



**COMUNE DI LUSERNA– KAMOU LUSÉRN**

*Provincia Autonoma di Trento*

**DOCUMENTO DI PROGRAMMAZIONE  
SEMPLIFICATO 2026-2028**

## Sommario

Premessa.....	3
<b>ANALISI DELLA SITUAZIONE INTERNA ED ESTERNA DELL'ENTE .....</b>	<b>5</b>
<b>1 – Risultanze dei dati relativi alla popolazione, al territorio ed alla situazione socio- economica dell'Ente .....</b>	<b>6</b>
Risultanze della popolazione .....	6
Risultanze del Territorio .....	7
Risultanze della situazione socio economica dell'Ente .....	8
<b>2 – Modalità di gestione dei servizi pubblici locali .....</b>	<b>11</b>
Servizi Gestiti in forma diretta .....	11
Servizi Gestiti tramite appalto .....	11
Servizi Gestiti attraverso società in house/partecipate .....	11
Servizi gestiti in forma associata .....	11
<b>3 – Sostenibilità economico finanziaria .....</b>	<b>13</b>
Situazione di cassa dell'Ente .....	13
Livello di indebitamento .....	13
Debiti fuori bilancio riconosciuti .....	14
Ripiano disavanzo .....	14
<b>4 – Gestione delle risorse umane.....</b>	<b>15</b>
<b>5 – Vincoli di finanza pubblica .....</b>	<b>16</b>
<b>INDIRIZZI GENERALI RELATIVI ALLA PROGRAMMAZIONE .....</b>	<b>16</b>
a) <b>ENTRATE .....</b>	<b>17</b>
Tributi e tariffe dei servizi pubblici .....	17
Reperimento e impiego risorse straordinarie e in conto capitale .....	20
Ricorso all'indebitamento e analisi della relativa sostenibilità .....	21
b) <b>SPESE.....</b>	<b>21</b>
Spesa corrente, con specifico riferimento alle funzioni fondamentali.....	21
Programmazione triennale del fabbisogno di personale .....	23
Programmazione investimenti e Piano triennale delle opere pubbliche .....	24
Programmi e progetti di investimento in corso di esecuzione e non ancora conclusi .....	26
c) <b>RAGGIUNGIMENTO EQUILIBRI DELLA SITUAZIONE CORRENTE E GENERALI DEL BILANCIO E RELATIVI EQUILIBRI IN TERMINI DI CASSA .....</b>	<b>27</b>
d) <b>PRINCIPALI OBIETTIVI DELLE MISSIONI ATTIVATE .....</b>	<b>30</b>
e) <b>GESTIONE DEL PATRIMONIO CON PARTICOLARE RIFERIMENTO ALLA PROGRAMMAZIONE URBANISTICA E DEL TERRITORIO E PIANO DELLE ALIENAZIONI E DELLE VALORIZZAZIONI DEI BENI PATRIMONIALI.....</b>	<b>35</b>
f) <b>OBIETTIVI DEL GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA (G.A.P.) .....</b>	<b>35</b>

## Premessa

Come ogni anno, la programmazione economico finanziaria parte dalla redazione del Documento unico di programmazione (DUP), introdotto dal D.lgs. 118/2011 e s.m. ed i. Si tratta di un documento costituente la struttura portante per ciò che poi viene declinato nel bilancio previsionale finanziario triennale e negli ulteriori documenti programmatori.

A partire infatti dal 1° gennaio 2016 gli enti locali trentini applicano il D. Lgs. 118/2011 e successive modificazioni ed integrazioni, con il quale viene riformato il sistema contabile nazionale per rendere i bilanci delle amministrazioni omogenei, confrontabili ed aggregabili; in virtù di tale normativa, nel principio contabile applicato n. 4/1 trova disciplina il ciclo della programmazione, della gestione ed infine della rendicontazione.

In particolare, il principio contabile applicato allegato 4/1 al D. Lgs. 118/2011, concernente la programmazione di bilancio, disciplina il processo di programmazione dell'azione amministrativa degli enti locali.

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 della comunità di riferimento.

