre entrate in conto capitale	27.263,31	29.710,61	3.000,00	4.500,00	3.000,00	3.000,00	50,00
TOTALE	2.149.292,55	1.795.625,74	2.087.022,25	2.329.715,00	283.500,00	271.800,00	11,63

COMUNE DI ALTAVALLE
PROVINCIA DI TRENTO

DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE 2025 - 2027

segue 2.2 - ANALISI DELLE RISORSE

2.2.5 - Proventi ed oneri di urbanizzazione

2.2.5.1

ENTRATE	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento della col.4 rispetto alla col.3
	Esercizio Anno 2022 (accertamenti competenza)	Esercizio Anno 2023 (accertamenti competenza)	Esercizio in corso (previsione)	Previsione del bilancio annuale	1° Anno successivo	2° Anno successivo	
	1	2	3	4	5	6	7
Proventi ed oneri di urbanizzazione	27.263,31	29.710,61	3.000,00	4.500,00	3.000,00	3.000,00	50,00
TOTALE	27.263,31	29.710,61	3.000,00	4.500,00	3.000,00	3.000,00	50,00

COMUNE DI ALTAVALLE
PROVINCIA DI TRENTO

DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE 2025 - 2027

segue 2.2 - ANALISI DELLE RISORSE

2.2.6 - Accensione di prestiti

2.2.6.1

COMUNE DI ALTAVALLE
PROVINCIA DI TRENTO

DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE 2025 - 2027

segue 2.2 - ANALISI DELLE RISORSE

2.2.7 - Entrate da riduzione di attività finanziarie e Anticipazioni di cassa

2.2.7.1

ENTRATE	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento della col.4 rispetto alla col.3
	Esercizio Anno 2022 (accertamenti competenza)	Esercizio Anno 2023 (accertamenti competenza)	Esercizio in corso (previsione)	Previsione del bilancio annuale	1° Anno successivo	2° Anno successivo	
	1	2	3	4	5	6	7
Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Anticipazioni di cassa	0,00	0,00	600.000,00	600.000,00	600.000,00	600.000,00	0,00
TOTALE	0,00	0,00	600.000,00	600.000,00	600.000,00	600.000,00	0,00

4.3

Risorse derivanti dal Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR)

L'attuazione degli interventi programmati nell'ambito del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza, nell'ambito del progetto europeo Next Generation EU, e del suo connesso Fondo Complementare costituisce una occasione unica ed irrinunciabile per la promozione delle strategie di riforma che necessariamente devono veder coinvolti quali attuatori prioritari ed attori di primo piano i Comuni anche della provincia di Trento. La valenza delle risorse in gioco è ben rappresentata dal valore di quelle che dovrebbero essere le risorse per investimenti la cui realizzazione dovrà essere assegnata a livello nazionale ai Comuni.

Con Legge 27 dicembre 2019 n. 160 erano stati assegnati ai comuni, da parte del Ministero dell'Interno, contributi finalizzati alla realizzazione di interventi di efficientamento energetico e sviluppo territoriale sostenibile, quantificati in maniera differenziata secondo la classe demografica dell'ente.

Per il Comune di Altavalle il trasferimento ammontava ad annui € 50.000,00 per gli esercizi dal 2020 fino al 2024. Per l'anno 2021 il trasferimento era stato raddoppiato. Le somme venivano erogate, per i comuni trentini, per il tramite della Provincia di Trento.

Nell'esercizio 2022 si è appreso che detti fondi sono stati ricompresi negli stanziamenti del PNRR e quindi sottoposti alla relativa disciplina di utilizzo, nell'ambito della Misura 2 – Rivoluzione verde e transizione ecologica.

Il decreto-legge n.19 del 02 marzo 2024, stabilisce invece che le opere riferite all'articolo 1, comma 29, della legge n.160/2019 (Piccole opere) e di cui all'articolo 1, comma 139 e seguenti, della legge n.145/2018 (Medie opere) escano dal PNRR, quindi con delibera della giunta comunale n. 75 dd. 09/07/2024 è stato variato l'atto di indirizzo per la gestione del

bilancio 2024 - 2026 annualità 2024 per apportare alcune modifiche alla descrizione ai capitoli di entrata e di spesa in uscita dal PNRR.

Nell'ambito dei fondi PNRR sono stati previsti finanziamenti per il rafforzamento dei servizi digitali nella Pubblica Amministrazione e a favore dei cittadini utenti.

Trattasi in particolare della Misura 1 – Digitalizzazione, innovazione e sicurezza.

Sono stati banditi finanziamenti diversi per diverse opportunità di miglioramento dei servizi digitali.

Il Comune di Altavalle ha presentato domanda di finanziamenti nell'ambito dei seguenti bandi:

- Avviso Misura 1.4.1 "Esperienza del Cittadino nei servizi pubblici" Comuni Aprile 2022, per il miglioramento del sito web comunale e per l'attivazione di servizi digitali per i cittadini da fruire per mezzo del sito web. Per questo Avviso il Comune ha ricevuto il finanziamento di € 79.922,00 e ha già provveduto all'affidamento dell'incarico di realizzazione del progetto al Consorzio dei Comuni Trentini, già fornitore del sito web in uso.
- Avviso Misura 1.4.4 "Estensione dell'utilizzo delle piattaforme nazionali di identità digitale - SPID CIE" Comuni Aprile 2022, per abilitare l'accesso ai servizi digitali su sito web degli utenti tramite Spid e CIE. Per questo Avviso il Comune ha ricevuto il finanziamento di € 14.000,00 e deve ora attivarsi per l'affidamento della realizzazione del progetto.
- Avviso Investimento 1.2 "Abilitazione al Cloud per le PA Locali" Comuni Luglio 2022, per il trasferimento dei database su server esterni gestiti da soggetti certificati. Per questo Avviso il Comune ha ricevuto il finanziamento di € 19.752,00 e con delibera giuntale n. 182 dd. 19/12/2023 ha affidato l'incarico a Trentino Digitale spa e Gisco srl per i servizi di migrazione al cloud dei software Datagraph;
- Avviso Misura 1.3.1 "Piattaforma Digitale Nazionale Dati" Comuni Ottobre 2022, per la partecipazione alla creazione di canali di comunicazione fra banche dati a livello nazionale. Per questo Avviso il Comune ha ricevuto il finanziamento di

€ 10.172,00, e con delibera giuntale n. 62 dd. 04/06/2024 ha affidato l'incarico a Consorzio dei Comuni Trentini S.c. (Società in house) per il servizio di pubblicazione di tre E-Service sulla Piattaforma Digitale Nazionale Dati (PDND);

- Avviso Misura 1.4.3 “Adozione App IO” Comuni novembre 2023 per rendere fruibili digitalmente i servizi dell’ente tramite il punto di accesso telematico attivato presso la Presidenza del Consiglio dei ministri. Per questo Avviso il Comune ha ricevuto il finanziamento di € 1.215,00 e deve ora attivarsi per l'affidamento della realizzazione del progetto.

Di seguito la tabella riassuntiva dei finanziamenti per vari bandi attivati:

Codice CUP	Supporto tecnico-organizzativo-funzionale	Missione e componente	Linea d'intervento	Termine previsto	Importo finanziamento Euro	Costi indotti Euro	Importo finanziamento già incassato	Fase di attuazione
E51F22010300006	Trentino Digitale spa	M1C1	1.3.1 PDND PIATTAFORMA DIGITALE NAZIONALE DATI	28/01/2024	10.172,00	1.250,00+iva		Completato
E91F22002260006	Trentino Digitale spa	M1C1	1.4.4 "Estensione dell'utilizzo delle piattaforme nazionali di identità digitale - SPID CIE"	24/04/2024	14.000,00			Programmazione
E91F22001370006	Trentino Digitale spa	M1C1	1.4.1 "Esperienza del cittadino nei servizi pubblici"	31/12/2023	79.922,00			Completato
E91C23000000006		M1C1	1.2 "Migrazione al cloud dei servizi digitali dell'amministrazione"	31/12/2024	19.752,00			Completato
E91F24000050006	Trentino Digitale spa	M1C1	1.4.3 "Adozione app IO"	08/01/2025	1.215,00			Programmazione

Il Comune si impegna, in sede di presentazione delle eventuali domande di finanziamento, a valutare la sostenibilità degli oneri di gestione degli interventi da realizzare, con riguardo alle risorse di parte corrente disponibili.

Per l'erogazione dei n. 4 servizi digitali per il cittadino, realizzati e installati con fondi della Misura 1.4.1 del PNRR sopra citata, pubblicati all'interno dell'applicazione Mycomunweb (Stanza del cittadino) integrata nel nuovo sito web comunale, il canone di gestione , affidato al Consorzio dei Comuni Trentini , ammonta ad euro 1.250,00+iva annui;

Come da normativa si è provveduto altresì alla perimetrazione dei finanziamenti a livello di bilancio attraverso la ridenominazione di capitoli esistenti e la creazione di appositi capitoli, sia in entrata sia in uscita, volti ad accogliere interventi rientranti nelle risorse PNRR.

Il Comune di Altavalle si impegna a rispettare i vincoli e le tempistiche per il raggiungimento dei target previsti dal PNRR per sfruttare a pieno le opportunità offerte dallo stesso.

La Governance del PNRR per dare piena e puntuale attuazione alle progettualità a valere delle risorse PNRR è la seguente:

- Attività gestionali tecnico amministrative: responsabile dell'ufficio appalti, inserendo anche le informazioni all'interno del REGIS;
- Attività contabili: responsabile del servizio finanziario;

2-ANALISI DELLE SPESE

5.1 Spesa corrente, con specifico riferimento alle funzioni fondamentali

Relativamente alla gestione corrente l'Ente dovrà definire la stessa in funzione del mantenimento dei beni e di un buon livello dei servizi offerti al fine di soddisfare i fabbisogni provenienti dai territori che costituiscono il Comune di Altavalle

In particolare, per la gestione delle funzioni fondamentali l'Ente dovrà orientare la propria attività ad una attenta gestione delle risorse disponibili al fine di non dover aumentare la pressione fiscale e tributaria che, visto il perdurare della crisi economica aggravata dall'aumento dei costi dei materiali e in generale tenuto conto degli effetti negativi dell'inflazione, ricadrebbero necessariamente sulla cittadinanza ed inevitabilmente peserebbero di più sulle fasce deboli della popolazione in quanto nella normativa non è data facoltà di intervenire in questo ambito.

