

COMUNE DI BRUGNATO

**NOTA DI AGGIORNAMENTO AL  
DOCUMENTO UNICO di  
PROGRAMMAZIONE  
(D.U.P.)  
SEMPLIFICATO**

**PERIODO: 2025 - 2026 - 2027**

## SOMMARIO

### PARTE PRIMA

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

##### **1. RISULTANZE DEI DATI RELATIVI ALLA POPOLAZIONE, AL TERRITORIO ED ALLA SITUAZIONE SOCIO ECONOMICA DELL'ENTE**

Risultanze della popolazione

Risultanze del territorio

Risultanze della situazione socio economica dell'Ente

##### **2. MODALITÀ DI GESTIONE DEI SERVIZI PUBBLICI LOCALI**

Servizi gestiti in forma diretta

Servizi gestiti in forma associata

Servizi affidati a organismi partecipati

Servizi affidati ad altri soggetti

Altre modalità di gestione di servizi pubblici

##### **3. SOSTENIBILITÀ ECONOMICO FINANZIARIA DELL'ENTE**

Situazione di cassa dell'Ente

Livello di indebitamento

Debiti fuori bilancio riconosciuti

Ripiano disavanzo da riaccertamento straordinario dei residui

Ripiano ulteriori disavanzi

##### **4. GESTIONE RISORSE UMANE**

##### **5. VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA**

## PARTE SECONDA

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

#### **A. Entrate**

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

#### **B. Spese**

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

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

#### **D. Principali obiettivi delle missioni attivate**

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

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

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

#### **H. Altri eventuali strumenti di programmazione**



## PREMESSA

Il principio contabile applicato n. 12 concernente la programmazione di bilancio, statuisce che la programmazione è il processo di analisi e valutazione che, comparando e ordinando coerentemente tra loro le politiche e i piani per il governo del territorio, consente di organizzare, in una dimensione temporale predefinita, le attività e le risorse necessarie per la realizzazione di fini sociali e la promozione dello sviluppo economico e civile delle comunità di riferimento.

Il processo di programmazione, si svolge nel rispetto delle compatibilità economico-finanziarie e tenendo conto della possibile evoluzione della gestione dell'ente, richiede il coinvolgimento dei portatori di interesse nelle forme e secondo le modalità definite da ogni Ente, si conclude con la formalizzazione delle decisioni politiche e gestionali che danno contenuto a programmi e piani futuri riferibili alle missioni dell'ente.

Attraverso l'attività di programmazione, le amministrazioni concorrono al perseguitamento degli obiettivi di finanza pubblica definiti in ambito nazionale, in coerenza con i principi fondamentali di coordinamento della finanza pubblica emanati in attuazione degli articoli 117, terzo comma, e 119, secondo comma, della Costituzione e ne condividono le conseguenti responsabilità.

### Il Documento unico di programmazione degli enti locali (DUP)

Il DUP è lo strumento che permette l'attività di guida strategica ed operativa degli enti locali e consente di fronteggiare in modo permanente, sistematico e unitario le discontinuità ambientali e organizzative.

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

Secondo il paragrafo 8.4 del Principio contabile applicato concernente la programmazione di cui all'allegato 4/1 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, anche i comuni di dimensione inferiore ai 5000 abitanti sono chiamati all'adozione del DUP, sebbene in forma semplificata rispetto a quella prevista per i comuni medio-grandi. Il Decreto ministeriale del 20 maggio 2015, concernente l'aggiornamento dei principi contabili del Dlgs 118/11, ha infatti introdotto il DUP semplificato, lasciando comunque sostanzialmente invariate le finalità generali del documento.

Il Documento Unico di Programmazione (DUP) deve essere presentato dalla Giunta in Consiglio, entro il 31 luglio di ciascun anno. Entro il 15 novembre di ogni esercizio poi, così come previsto dall'art. 170 c. 1 del T.U.E.L., la Giunta, unitamente agli Schemi di Bilancio, approva la Nota di aggiornamento al D.U.P.S. .

## 1 – Risultanze dei dati relativi alla popolazione, al territorio ed alla situazione socio economica dell'Ente

### Risultanze della popolazione

Popolazione legale al censimento del 09-10-2011 n. 1.266

Popolazione residente alla fine del 2023 (*penultimo anno precedente*) n. **1278** di cui:

maschi n. **620**

femmine n. **658**

di cui:

in età prescolare (0/5 anni) n. **49**

in età scuola obbligo (6/16 anni) n. **110**

in forza lavoro 1° occupazione (17/29 anni) n. **139**

in età adulta (30/65 anni) n. **688**

oltre 65 anni n. **341**

Nati nell'anno n. **6**

Deceduti nell'anno n. **20**

Saldo naturale: +/- - **14**

Immigrati nell'anno n. **61**

Emigrati nell'anno n. **52**

Saldo migratorio: +/- + **9**

Saldo complessivo (naturale + migratorio): +/- - **5**

Popolazione massima insediabile come da strumento urbanistico vigente n. **344** abitanti

## Risultanze del territorio

Superficie Kmq **1.196**

Risorse idriche:

laghi n. **0**

fiumi n. **1**

Strade:

autostrade Km **3,30**

strade extraurbane Km **7,50**

strade urbane Km **8,00**

strade locali Km **6,00**

itinerari ciclopedonali Km **0,00**

Strumenti urbanistici vigenti:

Piano regolatore – PRGC – adottato **Si**

Piano regolatore – PRGC – approvato **Si**

Piano edilizia economica popolare – PEEP **No**

Piano Insediamenti Produttivi – PIP **No**

Altri strumenti urbanistici:

## Risultanze della situazione socio economica dell'Ente

Accordi di programma n. \_\_\_\_//\_\_\_\_ (da descrivere)

Convenzioni n. **2** (da descrivere)

“Convenzione per la gestione associata delle funzioni e dei servizi sociali nell'ambito territoriale sociale n. 60.”;

“Convenzione tra i comuni di Brugnato e di Zignago per la gestione associata delle funzioni in materia di vincolo idrogeologico”

Asili nido con posti n. **25**

Scuole dell'infanzia con posti n. **25**

Scuole primarie con posti n. **200**

Scuole secondarie con posti n. **0**

Strutture residenziali per anziani n. **1**

Farmacie Comunali n. **0**

Depuratori acque reflue n. **1**

Rete acquedotto Km **0,10**

Aree verdi, parchi e giardini Kmq **0,500**

Punti luce Pubblica Illuminazione n. **100**

Rete gas Km **15,00**

Discariche rifiuti n. **0**

Mezzi operativi per gestione territorio n. **5**

Veicoli a disposizione n. **5**

Altre strutture:

## 2 – Modalità di gestione dei servizi pubblici locali

Il Comune eroga in maniera autonoma esclusivamente i servizi a domanda individuale legati all'istruzione scolastica primaria e i servizi cimiteriali. Gli altri servizi vengono erogati attraverso convenzioni con altri Comuni (Servizi Sociali), società partecipate (Trasporto Pubblico Locale), società di capitale con affidamento in house (raccolta rifiuti urbani).

### Servizi gestiti in forma diretta

I servizi indispensabili dei comuni, individuati ai sensi del DM 28 Maggio 1993, gestiti in forma diretta, sono i seguenti:

servizi connessi agli organi istituzionali; servizi di amministrazione generale, compreso il servizio elettorale; servizi connessi all'ufficio tecnico comunale; servizi di anagrafe e di stato civile; servizio statistico; servizio della leva militare; servizi di protezione civile, di pronto intervento e di tutela della sicurezza pubblica; servizi di istruzione primaria e secondaria, servizi di viabilità, servizi cimiteriali.

## **Servizi gestiti in forma associata**

In forma associata sono gestiti:

- i servizi sociali comunali attraverso specifica convenzione (Ambito Sociale n°60) che ha come Comune capofila, a decorrere dall'anno 2018, il Comune di Borghetto di Vara, approvata con deliberazione C.C.n.32 del 28/07/2017;
- la funzione in materia di vincolo idrogeologico con il Comune di Zignago come da deliberazione C.C.n. 10 del 14/05/2021;

## **Servizi affidati a organismi partecipati**

- servizi gestione entrate tributarie e servizi fiscali affidati a Spezia Risorse SpA, partecipata dal Comune di Brugnato;
- gestione trasporto pubblico locale svolta dalla partecipata ATC Esercizio Spa tramite accordo di programma;
- servizio gestione rifiuti Acam Ambiente Spa, facente parte di Iren Spa;

L'Ente detiene le seguenti partecipazioni:

### **Società partecipate**

| Denominazione      | Sito WEB             | % Partecip. | Note | Scadenza impegno | Oneri per l'ente | RISULTATI DI BILANCIO |                |                |
|--------------------|----------------------|-------------|------|------------------|------------------|-----------------------|----------------|----------------|
|                    |                      |             |      |                  |                  | Anno 2023             | Anno 2022      | Anno 2021      |
| ATC esercizio spa  | www.atcesercizio.it  | 0,11090     |      | 31-12-2050       | 0,00             | 249.925,00            | 40.689,00      | 39.574,00      |
| IREN SPA           | www.gruppoiren.it/   | 0,00001     |      | 31-12-2050       | 0,00             | 254.845.000,00        | 258.687.824,00 | 218.850.794,00 |
| Spezia Risorse SpA | www.speziarisorse.it | 1,00000     |      | 31-12-2050       | 0,00             | 222.941,00            | 215.855,00     | 230.936,00     |
| ATC MP spa         | https://mobpark.eu/  | 0,05215     |      | 31-12-2050       | 0,00             | 701.885,00            | 116.297,00     | 558.155,00     |