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

I documenti mediante i quali il processo di programmazione prende forma debbono consentire ai portatori di interesse di:

- conoscere, relativamente a missioni e programmi di bilancio, i risultati che l'ente si propone di conseguire;
- valutare il grado di effettivo conseguimento dei risultati così prefissati (in fase di rendicontazione).

I contenuti della programmazione devono essere declinati in coerenza con:

1. Il programma di governo che definisce le finalità e gli obiettivi di gestione perseguiti dall'ente anche attraverso il sistema di enti strumentali e società controllate e partecipate (c.d. G.A.P.);
2. Gli indirizzi di finanza pubblica definiti in ambito comunitario e nazionale. Le finalità e gli obiettivi di gestione devono essere misurabili e monitorabili in modo da potere verificare il loro grado di raggiungimento e gli eventuali scostamenti tra risultati attesi e quelli effettivi.

A loro volta, i risultati riferiti alle finalità sono rilevabili nel medio periodo e sono espressi in termini di impatto atteso sui bisogni esterni quale effetto dell'attuazione di politiche, programmi ed eventuali progetti.

I risultati riferiti agli obiettivi di gestione, nei quali si declinano le politiche, i programmi e gli eventuali progetti dell'ente, sono rilevabili nel breve periodo e possono essere espressi in termini efficacia ed efficienza.

La riforma contabile è stata recepita a livello locale con la legge provinciale 9 dicembre 2015 n. 18, che ha introdotto alcuni istituti di derivazione dal D. Lgs. 18.08.2000 n. 267 e s.m., c.d. TUEL. In particolare, l'art 151 del TUEL indica gli elementi a cui gli enti locali devono ispirare la propria gestione, con riferimento al Documento Unico di programmazione (DUP) sulla cui base viene elaborato il bilancio di previsione finanziario.

Il DUP è lo strumento che permette l'attività di guida strategica ed operativa degli enti locali e consente di fronteggiare in modo permanente, sistemico 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.

Il presente documento viene redatto a seguito dello scioglimento degli organi comunali e del commissariamento del Comune di Luserna. Il commissariamento è stato disposto a mezzo di delibera n. della Giunta Provinciale di Trento di data 28.03.2024. Il Dups 2025 -2027 tiene pertanto conto del modificato assetto istituzionale che, allo stato, vede l'Ente privo di un organo politico nominato dal corpo elettorale. Non presentandosi il DUPS come un atto di natura politica, *"...la sua predisposizione e la sua approvazione costituiscono uno specifico obbligo dell'Ente, indipendentemente dal tipo di amministrazione cui è sottoposto (ordinaria – temporanea – straordinaria). Il DUPS infatti costituisce il principale strumento per poter verificare in concreto la compatibilità dei programmi e degli indirizzi strategici individuati, rispetto ai mezzi ed alle risorse umane, finanziarie e strumentali assegnate ad un dato Ente"*. (in tale senso Corte dei Conti Basilicata, del. n. 58 - 2015).

Da tenere altresì in considerazione che *"...per l'effetto, una volta subentrata la nuova amministrazione tali atti di indirizzo ben possono essere rimodulati sulla base delle nuove scelte gestionali e strategiche della nuova amministrazione, avendo cura di verificarne la fattibilità in termini di disponibilità di risorse finanziarie e di sostenibilità economica e finanziaria...."*. (Corte dei Conti Basilicata, del n. 58-2015)

# **D.U.P. SEMPLIFICATO**

## **PARTE PRIMA**

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

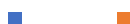
# 1 – Risultanze dei dati relativi alla popolazione, al territorio ed alla situazione socio- economica dell’Ente

## Risultanze della popolazione

Di seguito si espongono i dati relativi all’andamento demografico di Luserna dal 2017 al 2025. Per il dato del 2025 si è scelta la data del 30.11 dello stesso anno.

dati demografici	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
popolazione residente	263	261	264	256	269	267	266	266	264
dati demografici	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
maschi	127	130	131	128	131	130	129	132	131
femmine	136	131	133	128	138	137	137	134	133
famiglie	139	136	134	131	132	133	135	135	135
n. nati residenti	0	2	1	1	0	3	1	3	1
n. morti residenti	6	8	5	6	2	5	2	4	5
saldo naturale	-6	-6	-4	-5	-2	-2	-1	-1	-4