Verranno ricercati sempre standard qualitativi elevati in ogni servizio reso.

Sarà costante e continuerà l'impegno a favore del sociale, delle politiche familiari, della cultura, delle associazioni, della salvaguardia dell'ambiente e del territorio.

Particolare attenzione verrà riservata alle piccole aziende locali, all'artigianato e attività economiche in generale.

Con il protocollo di Finanza locale sottoscritto in data 08.11.2019 è stato revisionato il modello di riparto del fondo perequativo che ha comportato per questo Ente una maggiore assegnazione per il 2020 di € 22.395,57= pari al 20% della variazione registrata e che prevede appunto una gradualità nell'assegnazione fino ad arrivare a regime nel 2024, ogni anno le variabili finanziarie che concorrono al riparto verranno aggiornate con gli ultimi dati disponibili.

Col protocollo d'intesa 2021, considerata l'incertezza ed instabilità del quadro finanziario, si è stabilito di sospendere l'aggiornamento delle variabili finanziarie che concorrono alla definizione del riparto e di applicare l'ulteriore quota del 20% della variazione totale già calcolata ai fini del riparto del 2020.

Il protocollo d'intesa 2022 ribadisce ciò che era stato sottoscritto del 2020 e 2021 e stabilisce che saranno introdotti alcuni elementi di innovazione al modello del riparto, rendendo disponibili sul fondo perequativo base ulteriori risorse finanziarie.

Il protocollo d'intesa 2023 prevede l'istituzione un FONDO EMERGENZIALE STRAORDINARIO A SOSTEGNO DELLA SPESA CORRENTE DEI COMUNI, da destinare ad oneri correnti che incidono sul bilancio 2023 e ribadisce ciò che era stato sottoscritto del 2022 per quanto riguarda il fondo perequativo/solidarietà.

Il protocollo d'intesa 2024 prevedeva di mantenere solo per l'anno 2024 un **fondo integrativo a sostegno della spesa corrente** dei comuni, nell'ambito del fondo perequativo, con una dotazione finanziaria pari a complessivi 20 milioni di euro.

Con la delibera n. 2066 dd. 20.10.2023 la giunta provinciale ha ripartito le quote integrative ai Comuni.

Per questo ente la quota assegnata ammontava ad euro 165.453,63.

Il nuovo protocollo in materia di finanza locale per il 2025 ed esercizi successivi non è ancora stato formalizzato, e quindi non vi sono ancora le condizioni minime per poter delineare un quadro di manovra più puntuale.

5.2 Piano degli investimenti e relativo finanziamento

Programmazione investimenti e Piano triennale delle opere pubbliche

Come già ricordato questa Amministrazione è in scadenza di mandato a maggio 2025.

Con delibera consigliare n. 19 di data 24/07/2024 sia è provveduto alla variazione di assestamento generale e controllo della salvaguardia degli equilibri di bilancio 2024/2026 ai sensi degli articoli 175 e 193 D. Lgs n. 267 di data 18 agosto 2000, con approvazione delle modifiche al programma triennale opere pubbliche contenuto nel DUP 2024/2026.

La programmazione degli investimenti viene indirizzata prioritariamente alla manutenzione straordinaria degli immobili che necessitano di interventi per la loro funzionalità nonché agli investimenti finalizzati al raggiungimento degli obiettivi fissati dalle linee programmatiche di mandato.

Gli investimenti programmati inseriti in area finanziaria sono tutti dotati del relativo finanziamento .

Nuove opere di previsione sono:

in CC di Faver :

- manutenzione straordinaria acquedotto Ponciach;
- completamento cimitero;
- manutenzione strade di campagna;
- predisposizione nuovi parcheggi comunali;

in CC di Grauno

- la sistemazione della cappella del cimitero;
- manutenzione acquedotto tra via Princiale e via al Castelet;
- realizzazione area verde ricreativa (campetto);

in CC di Grumes :

- la nuova realizzazione del collegamento stradale tra Grumes ed il Comune di Sover nell'ambito del progetto per l'Avisio;
- realizzazione di un nuovo marciapiede in CC di Grumes ;
- ripristini pavimentazioni (teleriscaldamento);
- manutenzione caserma VVF

in CC di Valda:

- il completamento dell'area verde attrezzata nel parco pubblico;
- Manutenzione acquedotto-filtro acqua;
- Marciapiede/pavimentazione abitato in collaborazione con la Provincia;
- sistematizzazione area verde limitrofa alla sede municipale

Il territorio boschivo è stato particolarmente segnato dal passaggio della "tempesta Vaia" di ottobre 2018, quindi sono programmati vari interventi di recupero del patrimonio.

Verranno effettuati vari interventi di manutenzione straordinaria di strade e piazze su tutto il territorio comunale.

PIANO DELLE OPERE PUBBLICHE 2025-2027

DUPS PIANO DELLE OPERE PUBBLICHE 2025-2027

SCHEDA 1 - PARTE PRIMA - QUADRO DEI LAVORI E DEGLI INVESTIMENTI NECESSARI SULLA BASE DEL PROGRAMMA DEL SINDACO

Progr.	CAP.	OGGETTO	IMPORTO COMPLESSIVO DI SPESA DELL'OPERA	Eventuale disponibilità finanziaria	Stato di attuazione
1	1022161/1	ACQUISTO E MANUTENZIONE STRAORDINARIA BENI SERVIZI GENERALI	24.000,00	24.000,00	
2	1062182	SPESE PER PERIZIE, COLLAUDI E PROGETTAZIONI PROGRAMMAZIONE OPERE PUBBLICHE	30.000,00	30.000,00	
3	1082135/5	PNRR - APP IO - M1 C1 INV 1.4.3 CUP E91F24000050006	1.215,00	1.215,00	
3	1112450	CONTRIBUTI STRAORDINARI ALLE PARROCCHIE	100.000,00	100.000,00	
4	3022111	POTENZIAMENTO IMPIANTI DI VIDEOSORVEGLIANZA	5.000,00	5.000,00	
5	5022115	ACQUISTO ATTREZZATURE CULTURALI	33.000,00	33.000,00	
6	7012722	PROGETTI DIVERSI PER LA PROMOZIONE E LO SVILUPPO DEL TURISMO SUL TERRITORIO	5.000,00	5.000,00	
7	9022165	ACQUISTO AREE E PERMUTE	40.000,00	40.000,00	
8	8012346	CONTRIBUTO A PRIVATI PER RECUPERO PAESAGGISTICO DELLE FACCIADE	1.000,00	1.000,00	
9	10052138/300	COLLEGAMENTO STRADALE TRA IL COMUNE DI SOVER E LA FRAZIONE DI GRUMES NEL COMUNE DI ALTAVALLE - PROGETTO PER L'AVISIO SCHEDA 42 ALL. II compresa la progettazione	700.000,00	700.000,00	
10	10052138/14	POSTAZIONE PER RICARICHE ELETTRICHE VEICOLI - MACCHINE ELETTRICHE	5.000,00	5.000,00	
11	11012338	CONTRIBUTO STRAORDINARIO AI VV.F.	60.000,00	60.000,00	
12	12092141/5	MANUTENZIONE STRAORDINARIA CIMITERI	10.000,00	10.000,00	
13	14042111	SPESE PER LO SVILUPPO DELLA SOCIETA' DELL'INFORMAZIONE Banda Larga	5.000,00	5.000,00	
14	12012422/20	CONCORSO SPESE MANUTENZIONE ASILO NIDO CC LISIGNAGO	2.000,00	2.000,00	
15	4022318	CONCORSO SPESE REALIZZAZIONE E MANUTENZIONE POLO SCOLASTICO CEMBRA (Faver, Grauno, Valda)	36.000,00	36.000,00	
16	9042321/1	CONCORSO SPESE ACQUEDOTTO INTERCOMUNALE	12.000,00	12.000,00	
17	1022106	ACQUISTO MOBILI E ARREDI SERVIZI GENERALI	10.000,00	10.000,00	
18	1022129	MANUTENZIONE STRAORDINARIA EDIFICI SERVIZI GENERALI	54.000,00	54.000,00	
19	1052129/1	MANUTENZIONE STRAORDINARIA EDIFICI COMUNALI PATRIMONIALI (caserma VVF Grumes)	118.500,00	118.500,00	
20	1052115	ACQUISTO ATTREZZATURE IMMOBILI PATRIMONIALI	32.000,00	32.000,00	
21	1062115	ACQUISTO ATTREZZATURE PER CANTIERE COMUNALE	36.000,00	36.000,00	