## **3 – Sostenibilità economico finanziaria**

### **Situazione di cassa dell'ente**

Fondo cassa al 31/12/2023 (*penultimo anno dell'esercizio precedente*) **58.354,99**

Andamento del Fondo cassa nel triennio precedente

Fondo cassa al 31/12/2022 (*anno precedente*) **396.530,71**

Fondo cassa al 31/12/2021 (*anno precedente -1*) **625.388,36**

Fondo cassa al 31/12/2020 (*anno precedente -2*) **560.711,67**

Utilizzo Anticipazione di cassa nel triennio precedente

| Anno di riferimento | gg di utilizzo | costo interessi passivi |
|---------------------|----------------|-------------------------|
| <b>2023</b>         | 68             | 1.003,09                |

|      |   |      |
|------|---|------|
| 2022 | 0 | 0,00 |
| 2021 | 0 | 0,00 |

## Livello di indebitamento

Incidenza interessi passivi impegnati/entrate accertate primi 3 titoli

| Anno di riferimento | Interessi passivi impegnati<br>(a) | Entrate accertate tit. 1-2-3<br>(b) | Incidenza<br>(a/b) % |
|---------------------|------------------------------------|-------------------------------------|----------------------|
| 2023                | 24.630,05                          | 1.828.276,93                        | 1,35%                |
| 2022                | 24.843,89                          | 1.700.327,90                        | 1,46%                |
| 2021                | 26.014,23                          | 1.501.365,09                        | 1,73%                |

## Debiti fuori bilancio riconosciuti

| Anno di riferimento | Importi debiti fuori bilancio<br>riconosciuti (a) |
|---------------------|---|
| 2023                | 865.718,06  |
| 2022                | 2.830,77  |
| 2021                | 0,00  |

## Ripiano disavanzo da riaccertamento straordinario dei residui

A seguito del riaccertamento straordinario dei residui l'Ente non ha rilevato un disavanzo di amministrazione

## 4 – Gestione delle risorse umane

### Personale

Personale in servizio al 31/12/2023 (*anno precedente l'esercizio in corso*)

| Categoria | Numero | Tempo indeterminato | Altre tipologie |
|-----------|--------|---------------------|-----------------|
| TOTALE    | 9      | 7                   | 2               |

Numero dipendenti in servizio al 31/12/2023:

**9**

Andamento della spesa di personale nell'ultimo quinquennio

| Anno di riferimento | Dipendenti | Spesa di personale | Incidenza % spesa personale/spesa corrente |
|---------------------|------------|--------------------|--|
| 2023                | 9          | 316.822,26         | 18,00                                      |
| 2022                | 9          | 373.464,12         | 27,82                                      |
| 2021                | 11         | 313.767,06         | 26,39                                      |
| 2020                | 8          | 322.656,51         | 23,80                                      |
| 2019                | 10         | 326.998,43         | 24,12                                      |

Relativamente alla gestione delle risorse umane si rinvia alla Sezione 3 del Piano Integrato Di Attività E Organizzazione (P.I.A.O.) Triennio 2024/2026 approvato con Deliberazione di Giunta Comunale n. 34 del 9 aprile 2024

## 5 – Vincoli di finanza pubblica

### Rispetto dei vincoli di finanza pubblica

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

## A – Entrate

### Quadro riassuntivo di competenza

| ENTRATE   | TREND STORICO          |                        |                      | PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE |                      |                      | % scostamento<br>della col. 4 rispetto<br>alla col. 3 |
|---|------------------------|------------------------|----------------------|----------------------------|----------------------|----------------------|---|
|   | 2022<br>(accertamenti) | 2023<br>(accertamenti) | 2024<br>(previsioni) | 2025<br>(previsioni)       | 2026<br>(previsioni) | 2027<br>(previsioni) |   |
|   | 1                      | 2                      | 3                    | 4                          | 5                    | 6                    |   |
| Tributarie  | 1.389.279,12           | 1.479.624,04           | 1.508.892,90         | 1.488.536,90               | 1.488.536,90         | 1.488.536,90         | - 1.349   |
| Contributi e trasferimenti correnti   | 151.374,98             | 102.497,60             | 270.724,99           | 89.746,90                  | 86.663,90            | 86.908,90            | - 66,849  |
| Extratributarie   | 159.673,80             | 246.155,29             | 302.920,65           | 277.246,97                 | 275.839,17           | 275.839,17           | - 8,475   |
| <b>TOTALE ENTRATE CORRENTI</b>  | <b>1.700.327,90</b>    | <b>1.828.276,93</b>    | <b>2.082.538,54</b>  | <b>1.855.530,77</b>        | <b>1.851.039,97</b>  | <b>1.851.284,97</b>  | <b>- 10,900</b>                                       |
| Proventi oneri di urbanizzazione destinati a spese correnti                           | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                 | 0,00                       | 0,00                 | 0,00                 | 0,000   |
| Avanzo di amministrazione applicato per spese correnti                                | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                 | 0,00                       |                      |                      |   |
| Fondo pluriennale vincolato per spese correnti  | 44.001,04              | 40.400,82              | 50.431,52            | 0,00                       | 0,00                 | 0,00                 | -100,000  |
| <b>TOTALE ENTRATE UTILIZZATE PER SPESE CORRENTI E RIMBORSO PRESTITI (A)</b>           | <b>1.744.328,94</b>    | <b>1.868.677,75</b>    | <b>2.132.970,06</b>  | <b>1.855.530,77</b>        | <b>1.851.039,97</b>  | <b>1.851.284,97</b>  | <b>- 13,007</b>                                       |
| alien. e traf. c/capitale (al netto degli oneri di urbanizzazione per spese correnti) | 827.084,32             | 169.779,34             | 2.314.817,02         | 530.553,41                 | 60.000,00            | 60.000,00            | - 77,080  |
| <i>- di cui proventi oneri di urbanizzazione destinati a investimenti</i>             | <i>0,00</i>            | <i>0,00</i>            | <i>0,00</i>          | <i>0,00</i>                | <i>0,00</i>          | <i>0,00</i>          | <i>0,000</i>  |
| Accensione mutui passivi  | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                 | 235.553,41                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,000   |
| Altre accensione di prestiti  | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                 | 0,00                       | 0,00                 | 0,00                 | 0,000   |
| Avanzo di amministrazione applicato per finanziamento di investimenti                 | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                 | 0,00                       |                      |                      |   |
| Fondo pluriennale vincolato per spese conto capitale                                  | 1.070.777,04           | 790.508,44             | 457.147,72           | 0,00                       | 0,00                 | 0,00                 | -100,000  |
| <b>TOTALE ENTRATE C/CAPITALE DESTINATI A INVESTIMENTI (B)</b>                         | <b>1.897.861,36</b>    | <b>960.287,78</b>      | <b>2.771.964,74</b>  | <b>766.106,82</b>          | <b>60.000,00</b>     | <b>60.000,00</b>     | <b>- 72,362</b>                                       |
| Riscossione crediti   | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                 | 0,00                       | 0,00                 | 0,00                 | 0,000   |
| Anticipazioni di cassa  | 0,00                   | 455.960,76             | 677.884,00           | 677.884,00                 | 677.884,00           | 677.884,00           | 0,000   |
| <b>TOTALE MOVIMENTO FONDI (C)</b>   | <b>0,00</b>            | <b>455.960,76</b>      | <b>677.884,00</b>    | <b>677.884,00</b>          | <b>677.884,00</b>    | <b>677.884,00</b>    | <b>0,000</b>  |
| <b>TOTALE GENERALE (A+B+C)</b>  | <b>3.642.190,30</b>    | <b>3.284.926,29</b>    | <b>5.582.818,80</b>  | <b>3.299.521,59</b>        | <b>2.588.923,97</b>  | <b>2.589.168,97</b>  | <b>- 40,898</b>                                       |

## Quadro riassuntivo di cassa

| ENTRATE   |                       |                       |                            |                            | % scostamento<br>della col. 4 rispetto<br>alla col. 3 |
|---|-----------------------|-----------------------|----------------------------|----------------------------|---|
|   | 2022<br>(riscossioni) | 2023<br>(riscossioni) | 2024<br>(previsioni cassa) | 2025<br>(previsioni cassa) |   |
|   | 1                     | 2                     | 3                          | 4                          |   |
| Tributarie  | 1.331.657,31          | 1.430.413,59          | 2.723.070,28               | 2.855.293,97               | 4,855   |
| Contributi e trasferimenti correnti   | 132.234,38            | 89.169,91             | 349.248,65                 | 227.514,69                 | - 34,855  |
| Extratributarie   | 130.059,61            | 230.168,41            | 413.287,17                 | 386.609,58                 | - 6,454   |
| <b>TOTALE ENTRATE CORRENTI</b>  | <b>1.593.951,30</b>   | <b>1.749.751,91</b>   | <b>3.485.606,10</b>        | <b>3.469.418,24</b>        | <b>- 0,464</b>  |
| Proventi oneri di urbanizzazione destinati a spese correnti                           | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                       | 0,00                       | 0,000   |
| Fondo di cassa utilizzato per spese correnti  | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                       | 0,00                       | 0,000   |
| <b>TOTALE ENTRATE UTILIZZATE PER SPESE CORRENTI E RIMBORSO PRESTITI (A)</b>           | <b>1.593.951,30</b>   | <b>1.749.751,91</b>   | <b>3.485.606,10</b>        | <b>3.469.418,24</b>        | <b>- 0,464</b>  |
| alien. e traf. c/capitale (al netto degli oneri di urbanizzazione per spese correnti) | 379.483,43            | 600.319,35            | 3.517.718,17               | 1.213.509,41               | - 65,502  |
| - <i>di cui proventi oneri di urbanizzazione destinati a investimenti</i>             | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                       | 0,00                       | 0,000   |
| Accensione mutui passivi  | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                       | 235.553,41                 | 0,000   |
| Altre accensione di prestiti  | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                       | 0,00                       | 0,000   |
| Fondo di cassa utilizzato per spese conto capitale                                    | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                       | 0,00                       | 0,000   |
| <b>TOTALE ENTRATE C/CAPITALE DESTINATI A INVESTIMENTI (B)</b>                         | <b>379.483,43</b>     | <b>600.319,35</b>     | <b>3.517.718,17</b>        | <b>1.449.062,82</b>        | <b>- 58,806</b>                                       |
| Riscossione crediti   | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                       | 0,00                       | 0,000   |
| Anticipazioni di cassa  | 0,00                  | 455.960,76            | 677.884,00                 | 677.884,00                 | 0,000   |
| <b>TOTALE MOVIMENTO FONDI (C)</b>   | <b>0,00</b>           | <b>455.960,76</b>     | <b>677.884,00</b>          | <b>677.884,00</b>          | <b>0,000</b>  |
| <b>TOTALE GENERALE (A+B+C)</b>  | <b>1.973.434,73</b>   | <b>2.806.032,02</b>   | <b>7.681.208,27</b>        | <b>5.596.365,06</b>        | <b>- 27,142</b>                                       |

## IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA

|                                   | ALIQUOTE IMU |        | GETTITO     |             |
|-----------------------------------|--------------|--------|-------------|-------------|
|                                   | 2024         | 2025   | 2024        | 2025        |
| Prima casa                        | 0,0000       | 0,0000 | 0,00        | 0,00        |
| Altri fabbricati residenziali     | 0,0000       | 0,0000 | 0,00        | 0,00        |
| Altri fabbricati non residenziali | 0,0000       | 0,0000 | 0,00        | 0,00        |
| Terreni                           | 0,0000       | 0,0000 | 0,00        | 0,00        |
| Aree fabbricabili                 | 0,0000       | 0,0000 | 0,00        | 0,00        |
| <b>TOTALE</b>                     |              |        | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> |

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

Nel rispetto dell'art. 53 della Costituzione che al comma 1 recita testualmente *“Tutti sono tenuti a concorrere alle spese pubbliche in ragione della loro capacità contributiva”* ed al comma 2 *“Il sistema tributario è informato a criteri di progressività”* le politiche tributarie dell'Ente pertanto dovranno essere improntate a criteri di proporzionalità ed equità, e rivolgendo una particolare attenzione verso le categorie economiche più fragili ed a rischio povertà

Relativamente alle entrate tributarie, in materia di agevolazioni / esenzioni, le stesse dovranno essere proporzionate in base all'indicatore economico ISEE

Le politiche tariffarie dovranno rispettare la proporzionalità con i consumi e/o la fruizione effettiva dei servizi erogati

Relativamente alle entrate tariffarie, in materia di agevolazioni / esenzioni / soggetti passivi, gli stessi dovranno dichiarare la propria condizione economica

## **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 dovrà attivarsi per vincere bandi di finanziamento nazionali e regionali per le opere maggiormente attese dalla popolazione.

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

In merito al ricorso all'indebitamento, nel corso del periodo di bilancio l'Ente intende procedere al ricorso a nuovo indebitamento al fine di poter procedere all'ampliamento del cimitero comunale. Così come meglio specificato all'interno del Piano Triennale delle Opere e del relativo elenco annuale, approvati con separata Deliberazione, L'Amministrazione Comunale intende procedere all'ampliamento del cimitero comunale mediante la realizzazione di n. 100 loculi e n. 20 ossari. L'importo complessivo dei lavori così come desunto dal quadro economico progettuale risulta essere pari ad euro 251.032,77. Da detto importo vanno sottratti euro 15.499,36, relativi alle spese di progettazione, che sono già stati stanziati nel corso dell'esercizio 2024. L'importo complessivo del mutuo sarà pertanto pari ad euro 235.533,41. Riguardo la tipologia di finanziamento, tenuto conto sia di quello che è la tipologia dell'opera che verrà realizzata sia di quella che è la convenienza economica per l'Ente, si ritiene opportuno procedere alla contrazione di un mutuo ordinario a tasso fisso (attualmente 2.960%) della durata di 29 anni con decorrenza ammortamento a partire dall'esercizio 2026.

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

| ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE<br>(rendiconto penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui)<br>ex art. 204, c. 1 del D.Lgs. N. 267/2000 | COMPETENZA<br>ANNO 2025 | COMPETENZA<br>ANNO 2026 | COMPETENZA<br>ANNO 2027 |
|--|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| 1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)  | (+)                     | 1.479.624,04            | 1.464.910,26            |
| 2) Trasferimenti correnti (Titolo II)  | (+)                     | 102.497,60              | 193.881,88              |
| 3) Entrate extratributarie (Titolo III)  | (+)                     | 246.155,29              | 261.187,17              |
| <b>TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI</b>   |                         | <b>1.828.276,93</b>     | <b>1.919.979,31</b>     |
| <b>SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBLIGAZIONI</b>  |                         |                         |                         |
| Livello massimo di spesa annuale <sup>(1)</sup>  | (+)                     | 182.827,69              | 191.997,93              |
| Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/esercizio precedente <sup>(2)</sup>        | (-)                     | 21.047,75               | 26.774,85               |
| Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso                                  | (-)                     | 0,00                    | 0,00                    |
| Contributi erariali in c/interessi su mutui  | (+)                     | 0,00                    | 0,00                    |
| Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento   | (+)                     | 0,00                    | 0,00                    |
| <b>Ammontare disponibile per nuovi interessi</b>   |                         | <b>161.779,94</b>       | <b>165.223,08</b>       |
| <b>TOTALE DEBITO CONTRATTO</b>   |                         |                         |                         |
| Debito contratto al 31/12/esercizio precedente   | (+)                     | 547.651,19              | 512.653,98              |
| Debito autorizzato nell'esercizio in corso   | (+)                     | 0,00                    | 0,00                    |
| <b>TOTALE DEBITO DELL'ENTE</b>   |                         | <b>547.651,19</b>       | <b>512.653,98</b>       |
| <b>DEBITO POTENZIALE</b>   |                         |                         |                         |
| Garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di altre Amministrazioni pubbliche e di altri soggetti   |                         | 0,00                    | 0,00                    |
| di cui, garanzie per le quali è stato costituito accantonamento  |                         | 0,00                    | 0,00                    |
| Garanzie che concorrono al limite di indebitamento   |                         | 0,00                    | 0,00                    |

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

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

## B – Spese

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

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

In merito alla programmazione del personale, si rinvia ad apposita sezione del P.I.A.O. vigente, di cui alla Deliberazione di giunta Comunale n. 34 del 9 aprile 2024. Tutte da valutare le ricadute relative al ritorno del limite al turn-over, previsto nel disegno di legge di bilancio 2025, che sta in generale generando preoccupazioni tra gli enti locali, soprattutto in vista delle implicazioni sulle assunzioni future e sulla gestione della spesa del personale.

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

Ai sensi dell' art.37 del nuovo Codice Appalti (D.Lgs.36/2023) le stazioni appaltanti adottano il programma triennale degli acquisti di beni e servizi, in cui vanno inclusi gli affidamenti di beni e servizi di importo unitario stimato pari o superiore a € 139.000,00.

Si da atto che l'Amministrazione, nel triennio 2025 – 2027 non ha in previsione l'acquisto di beni o servizi per l'importo sopraesposto, e pertanto non si rende necessaria l'adozione di tale strumento di programmazione. Di seguito le schede relative alla programmazione triennale degli acquisti di bene i servizi. Le seguenti schede sono pertanto compilate a "zero".

**SCHEDA G: PROGRAMMA TRIENNALE DEGLI ACQUISTI DI FORNITURE E SERVIZI 2025/2027  
DELL'AMMINISTRAZIONE COMUNE DI BRUGNATO**

**QUADRO DELLE RISORSE NECESSARIE ALLA REALIZZAZIONE DEL PROGRAMMA (1)**

| TIPOLOGIA RISORSE | Arco temporale di validità del programma |              |            | Importo Totale |  |
|-------------------|--|--------------|------------|----------------|--|
|                   | Disponibilità finanziaria                |              |            |                |  |
|                   | Primo anno                               | Secondo anno | Terzo anno |                |  |
| <b>Totale</b>     | 0,00                                     | 0,00         | 0,00       | 0,00           |  |

Il referente del programma

**Note**

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



**SCHEDA I: TRIENNALE DEGLI ACQUISTI DI FORNITURE E SERVIZI 2025/2027  
DELL'AMMINISTRAZIONE COMUNE DI BRUGNATO**

**ELENCO DEGLI INTERVENTI PRESENTI NELLA PRIMA ANNUALITA'  
DEL PRECEDENTE PROGRAMMA TRIENNALE E NON RIPROPOSTI E NON AVVIATI**

| CODICE UNICO<br>INTERVENTO<br>CUI | CUP                                       | DESCRIZIONE ACQUISTO                   | IMPORTO<br>INTERVENTO                     | Livello di<br>priorità | Motivo per il quale l'intervento non<br>è riproposto<br>(1) |
|-----------------------------------|---|--|---|------------------------|---|
| Codice                            | Ereditato da precedente<br>programmazione | Ereditato da precedente programmazione | Ereditato da precedente<br>programmazione | Ereditato da scheda H  | Testo   |

Il referente del programma

**Note**

(1) breve descrizione dei motivi

**Programmazione investimenti e Piano triennale delle opere pubbliche**

Relativamente alla Programmazione e Piano triennale delle opere pubbliche degli investimenti si rinvia alla già citata Deliberazione di Giunta Comunale con cui si è proceduto all'aggiornamento degli stessi. Allegate al presente documento sono in ogni modo incluse le schede A), B), C), D), E) ed F).