Esaminando la tabella sopra riportata, la popolazione di Luserna mostra una certa stabilità, seppur il saldo naturale risulti negativo a causa delle poche nascite.



dati demografici	2025
maschi	131
femmine	133

### SALDO NATURALE

dati demografici	2025
n. nati residenti	1
n. morti residenti	-5
saldo naturale	-4

### COMPOSIZIONE ABITANTI ALLA DATA DEL 30/06/2025

Minori di 2 anni	Da 2 a 10 anni	Da 10 a 18 anni	Da 18 a 70 anni	Più di 70 anni
6	19	25	164	50

## Risultanze del Territorio

L'utilizzazione del suolo comunale, come da PRG, è la seguente:

Uso del suolo	Superficie attuale mq
Urbanizzato/pianificato	np
residenziale	67.543
centro storico	61.328
infrastrutture/viabilità	102.756
urbanizzazione industriale	28.447
bosco	5.024.257
pascolo	1.945.116
aree agricole	391.678
aree verdi	105.876
improduttivo	322.638
acque	13.226

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

Questo strumento, fondamentale e complesso nell'utilizzo, riveste carattere strategico per la tutela e la conservazione del territorio, per la valorizzazione delle sue peculiarità, e concorre al mantenimento identitario dello stesso, con evidenti ricadute anche sulla qualità della vita dei cittadini di Luserna.

Rete fognaria (km)

- Bianca 1,5
- Nera 2

Superficie in Km<sup>2</sup> 8,20

Risorse idriche:

Laghi 0  
Fiumi e torrenti 0  
Strade statali 0  
Strade Provinciali Km 2,60  
Strade Comunali Km 3,60

Piani e Strumenti Urbanistici vigenti	
Piano Regolatore adottato (variante)	Si
Piano Regolatore approvato	Si
Piano Edilizia economica popolare PEEP	No
Piano Insediamenti Produttivi PIP	No
Altri strumenti urbanistici	No
Rete acquedotto (km)	12,00
Rete gas (km)	10
Punti luce (IP)	100

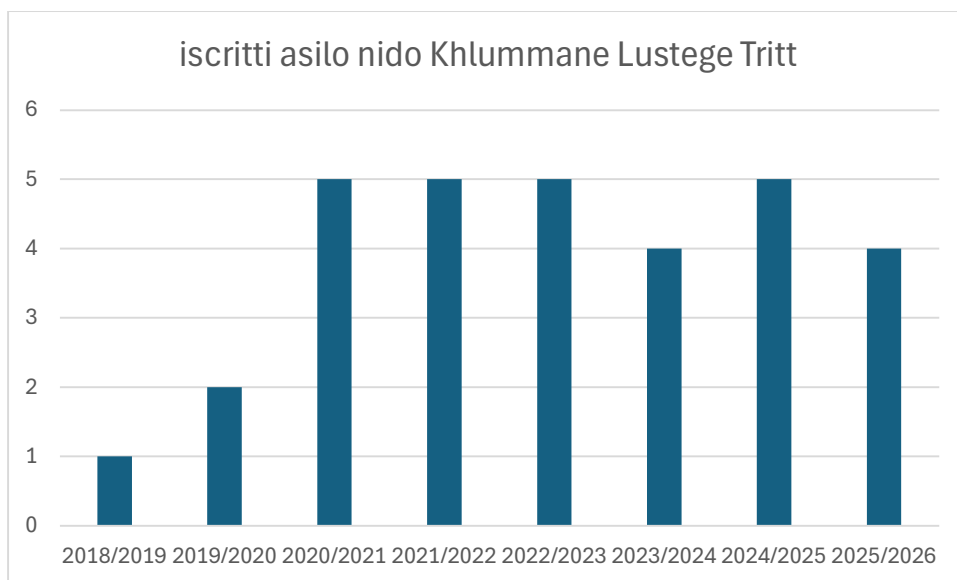
Nel merito della programmazione territoriale e della edificabilità del territorio, si rileva il seguente sviluppo nell'ultimo quinquennio, dati aggiornati al 31.12.2024:

Titoli edilizi	2020	2021	2022	2023	2024
Permessi di costruire per nuovo volume e ampliamenti	1	4	2	2	2
Permessi di costruire/Scia su fabbricati esistenti	14	14	11	9	11
Comunicazione inizio lavori asseverata	5	17	10	9	8
Comunicazione opere libere	8	13	11	10	13

I dati della tabella evidenziano una stabilizzazione del settore dopo la temporanea crescita post pandemia e la congiuntura economica negativa. Peraltro, si denota come continuano a prevalere le ristrutturazioni o comunque i lavori su fabbricati esistenti rispetto alle nuove costruzioni.

## Risultanze della situazione socio economica dell'Ente

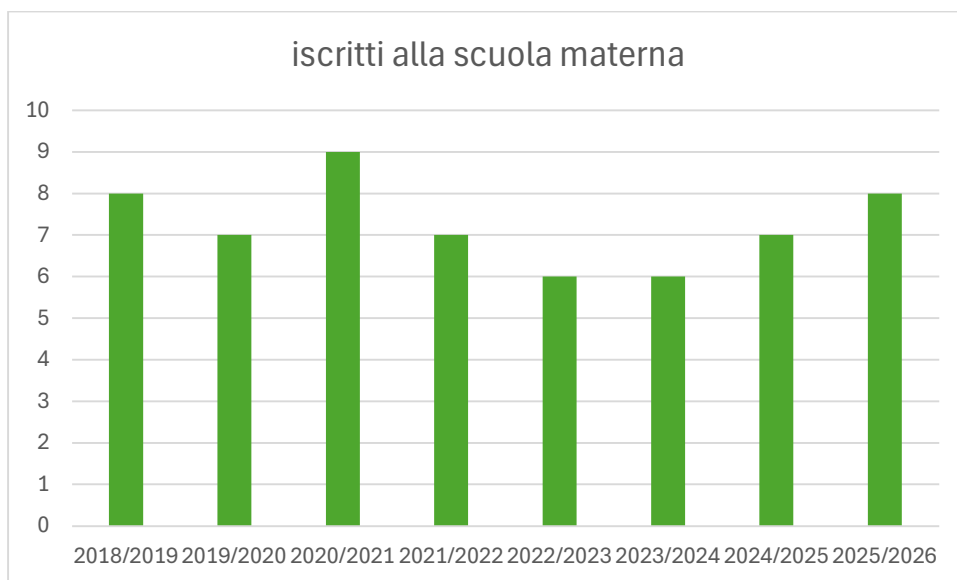
Il Comune di Luserna ha il servizio di asilo nido. L'andamento degli utenti frequentanti l'asilo nido viene di seguito rappresentato:



---

Si segnala che per la fascia 0-3 anni il servizio comunale viene dato in affido alla cooperativa Tagesmutter “Il sorriso”: nello specifico trattasi di un servizio educativo di continuità.

Sul territorio è inoltre presente una Scuola materna provinciale, il cui andamento è il seguente:



Passando all'istruzione, si evidenzia che il Comune di Luserna sul territorio non ha insediata una scuola elementare né Istituto comprensivo; pertanto, i bambini/ragazzi in età scolare si recano fuori Comune.

Per l'accesso all'istruzione superiore ed universitaria, gli studenti di Luserna fanno riferimento al territorio della Valsugana e alle città di Trento e Rovereto-

Per quanto riguarda la conciliazione tempo lavoro-famiglia nel periodo estivo, si segnala che la colonia estiva viene gestita e organizzata dall'Istituto Cimbro, con struttura messa a disposizione dal Comune, sia per la fascia 0-6 anni che per quella 6-14 anni.