22	4012113	ACQUISTO ATTREZZATURA E ARREDI PARCO PER SCUOLA MATERNA C.C.GRUMES (Attrezzatura varia)	9.000,00	9.000,00	
23	4012130	MANUTENZIONE STRAORDINARIA SCUOLA MATERNA GRUMES	14.000,00	14.000,00	
24	4022108	MOBILI E ARREDI EDIFICIO SCOLASTICO FAVER	10.000,00	10.000,00	
25	4022130	LAVORI DIVERSI ADEGUAMENTO E MANUTENZIONE EDIFICIO SCOLASTICO FAVER	38.000,00	38.000,00	
26	5022145	MANUTENZIONE STRAORDINARIA ATTREZZATURE CULTURALI	5.000,00	5.000,00	
27	9022115	ACQUISTI DIVERSI PER ARREDO URBANO	20.000,00	20.000,00	
28	9022145/20	LAVORI DIVERSI PER ARREDO URBANO, PARCHI E AREE VERDI	24.000,00	24.000,00	
29	9022113/10	ACQUISTI DIVERSI PER PARCHI E AREE VERDI	20.000,00	20.000,00	
30	9022145/30	REALIZZAZIONE AREA VERDE RICREATIVA CC GRAUNO (CAMPETTO)	120.000,00	120.000,00	
31	9022145/135	SISTEMAZIONE AREA VERDE LIMITROFA ALLA SEDE MUNICIPALE DI VALDA PF 29-30-37-36/2 CC VALDA	100.000,00	100.000,00	
32	9022145/110	REALIZZAZIONE AREA VERDE ATTREZZATA NEL PARCO PUBBLICO DI VALDA (al netto 20694,42 sp.tecniche GC 183.19 e 3105,83 SG126-127-128.20)	247.000,00	247.000,00	
33	9032145/3	MANUTENZIONE STRAORDINARIA DISCARICHE INERTI	16.000,00	16.000,00	
34	9042136/1	MANUTENZIONE STRAORDINARIA ACQUEDOTTI	140.000,00	140.000,00	
35	9042136/5	INTERVENTI DI SISTEMAZIONE FONTANE (Grauno)	5.000,00	5.000,00	
36	9042136/100	LAVORI DIVERSI ALLA FOGNATURA COMUNALE	50.000,00	50.000,00	
37	9042136/102	MANUTENZIONE STRAORDINARIA FOSSE IMHOFF	15.000,00	15.000,00	
38	9052138/1	SPESE MANUTENZIONE STRAORDINARIA PATRIMONIO BOSCHIVO E STRADE FORESTALI muretti, rullatura, canalette	200.000,00	200.000,00	
39	10052115	ACQUISTO ATTREZZATURE PER CANTIERE ILLUMINAZIONE PUBBLICA E ILLUMINAZIONI NATALIZIE	16.000,00	16.000,00	
40	10052138/1	MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE E PIAZZE (PARZIALMENTE RILEVANTE AI FINI IVA) Asfalti, parapetti)	280.500,00	280.500,00	
41	10052138/15	REALIZZAZIONE NUOVO MARCIAPIEDE C.C. GRUMES	70.000,00	70.000,00	
42	10052138/4	RIFACIMENTO SEGNALETICA E TOPONOMASTICA	20.000,00	20.000,00	
43	10052138/21	MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTO ILL. PUBBLICA	30.000,00	30.000,00	
44	9042136/10	MANUTENZIONE STRAORDINARIA AQUEDOTTO PONCIACH	50.000,00	50.000,00	
45	12092141/6	MANUTENZIONE STRAORDINARIA CIMITERI FRAZIONALI (CAPPELLA Grauno)	38.400,00	38.400,00	

46	17012145/1	MANUTENZIONE STRAORDINARIA TELERISCALDAMENTO C.C. GRUMES	40.000,00	40.000,00	
47	8012138/10	PROGETTAZIONE RIQUALIFICAZIONE URBANA DELL'AREA ADIACENTE LA CHIESA E IL POLO SCOLASTICO NELL'ABITATO DI FAVER	1.600.000,00	35.000,00	Progett.preliminare GC184.19 BUDGET e Canoni aggiuntivi disponibili
		TOTALI	4.497.615,00	2.932.615,00	

SCHEDA 1 Parte seconda - Opere in corso di esecuzione

	OPERE/INVESTIMENTI	Anno di avvio (1)	Importo iniziale	Importo a seguito di modifiche contrattuali	Importo imputato nel 2024 e negli anni precedenti (2)	2025		2026		2027		Anni succes.
						Esigibilità della spesa	Totale imputato nel 2024 e precedenti	Esigibilità della spesa	Totale imputato nel 2025 e precedenti	Esigibilità della spesa	Totale imputato nel 2026 e precedenti	
1	LAVORI DI SISTEMAZIONE DEL CIMITERO COMUNALE DI FAVER – CAMPO C. APPROVAZIONE A TUTTI GLI EFFETTI DEL PROGETTO ESECUTIVO E IMPEGNO DELLA SPESA.	2024	160.000,00		160.000,00							
2	RIPRISTINI PER SOMMA URGENZA FOGNATURA COMUNALE CC FAVER	2022	280.000,00		280.000,00							
3	LAVORI DI RIFACIMENTO ISOLAZIONE COPERTURA MAGAZZINO COMUNALE E VVF DI FAVER	2024	150.000,00		150.000,00							
4	LAVORI DI RIFACIMENTO TRATTO DI RETE ACQUEDOTTO IN COLLEGAMENTO TRA VIA PRINCIPALE E VIA DEL CASTELET A GRAUNO	2024	98.593,00		98.593,00							
5	LAVORI DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO DELL'IMPIANTO DI ILLUMINAZIONE PUBBLICA IN LOC. PONCIACH	2024	77.000,00		77.000,00							
Totale:			765.593,00	0,00	765.593,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

(1) inserire anno di avvio dell'opera (utilizzare il criterio stabilito dal punto 5.4 del principio della contabilità finanziaria per mantenere l'opera a bilancio (ovvero obbligazione giuridica nel quadro economico o avvio della procedura di gara)

(2)Per importo **imputato** si intende l'importo iscritto a bilancio come esigibile ovvero il momento in cui l'obbligazione giuridica viene a scadenza (può non coincidere con i pagamenti)

NB: In questa scheda sono state inserite le opere più rilevanti in corso di esecuzione

SCHEDA 2 - Quadro delle disponibilità finanziarie applicate al bilancio 2025-2027

	arco temporale di validità del programma			
Risorse disponibili	2025	2026	2027	disponibilità totali
ENTRATE VINCOLATE				
da leggi o principi contabili				
da mutui				
quota avано da trasferimenti				
quota avано per investimenti				0,00
attribuiti dall'ente				
ENTRATE LIBERE				
Quota avано libero				
ALTRE ENTRATE				0,00
FPV				0,00
Alienazioni terreni	20.000,00			20.000,00
Alienazione beni mobili				0,00
Contributo straordinario BIM ADIGE	223.210,68			223.210,68
Canoni aggiuntivi idroelettrici	374.414,32	193.000,00	181.300,00	748.714,32
Contributo di concessione	4.500,00	3.000,00	3.000,00	10.500,00
Contibuto PAT ex Fim	95.000,00			95.000,00
Contributo PAT BUDGET 2010-2020 E MODIFICHЕ	802.000,00			802.000,00
Contributo PAT leggi settore				0,00
Contributi PAT su PSR				0,00
Stato per effic.energetico - PNRR				0,00
Contributi Comunità di Valle	700.000,00			700.000,00
Contributi da Comuni				0,00
Contributo dalla Regione per Investimenti	109.375,00	87.500,00	87.500,00	284.375,00
Contributo BIM Adige Rete riserve				0,00
Canoni concessione loculi cimiteriali	4.200,00	4.200,00	4.200,00	12.600,00
PNRR	1.215,00			1.215,00
Contributo statali per investimenti				0,00
TOTALI	2.333.915,00	287.700,00	276.000,00	2.897.615,00

COMUNE DI ALTAVALLE - BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZIO FINANZIARIO 2025-2027

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL FINANZIAMENTO DELLE SPESE D'INVESTIMENTO 2025

			SCHEDA 3 - PROGRAMMA DELLE OPERE PUBBLICHE : PARTE PRIMA: OPERE CON FINANZIAMENTI ANNO 2026															
Tipologia intervento	Categ.opere	Programma	TITOLO II - SPESE IN CONTO CAPITALE				ENTRATE CORRENTI CAP 3267	CANONI CONCESSIONE CAP.4090	CONTR.BIM ADIGE CAP.4610	CONTRIBUTI TIT 4 LEGGI SETT. SETTORE/ALTRI		CONTR.REGIONE INVESTIMENTI CAP.4325/2	EX FONDO INVESTIMENTI MINORI CAP.4110	BUDGET 2005-2015 CAP. 4100	CONTRIBUTO CONCESS.ED. CAP. 4500-4550			
			Missoine Programma Titolo	CAP.	OGGETTO	IMPORTO EURO	IMPORTO	IMPORTO	CAP.	IMPORTO	IMPORTO	IMPORTO	IMPORTO	IMPORTO	IMPORTO	IMPORTO		
99	15	SG	01.02.2	1022161/1	ACQUISTO E MANUTENZIONE STRAORDINARIA BENI SERVIZI GENERALI	10.000,00		10.000,00										
1	99	SG	01.06.2	1062182	SPESE PER PERIZIE, COLLAUDI E PROGETTAZIONI PROGRAMMAZIONE OPERE PUBBLICHE	10.000,00		10.000,00										
1	12	SG	05.02.2	5022115	ACQUISTO ATTREZZATURE CULTURALI	5.000,00		5.000,00										
99	0	SG	11.01.2	11012338	CONTRIBUTO STRAORDINARIO AI V.V.F.	15.000,00		7.500,00				7.500,00						
99	17	SF	04.02.2	4022318	CONCORSO SPESE REALIZZAZIONE E MANUTENZIONE POLO SCOLASTICO CEMBRA	10.000,00		10.000,00										
99	16	SF	09.04.2	9042321/1	CONCORSO SPESE ACQUEDOTTO INTERCOMUNALE	4.000,00		4.000,00										
7	15	ST	01.05.2	1022129	MANUTENZIONE STRAORDINARIA EDIFICI SERVIZI GENERALI	7.000,00		7.000,00										
1	99	ST	01.05.2	1052115	ACQUISTO ATTREZZATURE IMMOBILI PATRIMONIALI	6.000,00		6.000,00										
7	99	ST	01.05.2	1052129/1	MANUTENZIONE STRAORDINARIA EDIFICI COMUNALI PATRIMONIO	18.500,00		18.500,00										
99	15	ST	01.06.2	1062115	ACQUISTO ATTREZZATURE PER CANTIERE COMUNALE	8.000,00		8.000,00										
99	17	ST	04.01.2	4012113	ACQUISTO ATTREZZATURA PER SCUOLA MATERNA C.C.GRUMES	2.000,00		2.000,00										
7	17	ST	04.01.2	4012130	MANUTENZIONE STRAORDINARIA SCUOLA MATERNA GRUMES	2.000,00		2.000,00										
7	17	ST	04.02.2	4022130	LAVORI DIVERSI ADEGUAMENTO E MANUTENZIONE EDIFICO SCOLASTICO FAVER	8.000,00		8.000,00										
99	16	ST	09.02.2	9022115	ACQUISTI DIVERSI PER ARREDO URBANO	5.000,00		5.000,00										
07	16	ST	09.02.2	9022145/20	LAVORI DIVERSI PER ARREDO URBANO, PARCHI E AREE VERDI	2.000,00		2.000,00										
7	16	ST	09.03.2	9032145/3	MANUTENZIONE STRAORDINARIA DISCARICHE INERTI	5.000,00		5.000,00										
7	16	ST	09.04.2	9042136/1	MANUTENZIONE STRAORDINARIA ACQUEDOTTI	20.000,00		20.000,00										
7	16	ST	09.04.2	9042136/100	LAVORI DIVERSI ALLA FOGNATURA COMUNALE	10.000,00		10.000,00										
7	16	ST	09.04.2	9042136/102	MANUTENZIONE STRAORDINARIA FOSSE IMHOFF	5.000,00		5.000,00										
7	07	ST	09.05.2	9052138/1	SPESE MANUTENZIONE STRAORD.PATRIMONIO BOSCHIVO E STRADE FORESTALI	50.000,00		20.000,00				30.000,00						
7	01	ST	10.05.2	10052115	ACQUISTO ATTREZZATURE CANTIERE ILLUMINAZIONE PUBBLICA E ILLUM. NATALIZIE	3.000,00		3.000,00										
7	07	ST	10.05.2	10052138/1	MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE E PIAZZE	53.000,00						50.000,00				3.000,00		
7	01	ST	10.05.2	10052138/4	RIFACIMENTO SEGNALETICA E TOPONOMASTICA	5.000,00		5.000,00										
7	22	ST	12.09.2	12092141/6	MANUTENZIONE STRAORDINARIA CIMITERI FRAZIONALI	14.200,00	4.200,00	10.000,00										
7	5	ST	17.01.2	17012145/1	MANUTENZIONE STRAORDINARIA TELERISCALDAMENTO C.C. GRUMES	10.000,00		10.000,00										
					TOTALE EURO	287.700,00	4.200,00	193.000,00			0,00	87.500,00					3.000,00	