Appare in ogni caso sottolineare come al di là del già citato ampliamento del cimitero comunale l'Amministrazione Comunale, nel corso dell'esercizio 2025, procederà alla realizzazione di un nuovo parcheggio a servizio del Centro Storico in via Circonvallazione Nord dell'importo complessivo di euro 250.000,00. Tale intervento risulta finanziato da Regione Liguria per euro 235.000,00 e per euro 15.000,00 con risorse proprie.

SCHEDA A: PROGRAMMA TRIENNALE DELLE OPERE PUBBLICHE 2025/2027  
DELL'AMMINISTRAZIONE COMUNE DI BRUGNATO

QUADRO DELLE RISORSE NECESSARIE ALLA REALIZZAZIONE DEL PROGRAMMA (1)

| TIPOLOGIA RISORSE | Arco temporale di validità del programma |              |            | Importo Totale |  |
|-------------------|--|--------------|------------|----------------|--|
|                   | Disponibilità finanziaria                |              |            |                |  |
|                   | Primo anno                               | Secondo anno | Terzo anno |                |  |
| <b>Totale</b>     | 0,00                                     | 0,00         | 0,00       | 0,00           |  |

Il referente del programma

**Note**

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

**SCHEDA B: PROGRAMMA TRIENNALE DELLE OPERE PUBBLICHE 2025/2027**  
**DELL'AMMINISTRAZIONE COMUNE DI BRUGNATO**

**ELENCO DELLE OPERE INCOMPIUTE**

**Elenco delle opere incompiute**

| CUP<br>(1) | Descrizioneopera | Determinazioni dell'amministrazione | Ambito di interesse dell'opera | Anno ultimo quadro economico approvato | Importo complessivo dell'intervento (2) | Importo complessivo lavori (2) | Oneri necessari per l'ultimazione dei lavori | Importo ultimo SAL | Percentuale avanzamento lavori (3) | Causa per la quale l'opera è incompiuta | L'opera è attualmente fruibile, anche parzialmente, dalla collettività? | Stato di realizzazione ex comma 2 art. I DM 42/2013 | Possibile utilizzo ridimensionato dell'Opera | Destinazione d'uso | Cessione a titolo di corrispettivo per la realizzazione di altra opera pubblica ai sensi dell'articolo 202 del codice | Vendita ovvero demolizione (4) | Parte di infrastruttura di rete |
|------------|------------------|-------------------------------------|--------------------------------|--|---|--------------------------------|--|--------------------|------------------------------------|---|---|---|--|--------------------|---|--------------------------------|---------------------------------|
| codice     | testo            | Tabella B.1                         | Tabella B.2                    |  | valore                                  | valore                         | valore                                       | valore             | percentuale                        | Tabella B.3                             | si/no   | Tabella B.4   | si/no  | Tabella B.5        | si/no   | si/no                          | si/no                           |
|            |                  |                                     |                                |  | 0,00                                    | 0,00                           | 0,00   | 0,00               |                                    |   |   |   |  |                    |   |                                |                                 |

**Il referente del programma**

**Note**

(1) Indica il CUP del progetto di investimento nel quale l'opera incompiuta rientra: è obbligatorio per tutti i progetti avviati dal 1° gennaio 2003

(2) Importo riferito all'ultimo quadro economico approvato

(3) Percentuale di avanzamento dei lavori rispetto all'ultimo progetto approvato

(4) In caso di vendita l'immobile deve essere riportato nell'elenco di cui alla scheda C; in caso di demolizione l'intervento deve essere riportato fra gli interventi del programma di cui alla scheda D

**Tabella B.1**

- a) è stata dichiarata l'insussistenza dell'interesse pubblico al completamento e alla fruibilità dell'opera
- b) si intende riprendere l'esecuzione dell'opera per il cui completamento non sono necessari finanziamenti aggiuntivi
- c) si intende riprendere l'esecuzione dell'opera avendo già reperito i necessari finanziamenti aggiuntivi
- d) si intende riprendere l'esecuzione dell'opera una volta reperiti i necessari finanziamenti aggiuntivi

**Tabella B.2**

- a) nazionale
- b) regionale

**Tabella B.3**

a) mancanza di fondi  
b1) cause tecniche: protrarsi di circostanze speciali che hanno determinato la sospensione dei lavori e/o l'esigenza di una variante progettuale

b2) cause tecniche: presenza di contenzioso

c) sopravvenute nuove norme tecniche o disposizioni di legge

d) liquidazione giudiziale, liquidazione coatta e concordato preventivo dell'impresa appaltatrice, risoluzione del contratto, o recesso dal contratto ai sensi delle vigenti disposizioni in materia di antimafia

e) mancato interesse al completamento da parte della stazione appaltante, dell'ente aggiudicatore o di altro soggetto aggiudicatore

**Tabella B.4**

- a) i lavori di realizzazione, avviati, risultano interrotti oltre il termine contrattualmente previsto per l'ultimazione (art 1, comma 2, lettera a), DM n. 42/2013)
- b) i lavori di realizzazione, avviati, risultano interrotti oltre il termine contrattualmente previsto per l'ultimazione non sussistendo allo stato, le condizioni di riavvio degli stessi (art. 1, comma 2, lettera b), DM 42/2013)
- c) i lavori di realizzazione, ultimati, non sono stati collaudati nel termine previsto in quanto l'opera non risulta rispondente a tutti i requisiti previsti dal capitolo e dal relativo progetto esecutivo come accertato nel corso delle operazioni di collaudo (art 1, comma 2, lettera c), DM 42/2013)

**Tabella B.5**

- a) prevista in progetto
- b) diversa da quella prevista in progetto

| Ulteriori dati (campi da compilare resi disponibili in banca dati ma non visualizzati nel Programma triennale) |                     |
|--|---------------------|
| <b>Descrizione dell'opera</b>  |                     |
| Dimensionamento dell'intervento (unità di misura)  | unità di misura     |
| Dimensionamento dell'intervento (valore)   | valore (mg, mc ...) |
| L'opera risulta rispondente a tutti i requisiti del capitolato   | si/no               |
| L'opera risulta rispondente a tutti i requisiti dell'ultimo progetto approvato                                 | si/no               |
| <b>Fondi di finanziamento (se intervento di completamento non incluso in scheda D)</b>                         |                     |
| Sponsorizzazione   | si/no               |
| Finanza del progetto   | si/no               |
| Costo di progetto  | importo             |
| Finanziamento assegnato  | Importo             |
| <b>Tipologia copertura finanziaria</b>   |                     |
| Dell'Unione Europa   | si/no               |
| Statale  | si/no               |
| Regionale  | si/no               |
| Provinciale  | si/no               |
| Comunale   | si/no               |
| Altra pubblica   | si/no               |

|         |       |
|---------|-------|
| Privata | si/no |
|---------|-------|

**SCHEDA C: PROGRAMMA TRIENNALE DELLE OPERE PUBBLICHE 2025/2027  
DELL'AMMINISTRAZIONE COMUNE DI BRUGNATO**

**ELENCO DEGLI IMMOBILI DISPONIBILI**

| Codice univoco immobile<br>(1) | Riferimento CUI<br>intervento<br>(2) | Riferimento CUP<br>opera incompiuta<br>(3) | Descrizione immobile | Codice ISTAT |      |     | Localizzazione<br>CODICE NUTS | Trasferimento<br>immobile a titolo di<br>corrispettivo ex<br>art. 202 comma 1,<br>lett. a), del codice | immobili disponibili | Già incluso in<br>programma di<br>dismisione di cui<br>all'art. 27 del<br>decreto-legge n.<br>n. 201/2011,<br>convertito dalla<br>legge n. 214/2011 | Tipo disponibilità se<br>immobile derivante da opera<br>incompiuta di cui si è<br>dichiarata l'insussistenza<br>dell'interesse | Valore Stimato |              |            |        |
|--------------------------------|--------------------------------------|--|----------------------|--------------|------|-----|-------------------------------|--|----------------------|---|--|----------------|--------------|------------|--------|
|                                |                                      |  |                      | Reg          | Prov | Com |                               |  |                      |   |  | Primo anno     | Secondo anno | Terzo anno | Totale |
| codice                         | codice                               | codice                                     | testo                | cod          | cod  | cod | codice                        | Tabella C.I  | Tabella C.2          | Tabella C.3   | Tabella C.4  | valore         | valore       | valore     | somma  |
|                                |                                      |  |                      |              |      |     |                               |  |                      |   |  | 0,00           | 0,00         | 0,00       | 0,00   |

Il referente del programma

**Note:**

(1) Codice obbligatorio: numero immobile = cf amministrazione + prima annualità del primo programma nel quale l'immobile è stato inserito + lettera "i" ad identificare l'oggetto immobile e distinguere dall'intervento di cui al codice CUI + progressivo di 5 cifre

(2) Riportare il codice CUI dell'intervento (nel caso in cui il CUP non sia previsto obbligatoriamente) al quale la cessione dell'immobile è associata; non indicare alcun codice nel caso in cui si proponga la semplice alienazione

(3) Se derivante da opera incompiuta riportare il relativo codice CUP

**Tabella C.1**

1. no
2. parziale
3. totale

**Tabella C.2**

1. no
2. sì, cessione
3. sì, in diritto di godimento, a titolo di contributo, la cui utilizzazione sia strumentale e tecnicamente connessa all'opera da affidare in concessione

**Tabella C.3**

1. no
2. sì come valorizzazione
3. sì, come alienazione

**Tabella C.4**

1. cessione della titolarità dell'opera ad altro ente pubblico
2. cessione della titolarità dell'opera a soggetto esercente una funzione pubblica
3. vendita al mercato privato