## 2 – Modalità di gestione dei servizi pubblici locali

Di seguito si fornisce una mappatura dei servizi pubblici locali e della loro modalità di gestione:

### Servizi Gestiti in forma diretta

Servizio	Modalità gestione
Biblioteca comunale	In economia
Rete idrica	In economia e convenzione con AmAmbiente e Comunità di Valle della Vallagarina
Polizia municipale	In convenzione Ambito Vallagarina
Illuminazione pubblica	In economia
Verde pubblico	Personale comunale/gestione a terzi

### Servizi Gestiti tramite appalto, anche riguardo a singole fasi

Servizio	Appaltatore
Servizio di continuità 0-3 anni	In economia con personale comunale ed in gestione a terzi Coop. Tagesmutter il sorriso
Scuola materna	Personale comunale e provinciale
Pulizie edifici pubblici	Coop Lagorai s.r.l.
Gestione calore	Schimdt s.r.l.
Sgombero neve (zone diverse)	Soto al Croz – Lavarone (TN)
Servizio tributi	Comunità di valle della Vallagarina

### Servizi Gestiti attraverso società in house/partecipate

Servizio	Appaltatore	Scadenza affidamento
Riscossione coattiva entrate tributarie ed extra tributarie	Trentino Riscossioni S.p.A.	invariato

### Servizi gestiti in forma associata

Si ritiene importante dare atto che il Comune di Luserna ha approvato l'adesione, a mezzo di convenzione,

alle seguenti gestioni associate:

- esercizio in forma associata e coordinata delle funzioni e dei servizi in materia di edilizia privata e tutela del paesaggio, attribuiti alla competenza della Magnifica Comunità degli Altipiani Cimbri, del Comune di Folgaria, del Comune di Lavarone e del Comune di Luserna (deliberazione consiliare n. 2 di data 7/04/2023);
- gestione associata delle entrate tributarie ed extra tributarie con la Comunità della Vallagarina (deliberazione consiliare n. 7 di data 7/4/2023).

## 3 – Sostenibilità economico finanziaria

### Situazione di cassa dell'Ente

Esercizio	Fondo cassa al 31/12
2020	925.740,70 €
2021	1.095.340,03 €
2022	1.131.411,32 €
2023	1.176.728,47 €
2024	1.144.619,87 €

### Utilizzo anticipazione di cassa nel triennio precedente

UTILIZZO ANTICIPAZIONE DI CASSA NEL TRIENNIO PRECEDENTE		
ESERCIZIO	GG DI UTILIZZO	COSTO INT. PASSIVI
2020	0	0
2021	0	0
2022	0	0
2023	0	0
2024	0	0

### Livello di indebitamento

Incidenza interessi passivi impegnati/entrate accertate primi 3 titoli

ESERCIZIO	interessi passivi imp.(a)	entrate accertate (B)	Incidenza (a/b)%
2019	0	814.158,25 €	ND

2020	0	761.243,69 €	ND
2021	0	942.743,98 €	ND
2022	0	884.940,71 €	ND
2023	0	854.509,15 €	ND
2024	0	1.064.903,35 €	ND

Il comune di Luserna dal 2020 non ricorre a indebitamento. Nella 2025 ha completato il rimborso quote capitale del prestito con il Consorzio BIM Adige (rata di 567,60, senza interessi). Rimane in essere, fino al 2027, il rimborso dovuto alla PAT, in riferimento all'operazione anticipata dei mutui (quota annuale da restituire a valere sul finanziamento ex fim 478,58 euro)

### Debiti fuori bilancio riconosciuti

Esercizio	Importo
2019	0,00 €
2020	5.687,48 €
2021	10.461,75 €
2022	0,00 €
2023	63.128,82 €
2024	0,00

### Ripiano disavanzo

NON si segnalano disavanzi da riaccertamento straordinario dei residui da ripianare, né ulteriori disavanzi da ripianare.