SCHEDA 3 - PROGRAMMA DELLE OPERE PUBBLICHE : PARTE PRIMA: OPERE CON FINANZIAMENTI ANNO 2027

Tipologia Intervento	Capitale/operativa	Programma	TITOLO II - SPESE IN CONTO CAPITALE					ENTRATE CORRENTI CAP.3267	CANONI CONCESSIONE CAP.4090	CONTR.BIM ADIGE CAP.4610	CONTRIBUTI TIT 4 SETTORE/ALTRI	CONTR.REGIONE INVESTIMENTI CAP.4325/2	EX FONDO INVESTIMENTI MINORI CAP.4110	BUDGET 2005-2015 CAP. 4100	CONTRIBUTO CONCESS.ED. CAP. 4500-4550	
			Intervento	Missoine Programma Titolo	CAP.	OGGETTO	IMPORTO EURO		IMPORTO							
99	15	SG	2010205	01.02.2	1022161/1	ACQUISTO E MANUTENZIONE STRAORDINARIA BENI SERVIZI GENERALI	4.000,00		4.000,00							
1	99	SG	2010606	01.06.2	1062182	SPESE PER PERIZIE, COLLAUDI E PROGETTAZIONI PROGRAMMAZIONE OPERE PUBBLICHE	10.000,00		10.000,00							
1	12	SG		05.02.2	5022115	ACQUISTO ATTREZZATURE CULTURALI	8.000,00		8.000,00							
99	0	SG	2090307	11.01.2	11012338	CONTRIBUTO STRAORDINARIO AI VV.F.	15.000,00						15.000,00			
99	17	SF	2040307	04.02.2	4022318	CONCORSO SPESE REALIZZAZIONE E MANUTENZIONE POLO SCOLASTICO CEMBRA	6.000,00		6.000,00							
99	16	SF	2090407	09.04.2	9042321/1	CONCORSO SPESE ACQUEDOTTO INTERCOMUNALE	4.000,00		4.000,00							
7	15	ST	2010201	01.05.2	1022129	MANUTENZIONE STRAORDINARIA EDIFICI SERVIZI GENERALI	7.000,00		7.000,00							
1	99	ST	2010505	01.05.2	1052115	ACQUISTO ATTREZZATURE IMMOBILI PATRIMONIALI	6.000,00		6.000,00							
7	99	ST	2010501	01.05.2	1052129/1	MANUTENZIONE STRAORDINARIA EDIFICI COMUNALI PATRIMONIO	20.000,00		20.000,00							
99	15	ST	2010605	01.06.2	1062115	ACQUISTO ATTREZZATURE PER CANTIERE COMUNALE	8.000,00		8.000,00							
99	17	ST	2040105	04.01.2	4012113	ACQUISTO ATTREZZATURA PER SCUOLA MATERNA C.C.GRUMES	2.000,00		2.000,00							
7	17	ST	2040101	04.01.2	4012130	MANUTENZIONE STRAORDINARIA SCUOLA MATERNA GRUMES	2.000,00		2.000,00							
7	17	ST	2040201	04.02.2	4022130	LAVORI DIVERSI ADEGUAMENTO E MANUTENZIONE EDIFIZIO SCOLASTICO FAVER	10.000,00		5.000,00				5.000,00			
99	16	ST	2090605	09.02.2	9022115	ACQUISTI DIVERSI PER ARREDO URBANO	5.000,00		5.000,00							
07	16	ST	2090601	09.02.2	9022145/20	LAVORI DIVERSI PER ARREDO URBANO, PARCHI E AREE VERDI	2.000,00		2.000,00							
7	16	ST	2090501	09.03.2	9032145/3	MANUTENZIONE STRAORDINARIA DISCARICHE INERTI	6.000,00		6.000,00							
7	16	ST		09.04.2	9042136/1	MANUTENZIONE STRAORDINARIA ACQUEDOTTI	20.000,00		20.000,00							
7	16	ST	2090401	09.04.2	9042136/100	LAVORI DIVERSI ALLA FOGNATURA COMUNALE	10.000,00		10.000,00							
7	16	ST	2090401	09.04.2	9042136/102	MANUTENZIONE STRAORDINARIA FOSSE IMHOFF	5.000,00		5.000,00							
7	07	ST	2010501	09.05.2	9052138/1	SPESE MANUTENZIONE STRAORD.PATRIMONIO BOSCHIVO E STRADE FORESTALI	50.000,00		29.500,00				20.500,00			
7	01	ST	2080101	10.05.2	10052115	ACQUISTO ATTREZZATURE CANTIERE ILLUMINAZIONE PUBBLICA E ILLUM. NATALIZIE	3.000,00		3.000,00							
7	07	ST	2080101	10.05.2	10052138/1	MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE E PIAZZE	53.000,00		3.000,00				47.000,00			3.000,00
7	01	ST	2080101	10.05.2	10052138/4	RIFACIMENTO SEGNALETICA E TOPONOMASTICA	5.000,00		5.000,00							
7	22	ST	2100501	12.09.2	12092141/6	MANUTENZIONE STRAORDINARIA CIMITERI FRAZIONALI	10.000,00	4.200,00	5.800,00							
7	5	ST	2120401	17.01.2	17012145/1	MANUTENZIONE STRAORDINARIA TELERISCALDAMENTO C.C. GRUMES	5.000,00		5.000,00							
						TOTALE EURO	276.000,00	4.200,00	181.300,00			0,00	87.500,00			3.000,00

SCHEDA 3 - parte seconda: opere con area di inseribilità ma senza finanziamenti 2025-2027

Priorità per categoria (per i Comuni piccoli agganciata)	Elenco descrittivo dei lavori	Conformità urbanistica, paesistica, ambientale (altre autorizzazione)	Anno previsto per inizio lavori	Arco temporale di validità del programma			
				Spesa totale	2025	2026	2027
					Inseribilità	Inseribilità	Inseribilità
1	PROGETTAZIONE RIQUALIFICAZIONE URBANA DELL'AREA ADIACENTE LA CHIESA E IL POLO SCOLASTICO NELL'ABITATO DI FAVER (al netto prelim. E 14.898,80 GC 184.19)		2025	1.600.000,00		1.600.000,00	
		<i>Total:</i>		1.600.000,00	0,00	1.600.000,00	0,00

Gestione del Patrimonio, programmazione urbanistica e del territorio e piano delle alienazioni e valorizzazioni beni

In merito alla gestione del patrimonio l'ente non ha adottato alcun piano di alienazione e valorizzazione di beni immobili.

In linea con gli indirizzi fin qui adottati si provvederà a valutare ed eventualmente ad approvare operazioni di alienazione e/o permuta di aree per regolazioni catastali e tavolari o pervenute da privati nel rispetto del prioritario interesse collettivo da tutelare

La programmazione urbanistica e del territorio nel periodo considerato non dovrebbe subire rilevanti variazioni in quanto la variante generale al P.R.G. comunale, previa unificazione dei P.R.G. vigenti degli ex Comuni di Faver, Grauno, Grumes e Valda, è stata approvata con delibera del Commissario ad Acta n. 1 dd. 18.04.2019 e successivamente integrata con delibera del Commissario ad Acta n. 2 dd. 09.05.2019 ed è stata approvata dalla Provincia Autonoma di Trento con delibera di Giunta n. 1284 dd. 30.08.2019 ed è entrata in vigore il 06.09.2019.

Con delibera GC 178.21 dd 21.12.2021 si è provveduto ad incaricare l'arch. Franco Allocca dell'elaborazione di una variante allo strumento urbanistico comunale - Variante al Piano Baiti e Variante al Piano Regolatore Generale degli insediamenti storici, il quale ha consegnato la variante richiesta alla segreteria comunale per la successiva adozione da parte del consiglio comunale.