## SCHEDA D: PROGRAMMA TRIENNALE DELLE OPERE PUBBLICHE 2025/2027 DELL'AMMINISTRAZIONE COMUNE DI BRUGNATO

### ELENCO DEGLI INTERVENTI DEL PROGRAMMA

| Numero intervento CUI<br>(1) | Cod. Int. Amm.ne (2) | Codice CUP (3) | Annualità<br>nella quale<br>si prevede<br>di dare<br>avvio alla<br>procedura<br>di<br>affidament<br>o | Responsabile<br>unico del<br>progetto<br>(4) | Lotto<br>funzionale<br>(5) | Lavoro<br>complesso<br>(6) | Codice ISTAT |      |     | Localizzazione<br>Codice<br>NUTS | Tipologia   | Settore e<br>sottosettore<br>intervento | Descrizione dell'intervento | Livello<br>di<br>priorità<br>(7) | STIMA DEI COSTI DELL'INTERVENTO<br>(8) |              |            |                                     |                               |  |  | Intervento aggiunto o<br>variato a seguito di modifica<br>del programma<br>(12) |             |
|------------------------------|----------------------|----------------|---|--|----------------------------|----------------------------|--------------|------|-----|----------------------------------|-------------|---|-----------------------------|----------------------------------|--|--------------|------------|-------------------------------------|-------------------------------|--|--|---|-------------|
|                              |                      |                |   |  |                            |                            | Reg          | Prov | Com |                                  |             |   |                             |                                  | Primo anno                             | Secondo anno | Terzo anno | Costi su<br>annualità<br>successive | Importo<br>complessivo<br>(9) | Valore degli<br>eventuali immobili di<br>cui alla scheda C<br>collegati<br>all'intervento (10) | Scadenza temporale<br>ultima per l'utilizzo<br>dell'eventuale<br>finanziamento<br>derivante da<br>contrazione di mutuo | Apporto di capitale privato<br>(11)   |             |
|                              |                      |                |   |  |                            |                            |              |      |     |                                  |             |   |                             |                                  | Importo                                | Tipologia    |            |                                     |                               |  |  |   |             |
| numero intervento CUI        |                      | codice         | data<br>(anno)  |  | sì/no                      | sì/no                      | cod          | cod  | cod | codice                           | Tabella D.1 | Tabella D.2                             | testo                       | Tabella D.3                      | valore                                 | valore       | valore     | valore                              | valore                        | data   | valore   | Tabella D.4   | Tabella D.5 |
|                              |                      |                |   |  |                            |                            |              |      |     |                                  |             |   |                             |                                  | 0,00                                   | 0,00         | 0,00       | 0,00                                | 0,00                          | 0,00   |  | 0,00  |             |

Il referente del programma

**Note:**

- (1) Numero intervento = cf amministrazione + prima annualità del primo programma nel quale l'intervento è stato inserito + progressivo di cinque cifre della prima annualità del primo programma
- (2) Numero interno liberamente indicato dall'amministrazione in base a proprio sistema di codifica
- (3) Indica il Cup (dfr. articolo 3, comma 5)
- (4) Riportare nome e cognome del responsabile unico del progetto
- (5) Indica se lotto funzionale secondo la definizione di cui all'articolo 3, comma 1, lettera s), dell'allegato I.1 al codice
- (6) Indica se lavoro complesso di cui all'articolo 2, comma 1, lettera d), dell'allegato I.1 al codice
- (7) Indica il livello di priorità di cui all'articolo 3, commi 11, 12 e 13
- (8) Ai sensi dell'articolo 4, comma 6, in caso di demolizione di opera incompiuta l'importo comprende gli oneri per lo smantellamento dell'opera e per la rinaturalizzazione, riqualificazione ed eventuale bonifica del sito
- (9) Importo complessivo ai sensi dell'articolo 5, comma 6, ivi comprese le spese eventualmente sostenute antecedentemente alla prima annualità
- (10) Riportare il valore dell'eventuale immobile trasferito di cui al corrispondente immobile indicato nella scheda C
- (11) Riportare l'importo del capitale privato come quota parte del costo totale
- (12) Indica se l'intervento è stato aggiunto o è stato modificato a seguito di modifica in corso d'anno ai sensi dell'articolo 5, commi 9 e 11. Tale campo, come la relativa nota e tabella, compaiono solo in caso di modifica del programma

**Tabella D.1**

Cf. Classificazione Sistema CUP: codice tipologia intervento per natura intervento 03= realizzazione di lavori pubblici (opere e impiantistica)

**Tabella D.2**

Cf. Classificazione Sistema CUP: codice settore e sottosettore intervento

**Tabella D.3**

1. priorità massima
2. priorità media
3. priorità minima

**Tabella D.4**

1. finanza di progetto
  2. concessione di costruzione e gestione
  3. sponsorizzazione
  4. società partecipate o di scopo
  5. locazione finanziaria
  6. altro
1. modifica ex articolo 5, comma 9, lettera b)
2. modifica ex articolo 5, comma 9, lettera c)
3. modifica ex articolo 5, comma 9, lettera d)
4. modifica ex articolo 5, comma 9, lettera e)
5. modifica ex articolo 5, comma 11

**Ulteriori dati (campi da compilare non visualizzati nel Programma triennale)**

**Responsabile del progetto**

Codice fiscale del responsabile del procedimento formato cf

**Quadro delle risorse necessarie per la realizzazione dell'intervento**

| Tipologia di risorse   | primo anno | secondo anno | terzo anno | annualità successive |
|--|------------|--------------|------------|----------------------|
| Risorse derivanti da entrate avente destinazione vincolata per legge   | importo    | importo      | importo    | importo              |
| Risorse derivanti da entrate acquisite mediante contrazione di mutuo   | importo    | importo      | importo    | importo              |
| Risorse acquisite mediante appalto di capitali privati   | importo    | importo      | importo    | importo              |
| Stanziamenti di bilancio   | importo    | importo      | importo    | importo              |
| Finanziamenti ai sensi dell'articolo 3 del decreto-legge n. 310 del 1990, convertito, con modificazioni, dalla legge n. 403 del 1990 | importo    | importo      | importo    | importo              |
| Risorse derivanti da trasferimento di immobili ex articolo 202 del codice  | importo    | importo      | importo    | importo              |
| Altra tipologia  | importo    | importo      | importo    | importo              |



**SCHEDA E: PROGRAMMA TRIENNALE DELLE OPERE PUBBLICHE 2025/2027**  
**DELL'AMMINISTRAZIONE COMUNE DI BRUGNATO**  
**INTERVENTI RICOMPRESI NELL'ELENCO ANNUALE**

| CODICE UNICO<br>INTERVENTO - CUI | CUP                   | DESCRIZIONE - INTERVENTO | RESPONSABILE UNICO DEL<br>PROGETTO | IMPORTO<br>ANNUALITÀ  | IMPORTO INTERVENTO    | FINALITÀ              | LIVELLO DI<br>PRIORITY | CONFORMITÀ<br>URBANISTICA | VERIFICA VINCOLI<br>AMBIENTALI | LIVELLO DI<br>PROGETTAZIONE | CENTRALE DI COMMITTENZA O SOGGETTO AGGREGATORE AL<br>QUALE SI INTENDE DELEGARE LA PROCEDURA DI AFFIDAMENTO |               | INTERVENTO<br>AGGIUNTO O VARIATO<br>A SEGUITO DI<br>MODIFICA<br>PROGRAMMA(*) |                       |
|----------------------------------|-----------------------|--------------------------|------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|------------------------|---------------------------|--------------------------------|-----------------------------|--|---------------|--|-----------------------|
|                                  |                       |                          |                                    |                       |                       |                       |                        |                           |                                |                             | codice AUSA  | denominazione |  |                       |
| Codice                           | Ereditato da scheda D | Ereditato da scheda D    | Ereditato da scheda D              | Ereditato da scheda D | Ereditato da scheda D | Ereditato da scheda D | Ereditato da scheda D  | Ereditato da scheda D     | si/no                          | si/no                       | Tabella E.2  | codice        | testo  | Ereditato da scheda D |

Il referente del programma

**Note:**

(\*) Tale campo compare solo in caso di modifica del programma

**Tabella E.1**

ADN - Adeguamento normativo AMB - Qualità ambientale  
 COP - Completamento opera incompiuta CPA - Conservazione del patrimonio  
 MIS - Miglioramento e incremento di servizio URB - Qualità urbana  
 VAB - Valorizzazione beni vincolati DEM - Demolizione opera incompiuta  
 DEOP - Demolizione opere preesistenti e non più utilizzabili

**Tabella E.2**

1. progetto di fattibilità tecnico-economica: "documento di fattibilità delle alternative progettuali"  
 2. progetto di fattibilità tecnico-economica: "documento finale"  
 3. progetto esecutivo

**SCHEDA F: PROGRAMMA TRIENNALE DELLE OPERE PUBBLICHE 2025/2027  
DELL'AMMINISTRAZIONE COMUNE DI BRUGNATO**

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

| CODICE UNICO<br>INTERVENTO<br>CUI | CUP                                  | DESCRIZIONE INTERVENTO            | IMPORTO<br>INTERVENTO       | LIVELLO DI<br>PRIORITÀ   | MOTIVO PER IL QUALE<br>L'INTERVENTO NON È<br>RIPROPOSTO<br>(1) |
|-----------------------------------|--------------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------|--------------------------|--|
| Codice                            | Ereditato da precedente<br>programma | Ereditato da precedente programma | Ereditato da<br>precedent e | Ereditato da<br>scheda D | Testo  |