Con delibera consigliare n. 22 dd 29.10.2024 è stato adottato in via preliminare, ai sensi e per gli effetti dell'articolo 37 della L.P. 4 agosto 2015 n° 15 e s.m.i., la variante al Piano regolatore generale PRG del Comune di Altavalle relativamente al Piano degli insediamenti storici (PRGIS) e al Piano di recupero del patrimonio edilizio montano esistente (PEM), secondo la documentazione in atti a firma dell'arch. Franco Allocca;

Con delibera consigliare n. 32 dd 29.10.2024 è stato adottato in via preliminare, ai sensi e per gli effetti dell'art. 39 della LP 15/2015, la variante al Piano regolatore generale PRG del Comune di Altavalle, secondo la documentazione in atti a firma dell'arch. Andrea Miniucchi;

3-MISSIONI E PROGRAMMI ATTIVATI

COMUNE DI ALTAVALLE
PROVINCIA DI TRENTO

DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE 2025 - 2027

3.3 - Quadro Generale degli Impieghi per Missione

MISSIONE	Anno 2025	Anno 2026	Anno 2027
Servizi istituzionali e generali e di gestione			
<i>Servizi istituzionali e generali e di gestione</i>	0,00	0,00	0,00
<i>Redditi da lavoro dipendente</i>	758.380,32	744.834,00	739.234,00
<i>Imposte e tasse a carico dell'ente</i>	67.450,00	62.450,00	62.450,00
<i>Acquisto di beni e servizi</i>	378.478,54	328.421,08	328.419,71
<i>Trasferimenti correnti</i>	19.150,00	17.150,00	17.150,00
<i>Interessi passivi</i>	600,00	600,00	600,00
<i>Rimborsi e poste correttive delle entrate</i>	6.500,00	2.500,00	2.500,00
<i>Altre spese correnti</i>	156.284,00	155.684,00	155.084,00
<i>Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni</i>	191.215,00	59.500,00	55.000,00
<i>Contributi agli investimenti</i>	100.000,00	0,00	0,00
<i>Altre spese in conto capitale</i>	0,00	0,00	0,00
<i>Altre spese per incremento di attività finanziarie</i>	0,00	0,00	0,00
Total Servizi istituzionali e generali e di gestione	1.678.057,86	1.371.139,08	1.360.437,71

Giustizia			
<i>Giustizia</i>	0,00	0,00	0,00
Total Giustizia	0,00	0,00	0,00

COMUNE DI ALTAVALLE
PROVINCIA DI TRENTO

DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE 2025 - 2027

segue 3.3 - Quadro Generale degli Impieghi per Missione

MISSIONE	Anno 2025	Anno 2026	Anno 2027
Ordine pubblico e sicurezza			
<i>Ordine pubblico e sicurezza</i>	0,00	0,00	0,00
<i>Acquisto di beni e servizi</i>	2.500,00	2.500,00	2.500,00
<i>Trasferimenti correnti</i>	1.998,63	1.898,63	2.000,00
<i>Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni</i>	5.000,00	0,00	0,00
Totale Ordine pubblico e sicurezza	9.498,63	4.398,63	4.500,00
Istruzione e diritto allo studio			
<i>Istruzione e diritto allo studio</i>	0,00	0,00	0,00
<i>Redditi da lavoro dipendente</i>	67.184,65	66.747,92	66.747,92
<i>Imposte e tasse a carico dell'ente</i>	5.300,00	5.300,00	5.300,00
<i>Acquisto di beni e servizi</i>	73.225,83	74.255,00	74.255,00
<i>Trasferimenti correnti</i>	33.350,00	33.350,00	33.350,00
<i>Rimborsi e poste correttive delle entrate</i>	0,00	0,00	0,00
<i>Altre spese correnti</i>	1.647,92	1.647,92	1.647,92
<i>Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni</i>	45.000,00	12.000,00	14.000,00
<i>Contributi agli investimenti</i>	20.000,00	10.000,00	6.000,00
<i>Altre spese in conto capitale</i>	0,00	0,00	0,00
Totale Istruzione e diritto allo studio	245.708,40	203.300,84	201.300,84

COMUNE DI ALTAVALLE
PROVINCIA DI TRENTO

DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE 2025 - 2027

segue 3.3 - Quadro Generale degli Impieghi per Missione

MISSIONE	Anno 2025	Anno 2026	Anno 2027
Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali			
<i>Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali</i>	0,00	0,00	0,00
<i>Acquisto di beni e servizi</i>	32.330,00	18.130,00	18.130,00
<i>Trasferimenti correnti</i>	11.000,00	5.150,00	6.150,00
<i>Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni</i>	25.000,00	5.000,00	8.000,00
<i>Contributi agli investimenti</i>	0,00	0,00	0,00
<i>Altre spese in conto capitale</i>	0,00	0,00	0,00
Total Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	68.330,00	28.280,00	32.280,00
Politiche giovanili, sport e tempo libero			
<i>Politiche giovanili, sport e tempo libero</i>	0,00	0,00	0,00
<i>Acquisto di beni e servizi</i>	0,00	0,00	0,00
<i>Trasferimenti correnti</i>	5.650,00	5.650,00	5.650,00
<i>Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni</i>	0,00	0,00	0,00
<i>Contributi agli investimenti</i>	0,00	0,00	0,00
<i>Altre spese in conto capitale</i>	0,00	0,00	0,00
Total Politiche giovanili, sport e tempo libero	5.650,00	5.650,00	5.650,00
Turismo			

COMUNE DI ALTAVALLE
PROVINCIA DI TRENTO

DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE 2025 - 2027

segue 3.3 - Quadro Generale degli Impieghi per Missione

MISSIONE	Anno 2025	Anno 2026	Anno 2027
<i>Turismo</i>	0,00	0,00	0,00
<i>Acquisto di beni e servizi</i>	2.000,00	2.000,00	2.000,00
<i>Trasferimenti correnti</i>	0,00	0,00	0,00
<i>Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni</i>	0,00	0,00	0,00
<i>Altre spese in conto capitale</i>	5.000,00	0,00	0,00
Total Turismo	7.000,00	2.000,00	2.000,00

Assetto del territorio ed edilizia abitativa			
<i>Assetto del territorio ed edilizia abitativa</i>	0,00	0,00	0,00
<i>Imposte e tasse a carico dell'ente</i>	0,00	0,00	0,00
<i>Acquisto di beni e servizi</i>	2.000,00	0,00	0,00
<i>Altre spese correnti</i>	0,00	0,00	0,00
<i>Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni</i>	0,00	0,00	0,00
<i>Contributi agli investimenti</i>	1.000,00	0,00	0,00
<i>Altre spese in conto capitale</i>	0,00	0,00	0,00
Total Assetto del territorio ed edilizia abitativa	3.000,00	0,00	0,00

Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente			
<i>Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</i>	0,00	0,00	0,00
<i>Acquisto di beni e servizi</i>	266.405,67	256.405,67	254.405,67

COMUNE DI ALTAVALLE
PROVINCIA DI TRENTO

DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE 2025 - 2027

segue 3.3 - Quadro Generale degli Impieghi per Missione

MISSIONE	Anno 2025	Anno 2026	Anno 2027
<i>Trasferimenti correnti</i>	54.000,00	53.000,00	53.000,00
<i>Interessi passivi</i>	0,00	0,00	0,00
<i>Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni</i>	852.000,00	97.000,00	98.000,00
<i>Contributi agli investimenti</i>	4.000,00	4.000,00	4.000,00
<i>Altre spese in conto capitale</i>	0,00	0,00	0,00
Totale Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	1.176.405,67	410.405,67	409.405,67

Trasporti e diritto alla mobilità			
<i>Trasporti e diritto alla mobilità</i>	0,00	0,00	0,00
<i>Redditi da lavoro dipendente</i>	0,00	0,00	0,00
<i>Imposte e tasse a carico dell'ente</i>	350,00	350,00	350,00
<i>Acquisto di beni e servizi</i>	133.300,00	112.500,00	122.000,00
<i>Interessi passivi</i>	0,00	0,00	0,00
<i>Altre spese correnti</i>	8.500,00	8.500,00	8.500,00
<i>Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni</i>	999.500,00	61.000,00	61.000,00
<i>Contributi agli investimenti</i>	0,00	0,00	0,00
<i>Altre spese in conto capitale</i>	0,00	0,00	0,00
Totale Trasporti e diritto alla mobilità	1.141.650,00	182.350,00	191.850,00

Soccorso civile

COMUNE DI ALTAVALLE
PROVINCIA DI TRENTO

DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE 2025 - 2027

segue 3.3 - Quadro Generale degli Impieghi per Missione

MISSIONE	Anno 2025	Anno 2026	Anno 2027
<i>Soccorso civile</i>	0,00	0,00	0,00
<i>Acquisto di beni e servizi</i>	1.800,00	1.800,00	1.800,00
<i>Trasferimenti correnti</i>	12.000,00	12.000,00	12.000,00
<i>Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni</i>	0,00	0,00	0,00
<i>Contributi agli investimenti</i>	30.000,00	15.000,00	15.000,00
<i>Altre spese in conto capitale</i>	0,00	0,00	0,00
Totale Soccorso civile	43.800,00	28.800,00	28.800,00

Diritti sociali, politiche sociali e famiglia			
<i>Diritti sociali, politiche sociali e famiglia</i>	0,00	0,00	0,00
<i>Acquisto di beni e servizi</i>	82.800,00	82.800,00	82.800,00
<i>Trasferimenti correnti</i>	59.400,00	59.400,00	56.400,00
<i>Interessi passivi</i>	0,00	0,00	0,00
<i>Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni</i>	24.200,00	14.200,00	10.000,00
<i>Contributi agli investimenti</i>	2.000,00	0,00	0,00
<i>Altre spese in conto capitale</i>	0,00	0,00	0,00
Totale Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	168.400,00	156.400,00	149.200,00

Tutela della salute			
<i>Tutela della salute</i>	0,00	0,00	0,00

COMUNE DI ALTAVALLE
PROVINCIA DI TRENTO

DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE 2025 - 2027

segue 3.3 - Quadro Generale degli Impieghi per Missione

MISSIONE	Anno 2025	Anno 2026	Anno 2027
Totale Tutela della salute	0,00	0,00	0,00
Sviluppo economico e competitività			
<i>Sviluppo economico e competitività</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>Trasferimenti correnti</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni</i>	<i>5.000,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>Contributi agli investimenti</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
Totale Sviluppo economico e competitività	5.000,00	0,00	0,00
Politiche per il lavoro e la formazione professionale			
<i>Politiche per il lavoro e la formazione professionale</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
Totale Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	0,00	0,00
Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca			
<i>Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>Acquisto di beni e servizi</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>Trasferimenti correnti</i>	<i>9.000,00</i>	<i>9.000,00</i>	<i>9.000,00</i>
<i>Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
Totale Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	9.000,00	9.000,00	9.000,00

COMUNE DI ALTAVALLE
PROVINCIA DI TRENTO

DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE 2025 - 2027

segue 3.3 - Quadro Generale degli Impieghi per Missione

MISSIONE	Anno 2025	Anno 2026	Anno 2027
Energia e diversificazione delle fonti energetiche			
<i>Energia e diversificazione delle fonti energetiche</i>	0,00	0,00	0,00
<i>Acquisto di beni e servizi</i>	89.895,00	89.895,00	89.895,00
<i>Interessi passivi</i>	0,00	0,00	0,00
<i>Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni</i>	25.000,00	10.000,00	5.000,00
<i>Altre spese in conto capitale</i>	0,00	0,00	0,00
Totale Energia e diversificazione delle fonti energetiche	114.895,00	99.895,00	94.895,00
Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali			
<i>Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali</i>	0,00	0,00	0,00
<i>Rimborsi e poste correttive delle entrate</i>	7.460,86	0,00	0,00
Totale Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	7.460,86	0,00	0,00
Relazioni internazionali			
<i>Relazioni internazionali</i>	0,00	0,00	0,00
Totale Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00
Fondi e accantonamenti			
<i>Fondi e accantonamenti</i>	0,00	0,00	0,00

COMUNE DI ALTAVALLE
PROVINCIA DI TRENTO

DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE 2025 - 2027

segue 3.3 - Quadro Generale degli Impieghi per Missione

MISSIONE	Anno 2025	Anno 2026	Anno 2027
<i>Altre spese correnti</i>	67.861,98	66.875,78	66.875,78
Totale Fondi e accantonamenti	67.861,98	66.875,78	66.875,78

Debito pubblico			
<i>Debito pubblico</i>	0,00	0,00	0,00
<i>Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine</i>	104.181,11	104.181,11	104.181,11
Totale Debito pubblico	104.181,11	104.181,11	104.181,11

Anticipazioni finanziarie			
<i>Anticipazioni finanziarie</i>	0,00	0,00	0,00
<i>Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere</i>	600.000,00	600.000,00	600.000,00
Totale Anticipazioni finanziarie	600.000,00	600.000,00	600.000,00

Servizi per conto terzi			
<i>Servizi per conto terzi</i>	1.613.500,00	1.613.500,00	1.613.500,00
Totale Servizi per conto terzi	1.613.500,00	1.613.500,00	1.613.500,00

TOTALE GENERALE	7.069.399,51	4.886.176,11	4.873.876,11
------------------------	---------------------	---------------------	---------------------

COMUNE DI ALTAVALLE

DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE 2025 - 2027

3.6 - SPESA PREVISTA PER LA REALIZZAZIONE DELLA MISSIONE M001
Altre spese per incremento di attività finanziarie

IMPIEGHI

	Anno 2025		Anno 2026		Anno 2027	
	entità	% su Tot	entità	% su Tot	entità	% su Tot
Redditi da lavoro dipendente	758.380,32	45.19%	744.834,00	54.32%	739.234,00	54.34%
Imposte e tasse a carico dell'ente	67.450,00	4.02%	62.450,00	4.55%	62.450,00	4.59%
Acquisto di beni e servizi	378.478,54	22.55%	328.421,08	23.95%	328.419,71	24.14%
Trasferimenti correnti	19.150,00	1.14%	17.150,00	1.25%	17.150,00	1.26%
Interessi passivi	600,00	0.04%	600,00	0.04%	600,00	0.04%
Rimborsi e poste correttive delle entrate	6.500,00	0.39%	2.500,00	0.18%	2.500,00	0.18%
Altre spese correnti	156.284,00	9.31%	155.684,00	11.35%	155.084,00	11.4%
Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	191.215,00	11.4%	59.500,00	4.34%	55.000,00	4.04%
Contributi agli investimenti	100.000,00	5.96%		0%		0%
Altre spese in conto capitale		0%		0%		0%
Altre spese per incremento di attività finanziarie		0%		0%		0%
TOTALE MISSIONE	1.678.057,86		1.371.139,08		1.360.437,71	

COMUNE DI ALTAVALLE

DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE 2025 - 2027

3.6 - SPESA PREVISTA PER LA REALIZZAZIONE DELLA MISSIONE M003
Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni

IMPIEGHI

	Anno 2025		Anno 2026		Anno 2027	
	entità	% su Tot	entità	% su Tot	entità	% su Tot
Acquisto di beni e servizi	2.500,00	26.32%	2.500,00	56.84%	2.500,00	55.56%
Trasferimenti correnti	1.998,63	21.04%	1.898,63	43.16%	2.000,00	44.44%
Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	5.000,00	52.64%		0%		0%
TOTALE MISSIONE	9.498,63		4.398,63		4.500,00	

COMUNE DI ALTAVALLE

DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE 2025 - 2027

3.6 - SPESA PREVISTA PER LA REALIZZAZIONE DELLA MISSIONE M004
Altre spese in conto capitale

IMPIEGHI

	Anno 2025		Anno 2026		Anno 2027	
	entità	% su Tot	entità	% su Tot	entità	% su Tot
Redditi da lavoro dipendente	67.184,65	27.34%	66.747,92	32.83%	66.747,92	33.16%
Imposte e tasse a carico dell'ente	5.300,00	2.16%	5.300,00	2.61%	5.300,00	2.63%
Acquisto di beni e servizi	73.225,83	29.8%	74.255,00	36.52%	74.255,00	36.89%
Trasferimenti correnti	33.350,00	13.57%	33.350,00	16.4%	33.350,00	16.57%
Rimborsi e poste correttive delle entrate		0%		0%		0%
Altre spese correnti	1.647,92	0.67%	1.647,92	0.81%	1.647,92	0.82%
Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	45.000,00	18.31%	12.000,00	5.9%	14.000,00	6.95%
Contributi agli investimenti	20.000,00	8.14%	10.000,00	4.92%	6.000,00	2.98%
Altre spese in conto capitale		0%		0%		0%
TOTALE MISSIONE	245.708,40		203.300,84		201.300,84	

COMUNE DI ALTAVALLE

DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE 2025 - 2027

3.6 - SPESA PREVISTA PER LA REALIZZAZIONE DELLA MISSIONE M005
Altre spese in conto capitale

IMPIEGHI

	Anno 2025		Anno 2026		Anno 2027	
	entità	% su Tot	entità	% su Tot	entità	% su Tot
Acquisto di beni e servizi	32.330,00	47.31%	18.130,00	64.11%	18.130,00	56.16%
Trasferimenti correnti	11.000,00	16.1%	5.150,00	18.21%	6.150,00	19.05%
Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	25.000,00	36.59%	5.000,00	17.68%	8.000,00	24.78%
Contributi agli investimenti		0%		0%		0%
Altre spese in conto capitale		0%		0%		0%
TOTALE MISSIONE	68.330,00		28.280,00		32.280,00	

COMUNE DI ALTAVALLE

DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE 2025 - 2027

3.6 - SPESA PREVISTA PER LA REALIZZAZIONE DELLA MISSIONE M006
Altre spese in conto capitale

IMPIEGHI

	Anno 2025		Anno 2026		Anno 2027	
	entità	% su Tot	entità	% su Tot	entità	% su Tot
Acquisto di beni e servizi		0%		0%		0%
Trasferimenti correnti	5.650,00	100%	5.650,00	100%	5.650,00	100%
Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni		0%		0%		0%
Contributi agli investimenti		0%		0%		0%
Altre spese in conto capitale		0%		0%		0%
TOTALE MISSIONE	5.650,00		5.650,00		5.650,00	

COMUNE DI ALTAVALLE

DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE 2025 - 2027

3.6 - SPESA PREVISTA PER LA REALIZZAZIONE DELLA MISSIONE M007
Altre spese in conto capitale

IMPIEGHI

	Anno 2025		Anno 2026		Anno 2027	
	entità	% su Tot	entità	% su Tot	entità	% su Tot
Acquisto di beni e servizi	2.000,00	28.57%	2.000,00	100%	2.000,00	100%
Trasferimenti correnti		0%		0%		0%
Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni		0%		0%		0%
Altre spese in conto capitale	5.000,00	71.43%		0%		0%
TOTALE MISSIONE	7.000,00		2.000,00		2.000,00	

COMUNE DI ALTAVALLE

DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE 2025 - 2027

3.6 - SPESA PREVISTA PER LA REALIZZAZIONE DELLA MISSIONE M008
Altre spese in conto capitale

IMPIEGHI

	Anno 2025		Anno 2026		Anno 2027	
	entità	% su Tot	entità	% su Tot	entità	% su Tot
Imposte e tasse a carico dell'ente		0%		0		0
Acquisto di beni e servizi	2.000,00	66.67%		0		0
Altre spese correnti		0%		0		0
Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni		0%		0		0
Contributi agli investimenti	1.000,00	33.33%		0		0
Altre spese in conto capitale		0%		0		0
TOTALE MISSIONE	3.000,00					

COMUNE DI ALTAVALLE

DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE 2025 - 2027

3.6 - SPESA PREVISTA PER LA REALIZZAZIONE DELLA MISSIONE M009
Altre spese in conto capitale

IMPIEGHI

	Anno 2025		Anno 2026		Anno 2027	
	entità	% su Tot	entità	% su Tot	entità	% su Tot
Acquisto di beni e servizi	266.405,67	22.65%	256.405,67	62.48%	254.405,67	62.14%
Trasferimenti correnti	54.000,00	4.59%	53.000,00	12.91%	53.000,00	12.95%
Interessi passivi		0%		0%		0%
Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	852.000,00	72.42%	97.000,00	23.64%	98.000,00	23.94%
Contributi agli investimenti	4.000,00	0.34%	4.000,00	0.97%	4.000,00	0.98%
Altre spese in conto capitale		0%		0%		0%
TOTALE MISSIONE	1.176.405,67		410.405,67		409.405,67	

COMUNE DI ALTAVALLE

DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE 2025 - 2027

3.6 - SPESA PREVISTA PER LA REALIZZAZIONE DELLA MISSIONE M010
Altre spese in conto capitale