Il referente del programma

**Note:**

(1) Breve descrizione dei motivi

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

Risultano attualmente in corso di esecuzione e non ancora conclusi i seguenti progetti di investimento \_\_\_\_\_ (*da descrivere*)

in relazione ai quali l'Amministrazione intende \_\_\_\_\_ (*da descrivere*)

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

In merito al rispetto degli equilibri di bilancio ed ai vincoli di finanza pubblica, l'Ente dovrà rispettare quelle che sono le vigenti disposizioni in materia così come previsto dal T.U.E.L.e dal D.Lgs. 118/2011 e ss.mm.i. nonché da quelle eventuali modifiche che potranno intervenire, in particolar modo riguardo a quello che è il concorso alla finanza pubblica da parte degli Enti Locali, a seguito dell'approvazione della Legge di Bilancio 2025 (*c.d. finanziaria*) attualmente in discussione alle Camere. A riguardo si può comunque sottolineare come il Decreto del Ministro dell'Interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 30 settembre 2024 avente in argomento *"Riparto del concorso alla finanza pubblica, pari a 200 milioni di euro per i comuni e a 50 milioni di euro per le province e le città metropolitane, per ciascuno degli anni dal 2024 al 2028"* prevede un contributo a carico di tutti i Comuni e Province italiane che per questo Ente è determinato in un importo pari ad euro 7.117,00 per l'anno in corso euro 7.142,00 per il

2025, 7.234,00 per il 2026, 7.290,00 per il 2027 ed euro 7.296,00 per il 2028.

**EQUILIBRI DI BILANCIO**  
**(solo per gli Enti locali) <sup>(1)</sup>**  
**2025 - 2026 - 2027**

| EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO  |     |           | COMPETENZA<br>ANNO 2025            | COMPETENZA<br>ANNO 2026            | COMPETENZA<br>ANNO 2027            |
|--|-----|-----------|------------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio   |     | 80.000,00 |                                    |                                    |                                    |
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata  | (+) |           | 0,00                               | 0,00                               | 0,00                               |
| Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata  | (+) |           | 0,00                               | 0,00                               | 0,00                               |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente   | (-) |           | 0,00                               | 0,00                               | 0,00                               |
| B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00<br><i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>  | (+) |           | 1.855.530,77<br>0,00               | 1.851.039,97<br>0,00               | 1.851.284,97<br>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<br><i>di cui fondo pluriennale vincolato</i><br><i>di cui fondo crediti di dubbia esigibilità</i>  | (-) |           | 1.850.533,56<br>0,00<br>217.016,10 | 1.857.506,54<br>0,00<br>217.016,10 | 1.856.826,55<br>0,00<br>217.016,10 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale (5)   | (-) |           | 0,00                               | 0,00                               | 0,00                               |
| F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to mutui e prestiti obbligazionari<br><i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i><br><i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>               | (-) |           | 34.997,21<br>0,00<br>0,00          | 23.533,43<br>0,00<br>0,00          | 24.458,42<br>0,00<br>0,00          |
| <b>G) Somma finale (G=A+Q1-AA+B+C-D-E-F)</b>   |     |           | <b>-30.000,00</b>                  | <b>-30.000,00</b>                  | <b>-30.000,00</b>                  |
| <b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b> |     |           |                                    |                                    |                                    |
| H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti <sup>(2)</sup><br><i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>   | (+) |           | 0,00<br>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<br><i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>                     | (+) |           | 30.000,00                          | 30.000,00                          | 30.000,00                          |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili   | (-) |           | 0,00                               | 0,00                               | 0,00                               |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti  | (+) |           | 0,00                               | 0,00                               | 0,00                               |

|   |             |  |  |      |      |      |
|---|-------------|--|--|------|------|------|
| EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE <sup>(3)</sup> | O=G+H+I-L+M |  |  | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
|---|-------------|--|--|------|------|------|

**EQUILIBRI DI BILANCIO**  
**(solo per gli Enti locali) <sup>(1)</sup>**  
**2025 - 2026 - 2027**

| EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO   |     |  | COMPETENZA<br>ANNO 2025 | COMPETENZA<br>ANNO 2026 | COMPETENZA<br>ANNO 2027 |
|---|-----|--|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento <sup>(2)</sup>  | (+) |  | 0,00                    |                         |                         |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata  | (+) |  | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata                       | (-) |  | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| J2) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata                        | (+) |  | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00  | (+) |  | 766.106,82              | 60.000,00               | 60.000,00               |
| 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           | (-) |  | 30.000,00               | 30.000,00               | 30.000,00               |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine  | (-) |  | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine  | (-) |  | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria   | (-) |  | 235.553,41              | 0,00                    | 0,00                    |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili    | (+) |  | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti   | (-) |  | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale<br><i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>                                  | (-) |  | 500.553,41<br>0,00      | 30.000,00<br>0,00       | 30.000,00<br>0,00       |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie <sup>(5)</sup><br><i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>    | (-) |  | 0,00<br>0,00            | 0,00<br>0,00            | 0,00<br>0,00            |
| E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale <sup>(5)</sup><br><i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>           | (+) |  | 0,00<br>0,00            | 0,00<br>0,00            | 0,00<br>0,00            |
| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>   |     |  | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>             |
|   |     | <b>Z=P+Q-Q1+J2+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b> |                         |                         |                         |



**EQUILIBRI DI BILANCIO**  
**(solo per gli Enti locali) <sup>(1)</sup>**  
**2025 - 2026 - 2027**

| EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO  |                                      |  | COMPETENZA<br>ANNO 2025 | COMPETENZA<br>ANNO 2026 | COMPETENZA<br>ANNO 2027 |
|--|--------------------------------------|--|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| J) Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie  | (+)                                  |  | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| J1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata                                     | (+)                                  |  | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata                 | (-)                                  |  | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine   | (+)                                  |  | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine   | (+)                                  |  | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria  | (+)                                  |  | 235.553,41              | 0,00                    | 0,00                    |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni crediti di breve termine (5)<br><i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>                | (-)                                  |  | 0,00<br>0,00            | 0,00<br>0,00            | 0,00<br>0,00            |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessioni crediti di medio-lungo termine (5)<br><i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>          | (-)                                  |  | 0,00<br>0,00            | 0,00<br>0,00            | 0,00<br>0,00            |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie (5)<br><i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> | (-)                                  |  | 235.553,41<br>0,00      | 0,00<br>0,00            | 0,00<br>0,00            |
| <b>EQUILIBRIO FINALE</b>   |                                      |  |                         |                         |                         |
|  | <b>W=O+J+J1-J2+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b> |  | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>             |

**SALDO CORRENTE AI FINI DELLA COPERTURA DEGLI INVESTIMENTI PLURIENNIALI (4)**

|  |     |  |             |             |             |
|--|-----|--|-------------|-------------|-------------|
| Equilibrio di parte corrente (O)   |     |  | 0,00        | 0,00        | 0,00        |
| Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità | (-) |  | 0,00        |             |             |
| <b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>                                     |     |  | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> |

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

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

S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle 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.5.04.00.00.000.

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 incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.

(1) Indicare gli anni di riferimento.

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

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

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

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

Relativamente alla gestione finanziaria dei flussi di cassa la gestione dovrà essere indirizzata a evitare il rischio di anticipazione di tesoreria da parte dell'istituto tesoriere/cassiere, programmando attentamente le spesa. Tale impostazione dovrà in ogni caso garantire il rispetto di quelli che sono i tempi di pagamento dei crediti commerciali anche al fine di poter procedere all'azzeramento dello specifico Fondo di Garanzia attualmente previsto per i ritardi accumulati negli esercizi 2023 e 2024.

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

| ENTRATE   | CASSA ANNO 2025 | COMPETENZA ANNO 2025 | COMPETENZA ANNO 2026 | COMPETENZA ANNO 2027 | SPESI  | CASSA ANNO 2025 | COMPETENZA ANNO 2025 | COMPETENZA ANNO 2026 | COMPETENZA ANNO 2027 |
|---|-----------------|----------------------|----------------------|----------------------|--|-----------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| <b>Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio</b>                                     | 80.000,00       |                      |                      |                      |  |                 |                      |                      |                      |
| <b>Utilizzo avanzo di amministrazione</b>   |                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | <b>Disavanzo di amministrazione<sup>(1)</sup></b>                              |                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| <i>di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità</i>                             |                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | <b>Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto<sup>(2)</sup></b> |                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| <b>Fondo pluriennale vincolato</b>  |                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |  |                 |                      |                      |                      |
| <b>Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b> | 2.855.293,97    | 1.488.536,90         | 1.488.536,90         | 1.488.536,90         | <b>Titolo 1 - Spese correnti</b>   | 1.968.500,64    | 1.850.533,56         | 1.857.506,54         | 1.856.826,55         |
| <b>Titolo 2 - Trasferimenti correnti</b>  | 227.514,69      | 89.746,90            | 86.663,90            | 86.908,90            | <i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>                                    |                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| <b>Titolo 3 - Entrate extratributarie</b>   | 386.609,58      | 277.246,97           | 275.839,17           | 275.839,17           |  |                 |                      |                      |                      |
| <b>Titolo 4 - Entrate in conto capitale</b>   | 977.956,00      | 295.000,00           | 60.000,00            | 60.000,00            | <b>Titolo 2 - Spese in conto capitale</b>                                      | 1.091.004,96    | 500.553,41           | 30.000,00            | 30.000,00            |
| <b>Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>                      | 235.553,41      | 235.553,41           | 0,00                 | 0,00                 | <i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>                                    |                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| <b>Totale entrate finali .....</b>  | 4.682.927,65    | 2.386.084,18         | 1.911.039,97         | 1.911.284,97         | <b>Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie</b>                 | 235.553,41      | 235.553,41           | 0,00                 | 0,00                 |
| <b>Titolo 6 - Accensione di prestiti</b>  | 235.553,41      | 235.553,41           | 0,00                 | 0,00                 | <i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>                                    |                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| <b>Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>                      | 677.884,00      | 677.884,00           | 677.884,00           | 677.884,00           | <b>Totale spese finali .....</b>   | 3.295.059,01    | 2.586.640,38         | 1.887.506,54         | 1.886.826,55         |
| <b>Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro</b>                      | 625.846,07      | 608.000,00           | 608.000,00           | 608.000,00           | <b>Titolo 4 - Rimborso di prestiti</b>   | 34.997,21       | 34.997,21            | 23.533,43            | 24.458,42            |
| <b>Totale titoli</b>  | 6.222.211,13    | 3.907.521,59         | 3.196.923,97         | 3.197.168,97         | <i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>                               |                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| <b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>   | 6.302.211,13    | 3.907.521,59         | 3.196.923,97         | 3.197.168,97         | <b>Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>        | 677.884,00      | 677.884,00           | 677.884,00           | 677.884,00           |
| <b>Fondo di cassa finale presunto</b>   | 1.669.649,63    |                      |                      |                      | <b>Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro</b>                      | 624.621,28      | 608.000,00           | 608.000,00           | 608.000,00           |
|   |                 |                      |                      |                      | <b>Totale titoli</b>   | 4.632.561,50    | 3.907.521,59         | 3.196.923,97         | 3.197.168,97         |
|   |                 |                      |                      |                      | <b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>  | 4.632.561,50    | 3.907.521,59         | 3.196.923,97         | 3.197.168,97         |
|   |                 |                      |                      |                      |  |                 |                      |                      |                      |