IMPIEGHI

	Anno 2025		Anno 2026		Anno 2027	
	entità	% su Tot	entità	% su Tot	entità	% su Tot
Redditi da lavoro dipendente		0%		0%		0%
Imposte e tasse a carico dell'ente	350,00	0.03%	350,00	0.19%	350,00	0.18%
Acquisto di beni e servizi	133.300,00	11.68%	112.500,00	61.69%	122.000,00	63.59%
Interessi passivi		0%		0%		0%
Altre spese correnti	8.500,00	0.74%	8.500,00	4.66%	8.500,00	4.43%
Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	999.500,00	87.55%	61.000,00	33.45%	61.000,00	31.8%
Contributi agli investimenti		0%		0%		0%
Altre spese in conto capitale		0%		0%		0%
TOTALE MISSIONE	1.141.650,00		182.350,00		191.850,00	

COMUNE DI ALTAVALLE

DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE 2025 - 2027

3.6 - SPESA PREVISTA PER LA REALIZZAZIONE DELLA MISSIONE M011
Altre spese in conto capitale

IMPIEGHI

	Anno 2025		Anno 2026		Anno 2027	
	entità	% su Tot	entità	% su Tot	entità	% su Tot
Acquisto di beni e servizi	1.800,00	4.11%	1.800,00	6.25%	1.800,00	6.25%
Trasferimenti correnti	12.000,00	27.4%	12.000,00	41.67%	12.000,00	41.67%
Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni		0%		0%		0%
Contributi agli investimenti	30.000,00	68.49%	15.000,00	52.08%	15.000,00	52.08%
Altre spese in conto capitale		0%		0%		0%
TOTALE MISSIONE	43.800,00		28.800,00		28.800,00	

COMUNE DI ALTAVALLE

DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE 2025 - 2027

3.6 - SPESA PREVISTA PER LA REALIZZAZIONE DELLA MISSIONE M012
Altre spese in conto capitale

IMPIEGHI

	Anno 2025		Anno 2026		Anno 2027	
	entità	% su Tot	entità	% su Tot	entità	% su Tot
Acquisto di beni e servizi	82.800,00	49.17%	82.800,00	52.94%	82.800,00	55.5%
Trasferimenti correnti	59.400,00	35.27%	59.400,00	37.98%	56.400,00	37.8%
Interessi passivi		0%		0%		0%
Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	24.200,00	14.37%	14.200,00	9.08%	10.000,00	6.7%
Contributi agli investimenti	2.000,00	1.19%		0%		0%
Altre spese in conto capitale		0%		0%		0%
TOTALE MISSIONE	168.400,00		156.400,00		149.200,00	

COMUNE DI ALTAVALLE

DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE 2025 - 2027

3.6 - SPESA PREVISTA PER LA REALIZZAZIONE DELLA MISSIONE M014
Contributi agli investimenti

IMPIEGHI

	Anno 2025		Anno 2026		Anno 2027	
	entità	% su Tot	entità	% su Tot	entità	% su Tot
Trasferimenti correnti		0%		0		0
Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	5.000,00	100%		0		0
Contributi agli investimenti		0%		0		0
TOTALE MISSIONE	5.000,00					

COMUNE DI ALTAVALLE

DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE 2025 - 2027

3.6 - SPESA PREVISTA PER LA REALIZZAZIONE DELLA MISSIONE M016
Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni

IMPIEGHI

	Anno 2025		Anno 2026		Anno 2027	
	entità	% su Tot	entità	% su Tot	entità	% su Tot
Acquisto di beni e servizi		0%		0%		0%
Trasferimenti correnti	9.000,00	100%	9.000,00	100%	9.000,00	100%
Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni		0%		0%		0%
TOTALE MISSIONE	9.000,00		9.000,00		9.000,00	

COMUNE DI ALTAVALLE

DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE 2025 - 2027

3.6 - SPESA PREVISTA PER LA REALIZZAZIONE DELLA MISSIONE M017
Altre spese in conto capitale

IMPIEGHI

	Anno 2025		Anno 2026		Anno 2027	
	entità	% su Tot	entità	% su Tot	entità	% su Tot
Acquisto di beni e servizi	89.895,00	78.24%	89.895,00	89.99%	89.895,00	94.73%
Interessi passivi		0%		0%		0%
Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	25.000,00	21.76%	10.000,00	10.01%	5.000,00	5.27%
Altre spese in conto capitale		0%		0%		0%
TOTALE MISSIONE	114.895,00		99.895,00		94.895,00	

COMUNE DI ALTAVALLE

DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE 2025 - 2027

3.6 - SPESA PREVISTA PER LA REALIZZAZIONE DELLA MISSIONE M018
Rimborsi e poste correttive delle entrate

IMPIEGHI

	Anno 2025		Anno 2026		Anno 2027	
	entità	% su Tot	entità	% su Tot	entità	% su Tot
Rimborsi e poste correttive delle entrate	7.460,86	100%		0		0
TOTALE MISSIONE	7.460,86					

COMUNE DI ALTAVALLE

DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE 2025 - 2027

3.6 - SPESA PREVISTA PER LA REALIZZAZIONE DELLA MISSIONE M020
Altre spese correnti

IMPIEGHI

	Anno 2025		Anno 2026		Anno 2027	
	entità	% su Tot	entità	% su Tot	entità	% su Tot
Altre spese correnti	67.861,98	100%	66.875,78	100%	66.875,78	100%
TOTALE MISSIONE	67.861,98		66.875,78		66.875,78	

COMUNE DI ALTAVALLE

DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE 2025 - 2027

3.6 - SPESA PREVISTA PER LA REALIZZAZIONE DELLA MISSIONE M050
Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine

IMPIEGHI

	Anno 2025		Anno 2026		Anno 2027	
	entità	% su Tot	entità	% su Tot	entità	% su Tot
Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	104.181,11	100%	104.181,11	100%	104.181,11	100%
TOTALE MISSIONE	104.181,11		104.181,11		104.181,11	

COMUNE DI ALTAVALLE

DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE 2025 - 2027

3.6 - SPESA PREVISTA PER LA REALIZZAZIONE DELLA MISSIONE M060
Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere

IMPIEGHI

	Anno 2025		Anno 2026		Anno 2027	
	entità	% su Tot	entità	% su Tot	entità	% su Tot
Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	600.000,00	100%	600.000,00	100%	600.000,00	100%
TOTALE MISSIONE	600.000,00		600.000,00		600.000,00	

4-RISPETTO REGOLE DI FINANZA PUBBLICA E PAREGGIO BILANCIO - EQUILIBRI

L'art. 8, comma 1, della legge provinciale 27 dicembre 2010 n. 27 stabilisce che: "A decorrere dall'esercizio finanziario 2016 cessano di applicarsi le disposizioni provinciali che disciplinano gli obblighi relativi al patto di stabilità interno con riferimento agli enti locali e ai loro enti e organismi strumentali. Gli enti locali assicurano il pareggio di bilancio secondo quanto previsto dalla normativa statale e provinciale in materia di armonizzazione dei bilanci [...]".

La Legge n. 145 dd. 30.12.2018 (legge di bilancio 2018) ha abrogato i vincoli di finanza pubblica e già in fase di bilancio di previsione gli Enti sono tenuti al solo rispetto degli equilibri ordinari disciplinati dall'armonizzazione contabile di cui al D.Lgs 267/2000 e D.Lgs 118/2011. Pertanto a decorrere dal 2019 i comuni possono utilizzare sia il risultato di amministrazione sia il fondo pluriennale vincolato di entrata e spesa nel rispetto delle disposizioni previste dal D.Lgs 118/2011. I comuni si considerano in equilibrio in presenza di un risultato di competenza dell'esercizio non negativo come desunto dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto della gestione previsto dall'allegato 10 del D.Lgs 118/2011.

L'Ente nel triennio 2016-2018 ha sempre rispettato i vincoli di finanza pubblica ed ha acquisito spazi finanziari nell'ambito delle intese regionali per € 269.150,40 nel 2017 ed € 210.000,00 nel 2018,.

Nel periodo 2012-2019 la riqualificazione della spesa corrente è stata inserita all'interno del processo di bilancio con l'assegnazione di obiettivi di risparmio di spesa ai singoli enti locali da raggiungere entro i termini e con le modalità definite con successive delibere della Giunta provinciale (c.d. piano di miglioramento)

La deliberazione della Giunta Provinciale n. 463 del 23.03.2018 ha definito gli obiettivi di riduzione della spesa per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti, da raggiungere entro il 31/12/2019 , per il comune di Altavalle vincolo, imposto dalla PAT con il sopracitato piano di miglioramento di riduzione della spesa era il seguente:

COMUNE	Spesa corrente netta da considerare	Obiettivo assegnato
ALTAVALLE	1.439.262	20.400

Il comune di Altavalle ha dimostrato di aver raggiunto l'obiettivo di riduzione della spesa nel rendiconto 2019 come da comunicazione inviata alla PAT di cui al prot. com.le 5565 dd. 08.09.2020 di cui si riporta il prospetto di certificazione:

**PIANO DI MIGLIORAMENTO 2012-2019: CERTIFICAZIONE OBIETTIVO DI
RISPARMIO DI SPESA**
(compilare esclusivamente le celle evidenziate in giallo)

COMUNE DI ALTAVALLE

DETERMINAZIONE SPESA OBIETTIVO	2012	2019
Pagamenti (competenza e residui) Funzione 1/Missione 1 come rilevati rispettivamente dal consuntivo 2012 e dal consuntivo 2019. <i>Per gli esercizi precedenti al 2016, il dato si riferisce alla Funzione 1; dal 2017 in poi, si</i>	(+) 1.407.247,74	1.229.423,15

<i>considera quello relativo alla Missione 1</i>		
Per l'anno 2019 ai pagamenti contabilizzati nella Missione 1 devono essere aggiunti i pagamenti che nel 2012 erano contabilizzati nella Funzione 1 e che per effetto della riclassificazione delle voci di spesa sono state contabilizzate in Missioni diverse dalla 1 (Ad esempio le spese relative alla gestione del servizio di custodia forestale e di gestione del patrimonio boschivo che dal 2017 sono contabilizzate nella Missione 9 Programma 5)	(+)	28.641,96
Per l'anno 2019 dai pagamenti contabilizzati nella Missione 1 devono essere decurtati i pagamenti che nel 2012 erano contabilizzati in Funzioni diverse dalla 1.	(-)	

(**) Rimborsi (Trasferimenti) contabilizzati nella parte Entrate: - nel 2012 al titolo 2, categoria 5 e al titolo 3 categoria 5 e riferite a spese di cui alla Funzione 1 - nel 2019 contabilizzati alla voce del piano dei conti integrato, parte Entrate, titolo 2, tipologia 1 (trasferimenti correnti da altre Amministrazioni) e al titolo 3 tipologia 5 (rimborsi e altre entrate correnti) e riferite a spese contabilizzate nella Missione 1.	(-)	136.595,83	78.760,62
(Split payment) IVA A DEBITO contabilizzata nelle SPESE al titolo 1, Funzione 1/Missione 1	(-)	1.716,76	26.492,54
Pagamenti TFR (comprende sia la quota a carico del Comune sia il rimborso TFR dall'INPDAP qualora contabilizzato alla voce 3.05.02)	(-)	1.782,19	0,00
Maggiori oneri derivanti dal rinnovo del contratto collettivo provinciale di lavoro per il triennio 2016-2018	(-)		33.788,30
Altre Spese una tantum /non ricorrenti (da specificare NELL'ALLEGATO)	(-)	14.210,59	21.697,01
TOTALE AGGREGATO DI RIFERIMENTO	=	1.252.942,37	1.097.326,64
Obiettivo di riduzione/mantenimento della spesa fissato dalla Giunta Provinciale (DA INDICARE A CURA DEL COMUNE)	(-)	20.400,00	

	SPESA OBIETTIVO 2019:	SPESA 2019:
	= 1.232.542,37	1.097.326,64
Differenza fra Spesa obiettivo 2019 e Spesa 2019 :		135.215,73
A) L'obiettivo di riduzione della spesa è stato raggiunto qualora la differenza fra Spesa obiettivo 2019 e Spesa 2019 sia uguale o superiore a zero (cella foglio excel D17 \geq 0).		
B) L'obiettivo di riduzione della spesa è parzialmente raggiunto nella Missione 1 qualora la differenza fra Spesa obiettivo 2019 e Spesa 2019 sia inferiore a zero (cella foglio excel D17 $<$ 0) e la spesa 2019 sia uguale o inferiore alla spesa 2012 (cella foglio excel D13 \leq C 13).		
In questo caso l'obiettivo di riduzione della spesa può essere raggiunto, attraverso riduzioni operate su altre Missioni per un importo corrispondente alla differenza fra Spesa obiettivo 2019 e Spesa 2019 (importo cella foglio excel D17);		
C) L'obiettivo di riduzione della spesa non è raggiunto qualora la differenza fra Spesa obiettivo 2019 e Spesa 2019 sia inferiore a zero (cella foglio excel D17 $<$ 0) e la spesa 2019 sia superiore alla spesa 2012 (cella foglio excel D13 $>$ C 13).		

SPECIFICAZIONE SPESE UNA TANTUM / NON RICORRENTI

ELENCO SPESE UNA TANTUM / NON RICORRENTI decurtate dalla Funzione 1 esercizio finanziario 2012	
---	--

DESCRIZIONE	IMPORTO
Cap. 2690 Rimborsò tributi comunali anni pregressi	1.154,23
Cap. 71 Indennità ferie non godute anni pregressi	381,24
Cap. 72 FOREG anni pregressi	3.813,16
Cap. 77 Contribuzione per pensioni onere ripartito benefici contr.	6.007,67
Cap. 472 IRAP anni pregressi	277,29
Cap. 175 Spese straordinarie informatizzazione e sito internet	1.730,00
Cap. 346 Manutenzione straordinaria automezzi comunali	847,00
TOTALE	14.210,59

ELENCO SPESE UNA TANTUM / NON RICORRENTI decurtate dalla Missione 1 esercizio finanziario 2019	
DESCRIZIONE	IMPORTO
Cap. 1010238.2 Spese per commissario ad acta	11.037,92
Cap. 1040247.2 Servizio Riscossione entrate coattive	86,00
Cap. 1041203.2 Rimborsò tributi comunali anni pregressi	848,55
Cap. 1060281.2 Manutenzione straordinaria automezzi com.	9.724,54

	TOTALE	21.697,01
--	---------------	------------------

Con il protocollo di Finanza Pubblica provinciale sottoscritto il 08.11.2019 per gli anni 2020-2024 è previsto l'obiettivo di riqualificazione della spesa con il proseguimento dell'azione già intrapresa nel quinquennio precedente, con la salvaguardia del livello di spesa corrente raggiunto nel 2019 nella missione 1. Con delibera della Giunta provinciale d'intesa con il Consiglio delle Autonomie locali saranno definite modalità e termini di definizione degli obiettivi.

Con l'integrazione al Protocollo d'intesa in materia di finanza locale per il 2020, sottoscritta in data 13 luglio 2020, le parti hanno concordato di sospendere per l'esercizio 2020 l'obiettivo di qualificazione della spesa per i comuni trentini, in considerazione dell'incertezza degli effetti dell'emergenza epidemiologica sui bilanci comunali sia in termini di minori entrate che di maggiori spese

Con il nuovo protocollo 2021 alla luce del perdurare della situazione di emergenza sanitaria, tenuto conto dei rilevanti riflessi finanziari che tale emergenza genera sia sulle entrate, in termini di minor gettito, sia sull'andamento delle spese e considerato altresì che le norme di contabilità pubblica pongono come vincolo l'equilibrio di bilancio, le parti concordano di proseguire la sospensione anche per il 2021 dell'obiettivo di qualificazione della spesa e nello specifico quindi stabiliscono di non fissare un limite al contenimento della spesa contabilizzata nella Missione 1 come indicato nel Protocollo d'intesa per la finanza locale per il 2020 per il periodo 2020-2024.

Con protocollo di finanza locale 2022 dd 16.11.2021 è stato concordato di sospendere anche per l'esercizio 2022 gli obiettivi di qualificazione della spesa con vincoli per l'assunzione del personale.

Il protocollo d'intesa in materia di finanza locale per l'anno 2023 ha specificato quanto segue:

“Nel periodo 2012-2019 la riqualificazione della spesa corrente è stata inserita all'interno del processo di bilancio con l'assegnazione di obiettivi di risparmio di spesa ai singoli enti locali da raggiungere entro i termini e con le modalità definite con successive delibere della Giunta provinciale (c.d. piano di miglioramento). Alla luce dei risultati conseguiti in tale

periodo, con il Protocollo d'intesa in materia di finanza locale per il 2020 si è concordato di proseguire nell'azione di riqualificazione della spesa anche negli esercizi **2020-2024** assumendo come principio guida la salvaguardia del livello di spesa corrente raggiunto nel 2019 nella Missione 1, declinato in modo differenziato a seconda che il comune abbia o meno conseguito l'obiettivo di riduzione della spesa. L'emergenza sanitaria da COVID-19 e le sue conseguenze in termini di impatto finanziario sui bilanci comunali ha determinato la sospensione per gli esercizi 2020, 2021 e 2022 della definizione degli obiettivi di qualificazione della spesa dei comuni trentini unitamente all'intento di rivalutare l'efficacia di misure di razionalizzazione della spesa che si basano su dati contabili ante pandemia. Nell'arco del 2022 tuttavia alle problematiche connesse alla pandemia si sono aggiunti ulteriori elementi di criticità derivanti dalla crisi energetica che ha innescato un aumento generalizzato dei costi incidendo in modo considerevole in termini di spesa nei bilanci degli enti locali. Allo stato attuale l'impatto sulla spesa pubblica dei costi dell'energia elettrica e del gas, del caro materiali e dell'inflazione rende opportuno sospendere anche per il 2023 l'obiettivo di qualificazione della spesa. Le parti concordano quindi di non fissare un limite al contenimento della spesa contabilizzata nella Missione 1, come indicato nel Protocollo d'intesa per la finanza locale per il 2020 per il periodo 2020-2024. Resta comunque ferma l'applicazione delle disposizioni che recano vincoli alla spesa relativamente all'assunzione di personale. In prospettiva, le parti condividono l'opportunità di valutare nuove metodologie di razionalizzazione della spesa che, nel rispetto degli obiettivi di efficienza, efficacia ed economicità dell'azione amministrativa e tenendo conto degli esiti del raggiungimento del piano di miglioramento provinciale 2012-2019 (enti che non hanno raggiunto l'obiettivo e comuni istituiti a seguito di fusione), introducano anche elementi di tipo qualitativo.”.

Equilibri della situazione corrente e generali di bilancio

Il comune di Altavalle fino alla data di approvazione del presente documento ha rispettato l'equilibrio di bilancio in sede di previsione.

BILANCIO DI PREVISIONE ANNO 2024**EQUILIBRI DI BILANCIO**

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		884.969,68			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	58.311,54	62.270,92	62.270,92	
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00	
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	2.536.932,70	2.369.081,81	2.299.351,47	
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00	
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00	
D)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	2.486.863,13	2.322.971,62	2.253.241,28	
<i>di cui:</i>					
<i>- fondo pluriennale vincolato</i>		49.233,92	48.758,92	48.758,92	
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>		25.827,39	24.263,19	24.263,19	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00	
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	104.181,11	104.181,11	104.181,11	
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00	
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>		0,00	0,00	0,00	
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		4.200,00	4.200,00	4.200,00	
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTODEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e rimborso dei prestiti (2)	(+)	0,00	0,00	0,00	
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00	
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	4.200,00	4.200,00	4.200,00	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00	
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3) O=G+H+I-L+M		0,00	0,00	0,00	

BILANCIO DI PREVISIONE ANNO 2024**EQUILIBRI DI BILANCIO**

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento (2)	(+)		0,00		
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		1.915.400,00	294.000,00	275.800,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni di crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		4.200,00	4.200,00	4.200,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)		1.919.600,00 0,00	298.200,00 0,00	280.000,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E			0,00	0,00	0,00

BILANCIO DI PREVISIONE ANNO 2024

EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti di breve termine	(+)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni di crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)		0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni di crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessioni di crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			0,00	0,00	0,00

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali (4) :

Equilibrio di parte corrente (O)		0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione liquidità	(-)	0,00	0,00	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurien.		0,00	0,00	0,00

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

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

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

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

T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.

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

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

Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per acquisizioni di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.

(1) Indicare gli anni di riferimento N, N+1 e N+2.

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

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

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