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

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

\* Indicare gli anni di riferimento.

## D – Principali obiettivi delle missioni attivate

## Descrizione dei principali obiettivi per ciascuna missione

(descrivere solo le missioni attivate)

### **MISSIONE 01 Servizi istituzionali, generali e di gestione**

Ampliamento del cimitero comunale - 1 lotto (n. 100 loculi e n. 20 ossari)

### **MISSIONE 02 Giustizia**

### **MISSIONE 03 Ordine pubblico e sicurezza**

### **MISSIONE 04 Istruzione e diritto allo studio**

### **MISSIONE 05 Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali**

### **MISSIONE 06 Politiche giovanili, sport e tempo libero**

### **MISSIONE 07 Turismo**

Realizzazione di un nuovo progetto di valorizzazione turistica con la consulenza dell'Università degli Studi di Genova. Proseguimento del percorso del mantenimento delle certificazioni di Borgo più Bello d'Italia e Bandiera Arancione. Apertura di un ufficio IAT e miglioramento dei servizi con fruizione della spiaggia fluviale e di un'area sosta camper.

### **MISSIONE 08 Assetto del territorio ed edilizia abitativa**

Realizzazione di una pista ciclabile tra Brugnato e Borghetto Vara. Miglioramento della viabilità di Via Fondeghe con istituzione di una ZTL con percorso ciclabile promiscuo di collegamento con il Centro Commerciale. Completamento del sottopasso di Via Riva d'Armi, nuovo parcheggio in via Chicciola e progettazione del parcheggio lungo la via Circonvallazione nord, ripristino della strada per la Madonna dell'Olivo in località Banzuola. Adesione al progetto "LIMES – per una rete dei castelli e delle fortificazioni tra la costa e l'appennino" a valere sul F.U.N.T. 2023- 2025 capofila Comune della Spezia.

### **MISSIONE 09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente**

Sono state definite con la Regione Liguria le procedure per la concessione dei contributi al nostro Ente per procedere con la cantierabilità delle seguenti opere: Rimozione del materiale in alveo per sovralluvionamento del torrente Gravegnola, Ripristino della scogliera del Molinello, Regimentazione delle acque del bedale in loc. Sant'Angelo, Arginatura e ripristino spondale del Canale delle Raze.

**MISSIONE 10 *Trasporti e diritto alla mobilità***

Potenziamento dei collegamenti pubblici con la Riviera e le Cinque Terre. Realizzazione di nuovo parcheggio a servizio del Centro Storico in via Circonvallazione Nord.

**MISSIONE 11 *Soccorso civile***

**MISSIONE 12 *Diritti sociali, politiche sociali e famiglia***

Attenzione alle famiglie più bisognose

**MISSIONE 13 *Tutela della salute***

**MISSIONE 14 *Sviluppo economico e competitività***

**MISSIONE 15 *Politiche per il lavoro e la formazione professionale***

**MISSIONE 16 *Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca***

**MISSIONE 17 *Energia e diversificazione delle fonti energetiche***

Obiettivo della completa metanizzazione del territorio comunale grazie alla collaborazione con la società Socogas.

Inoltre si valuteranno politiche di incentivazione e sviluppo di energie rinnovabili tramite sostegno ai privati attraverso la collaborazione con istituzioni anche sovranazionali

**MISSIONE 18 *Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali***

**MISSIONE 19 *Relazioni internazionali***

**MISSIONE 20 Fondi e accantonamenti**

**MISSIONE 50 Debito pubblico**

**MISSIONE 60 Anticipazioni finanziarie**

**MISSIONE 99 Servizi per conto terzi**

**QUADRO GENERALE DEGLI IMPIEGHI PER MISSIONE**

**Gestione di competenza**

| Codice missione | ANNO 2025           |                        |   |                     | ANNO 2026           |                        |   |                     | ANNO 2027           |                        |   |                     |
|-----------------|---------------------|------------------------|---|---------------------|---------------------|------------------------|---|---------------------|---------------------|------------------------|---|---------------------|
|                 | Spese correnti      | Spese per investimento | Spese per rimborso prestiti e altre spese | Totale              | Spese correnti      | Spese per investimento | Spese per rimborso prestiti e altre spese | Totale              | Spese correnti      | Spese per investimento | Spese per rimborso prestiti e altre spese | Totale              |
| 1               | 668.123,62          | 479.606,82             | 0,00                                      | 1.147.730,44        | 665.569,98          | 11.000,00              | 0,00                                      | 676.569,98          | 665.625,98          | 11.000,00              | 0,00                                      | 676.625,98          |
| 2               | 0,00                | 0,00                   | 0,00                                      | 0,00                | 0,00                | 0,00                   | 0,00                                      | 0,00                | 0,00                | 0,00                   | 0,00                                      | 0,00                |
| 3               | 20.672,31           | 0,00                   | 0,00                                      | 20.672,31           | 20.672,31           | 0,00                   | 0,00                                      | 20.672,31           | 20.672,31           | 0,00                   | 0,00                                      | 20.672,31           |
| 4               | 58.340,16           | 0,00                   | 0,00                                      | 58.340,16           | 58.340,16           | 0,00                   | 0,00                                      | 58.340,16           | 58.340,16           | 0,00                   | 0,00                                      | 58.340,16           |
| 5               | 26.480,00           | 0,00                   | 0,00                                      | 26.480,00           | 26.480,00           | 0,00                   | 0,00                                      | 26.480,00           | 26.480,00           | 0,00                   | 0,00                                      | 26.480,00           |
| 6               | 8.000,00            | 0,00                   | 0,00                                      | 8.000,00            | 8.000,00            | 0,00                   | 0,00                                      | 8.000,00            | 8.000,00            | 0,00                   | 0,00                                      | 8.000,00            |
| 7               | 0,00                | 0,00                   | 0,00                                      | 0,00                | 0,00                | 0,00                   | 0,00                                      | 0,00                | 0,00                | 0,00                   | 0,00                                      | 0,00                |
| 8               | 48.006,52           | 4.000,00               | 0,00                                      | 52.006,52           | 47.621,57           | 4.000,00               | 0,00                                      | 51.621,57           | 47.417,44           | 4.000,00               | 0,00                                      | 51.417,44           |
| 9               | 536.117,29          | 2.500,00               | 0,00                                      | 538.617,29          | 535.974,84          | 15.000,00              | 0,00                                      | 550.974,84          | 535.974,84          | 15.000,00              | 0,00                                      | 550.974,84          |
| 10              | 90.815,94           | 250.000,00             | 0,00                                      | 340.815,94          | 90.631,34           | 0,00                   | 0,00                                      | 90.631,34           | 90.439,08           | 0,00                   | 0,00                                      | 90.439,08           |
| 11              | 1.598,00            | 0,00                   | 0,00                                      | 1.598,00            | 1.598,00            | 0,00                   | 0,00                                      | 1.598,00            | 1.598,00            | 0,00                   | 0,00                                      | 1.598,00            |
| 12              | 95.994,77           | 0,00                   | 0,00                                      | 95.994,77           | 102.849,19          | 0,00                   | 0,00                                      | 102.849,19          | 102.610,85          | 0,00                   | 0,00                                      | 102.610,85          |
| 13              | 0,00                | 0,00                   | 0,00                                      | 0,00                | 0,00                | 0,00                   | 0,00                                      | 0,00                | 0,00                | 0,00                   | 0,00                                      | 0,00                |
| 14              | 41,32               | 0,00                   | 0,00                                      | 41,32               | 41,32               | 0,00                   | 0,00                                      | 41,32               | 41,32               | 0,00                   | 0,00                                      | 41,32               |
| 15              | 0,00                | 0,00                   | 0,00                                      | 0,00                | 0,00                | 0,00                   | 0,00                                      | 0,00                | 0,00                | 0,00                   | 0,00                                      | 0,00                |
| 16              | 0,00                | 0,00                   | 0,00                                      | 0,00                | 0,00                | 0,00                   | 0,00                                      | 0,00                | 0,00                | 0,00                   | 0,00                                      | 0,00                |
| 17              | 0,00                | 0,00                   | 0,00                                      | 0,00                | 0,00                | 0,00                   | 0,00                                      | 0,00                | 0,00                | 0,00                   | 0,00                                      | 0,00                |
| 18              | 0,00                | 0,00                   | 0,00                                      | 0,00                | 0,00                | 0,00                   | 0,00                                      | 0,00                | 0,00                | 0,00                   | 0,00                                      | 0,00                |
| 19              | 0,00                | 0,00                   | 0,00                                      | 0,00                | 0,00                | 0,00                   | 0,00                                      | 0,00                | 0,00                | 0,00                   | 0,00                                      | 0,00                |
| 20              | 288.186,63          | 0,00                   | 0,00                                      | 288.186,63          | 291.847,71          | 0,00                   | 0,00                                      | 291.847,71          | 292.036,71          | 0,00                   | 0,00                                      | 292.036,71          |
| 50              | 8.157,00            | 0,00                   | 34.997,21                                 | 43.154,21           | 7.880,12            | 0,00                   | 23.533,43                                 | 31.413,55           | 7.589,86            | 0,00                   | 24.458,42                                 | 32.048,28           |
| 60              | 0,00                | 0,00                   | 677.884,00                                | 677.884,00          | 0,00                | 0,00                   | 677.884,00                                | 677.884,00          | 0,00                | 0,00                   | 677.884,00                                | 677.884,00          |
| 99              | 0,00                | 0,00                   | 608.000,00                                | 608.000,00          | 0,00                | 0,00                   | 608.000,00                                | 608.000,00          | 0,00                | 0,00                   | 608.000,00                                | 608.000,00          |
| <b>TOTALI</b>   | <b>1.850.533,56</b> | <b>736.106,82</b>      | <b>1.320.881,21</b>                       | <b>3.907.521,59</b> | <b>1.857.506,54</b> | <b>30.000,00</b>       | <b>1.309.417,43</b>                       | <b>3.196.923,97</b> | <b>1.856.826,55</b> | <b>30.000,00</b>       | <b>1.310.342,42</b>                       | <b>3.197.168,97</b> |

**Gestione di cassa**

| Codice missione | ANNO 2025      |                        |   |              |
|-----------------|----------------|------------------------|---|--------------|
|                 | Spese correnti | Spese per investimento | Spese per rimborso prestiti e altre spese | Totale       |
| 1               | 938.775,94     | 486.317,59             | 0,00                                      | 1.425.093,53 |
| 2               | 0,00           | 0,00                   | 0,00                                      | 0,00         |
| 3               | 20.672,31      | 0,00                   | 0,00                                      | 20.672,31    |
| 4               | 78.039,11      | 0,00                   | 0,00                                      | 78.039,11    |
| 5               | 28.313,59      | 0,00                   | 0,00                                      | 28.313,59    |
| 6               | 9.357,28       | 14.167,98              | 0,00                                      | 23.525,26    |
| 7               | 0,00           | 0,00                   | 0,00                                      | 0,00         |
| 8               | 60.675,36      | 322.444,77             | 0,00                                      | 383.120,13   |

|        |              |              |              |              |
|--------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| 9      | 593.603,70   | 176.545,66   | 0,00         | 770.149,36   |
| 10     | 92.327,42    | 327.082,37   | 0,00         | 419.409,79   |
| 11     | 1.598,00     | 0,00         | 0,00         | 1.598,00     |
| 12     | 136.898,29   | 0,00         | 0,00         | 136.898,29   |
| 13     | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         |
| 14     | 82,64        | 0,00         | 0,00         | 82,64        |
| 15     | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         |
| 16     | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         |
| 17     | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         |
| 18     | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         |
| 19     | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         |
| 20     | 0,00         | 0,00         | 0,00         | 0,00         |
| 50     | 8.157,00     | 0,00         | 34.997,21    | 43.154,21    |
| 60     | 0,00         | 0,00         | 677.884,00   | 677.884,00   |
| 99     | 0,00         | 0,00         | 624.621,28   | 624.621,28   |
| TOTALI | 1.968.500,64 | 1.326.558,37 | 1.337.502,49 | 4.632.561,50 |

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

In merito alla gestione del patrimonio ed alla programmazione urbanistica e del territorio l'Ente si rimanda alle specifiche deliberazioni. Di seguito la tabella riassuntiva dei beni per i quali è prevista la valorizzazione sia nel corso del presente esercizio che nel triennio 2025/2027.

| Numero Progressivo | Immobile e Ubicazione  | Attuale Utilizzo        | Dati Catastali               | Titolo di Proprietà            | Superficie Oggetto di Vendita   | Destinazione Norme P.R.G. | Nuova d'uso       | Destinazione | Valore Presuntivo Euro | Note  |
|--------------------|--|-------------------------|------------------------------|--------------------------------|---------------------------------|---------------------------|-------------------|--------------|------------------------|---|
|                    |  |                         |                              |                                |                                 |                           |                   |              |                        |   |
| 1                  | AREA CATASTO URBANO INCROCIO VIA BERTUCCI – VIA CADUTI DI NASSIRYA | Corte                   | Foglio 6 mappale 2120 – 2122 | Terreni patrimonio disponibile | Mq. 2147                        | Zona A3 Settore 1         | Zona A3 Settore 1 | 122'880,00   |                        | Il bene viene alienato ai sensi dell'art. 18 (asta pubblica) del Regolamento per l'alienazione dei beni immobili comunali - BENE NON ANCORA ALIENATO DAL PRECEDENTE PIANO   |
| 2                  | CORTE URBANA EX CINEMA IRIS  | Residuo di corte urbana | Foglio 5 mappale 300         | Terreni patrimonio disponibile | Porzione da frazionare          | Zona A4_C/RS              | Zona A4_C/RS      | 2.492,81 €   |                        | Il bene viene alienato ai sensi dell'art. 16 (trattativa privata preceduta da gara informale) del Regolamento per l'alienazione dei beni immobili comunali - BENE NON ANCORA ALIENATO DAL PRECEDENTE PIANO  |
| 3                  | PORZIONE DI TERRENO VIA CAVOUR                                     | Relitto stradale        | Foglio 6 mappale 2021        | Terreni Patrimonio Disponibile | Mq. 40 (Porzione da frazionare) |                           |                   | 1.680,00 €   |                        | Il bene viene alienato ai sensi dell'art. 25 (permuto) del Regolamento per l'alienazione dei beni immobili comunali a titolo di permuto con porzione di terreno di circa 182 mq, censito al N.C.T. al foglio 6 mappale 1394 di proprietà dei signori Ianni Marco e Del Vigo Adriana - BENE NON ANCORA ALIENATO DAL PRECEDENTE PIANO |

|   |   |                  |  |     |                                |   |                 |                    |                |   |
|---|---|------------------|--|-----|--------------------------------|---|-----------------|--------------------|----------------|---|
| 4 | PORZIONE DI CAPANNONE IN VIA DELLA COLONIE S.N.C  | Non utilizzato   | Foglio mappale 977 - Foglio mappale 1171 | 4 6 | Patrimonio Disponibile         | Mq. 584 (circa mq 215 al piano terra e mq 338 al primo piano) - eventualmente frzionabile | Zona B3_T/AP_s2 | Zona B3_T/AP_s2    | 419.000,00 €   | Il bene viene alienato ai sensi dell'art. 18 (asta pubblica) del Regolamento per l'alienazione dei beni immobili comunali   |
| 5 | AUTORIMESSA INTERRATA IN PIAZZA GIOVANNI PAOLO II | 35 box invenduti | Foglio mappale 624                       | 5   | Patrimonio Disponibile         | Mq. 608   | Zona A4_C/RS    | Zona A4_C/RS       | 300.000,00 €   | I 35 box invenduti saranno alienati singolarmente nel triennio previsto ai sensi dell'art. 16 (trattativa privata preceduta da gara informale) del Regolamento per l'alienazione dei beni immobili comunali, dopo l'esecuzione dei lavori di manutenzione e rivalutazione |
| 6 | TERRENO GRAVEGNOLA PERIFLUVIALE                   | incotto          | Foglio mappale 139                       | 9   | Terreni Patrimonio Disponibile | Mq. 11360 eventualmente frzionabile   | Zona B3_T/AP_s2 | Zona B3_T/AP_s2    | 511.200,00 €   | Il bene viene alienato ai sensi dell'art. 16 (trattativa privata preceduta da gara informale) del Regolamento per l'alienazione dei beni immobili comunali oppure concesso in uso   |
|   |   |                  |  |     |                                |   |                 | VALORE COMPLESSIVO | 1.357.252,81 € |   |

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

Si precisa che la legge di bilancio, Legge n°145 in data 30.12.2018, ha modificato l'art.233 bis del T.U.E.L. abrogando, al comma 831, l'obbligo di redigere il bilancio consolidato per i Comuni fino a 5000 abitanti.

Il Comune di Brugnato si è avvalso della facoltà prevista dal comma 3 dell'art.233 bis del T.U.E.L.

Pertanto, formalmente, non si rende più necessaria l'individuazione del G.A.P. (Gruppo di Amministrazione Pubblica).

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

(Inserire o allegare il Piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa, predisposto secondo le disposizioni normative vigenti)

## H – Altri eventuali strumenti di programmazione

Allegati al presente documento le schede relative al Programma Triennale delle Opere Pubbliche 2025/2027 del comune di Brugnato schede da A) a F)

COMUNE DI BRUGNATO, lì 18 dicembre 2024

Il Responsabile del Servizio Finanziario

Il Rappresentante Legale