## 4 – Gestione delle risorse umane

### Personale

Personale in servizio al 30/11/2025

Categoria	numero	tempo indeterminato	Altre tipologie
Segretario IV Classe	1	0	Reggenza
Cat.D	N/A	N/A	-
Cat.C Evoluto	1	1	-
Cat. C Base	3	3	3
Cat.B Evoluto	1	0	Determinato - PartTime
Cat.B Base	1	1	-
Cat.A	1	N/A	Determinato - PartTime
TOTALE	8	5	-

Andamento della spesa di personale nell'ultimo quinquennio

<b>Anno di riferimento</b>	<b>Dipendenti</b>	<b>Spesa di personale</b>	<b>Incidenza % spesa personale/spesa corrente</b>
2024	5	262.015,90	23,33%
2023	6	271.829,93	33,88%
2022	4	211.197,93	30,49%
2021	6	254.153,09	34,96%
2020	5	214.479,73	31,29%

# INDIRIZZI GENERALI RELATIVI ALLA PROGRAMMAZIONE PER IL PERIODO DI BILANCIO

Premessa.

*Considerato che l'incarico di Commissario Straordinario si trascina da più di un anno e mezzo, si è reso necessario fare alcune scelte importanti attraverso la stabilizzazione del personale, onde assicurare continuità nei numerosi adempimenti ai quali si deve dare corso, assicurando così la corretta gestione dal punto di vista amministrativo-contabile.*

*Si è poi provveduto a programmare alcune opere importanti, quali la ricostruzione del Centro sportivo, la ristrutturazione del locale Lant e la ristrutturazione della vecchia scuola elementare, quest'ultima da destinare ad asilo nido e scuola materna. Altre opere sono in corso di realizzazione come il Bicigrill in zona Costesin e vi è in fase di appalto un nuovo ramale dell'acquedotto dei Fontanoni.*

*Un elemento rilevante è stata la vendita dell'immobile "Lusernarhof" che ospita l'omonimo ristorante, peraltro vendita più volte prevista nei programmi delle Amministrazioni passate.*

*Altri interventi hanno riguardato: il parcheggio, la piazza, i marciapiedi, l'affitto del Centro artigianale, il grande parcheggio, l'affido dei permessi funghi in digitale, il rinnovo del parco macchine, la vendita dei lotti di legname, l'asfaltatura delle strade e la pavimentazione della piazza, il rinnovo dei contratti di sfalcio e i nuovi contratti di affitto degli ultimi immobili non ancora locati. Con gli ultimi contratti tutto il patrimonio del Comune è stato messo a rendita. Considerando infine l'enorme difficoltà nel ricercare atti datati in archivi completamente in disordine, è stata incaricata la cooperativa Arcadia per il riordino cartaceo per poi arrivare alla digitalizzazione.*

*Sono stati poi effettuati consistenti interventi in campo energetico sugli immobili di proprietà comunale, ivi compresa Malga Campo attualmente destinata ad esercizio commerciale; sono stati effettuati una serie di interventi per l'installazione di luci a led, sia negli uffici comunali che nelle vie pubbliche, e si è provveduto alla vendita di piccole porzioni di terreni per favorire la permanenza e la crescita delle attività commerciali locali.*

*Il Commissario Straordinario*

*Nerio Giovanazzi*

Nel periodo di valenza del presente D.U.P. semplificato pertanto, in linea con il programma di mandato dell'Amministrazione, la programmazione e la gestione dovrà essere improntata al mantenimento dei servizi in essere nei comuni.

## a) ENTRATE

TITOLO 1				
TIPOLOGIA		PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026	PREVISIONI ANNO 2027
Tipologia 101 Imposte, tasse e proventi assimilati	previsione di competenza	197.430,00	165.000,00	165.000,00
	previsione di cassa	242.233,80		
Tipologia 102 Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le Regioni)	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	0,00		
Tipologia 103 Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le Regioni)	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	0,00		
Tipologia 104 Compartecipazioni di tributi	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	0,00		
Tipologia 301 Fondi <u>perequativi</u> da Amministrazioni Centrali	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	0,00		
Tipologia 302 Fondi <u>perequativi</u> dalla Regione o Provincia autonoma (solo per Enti locali)	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	0,00		
<b>TOTALE TITOLO 1</b>	previsione di competenza	<b>197.430,00</b>	<b>165.000,00</b>	<b>165.000,00</b>
	previsione di cassa	<b>242.233,80</b>		

### Tributi e tariffe dei servizi pubblici

Per quanto riguarda la parte tributaria, il Comune di Luserna ha aderito, con deliberazione n. 7 di data 4 aprile 2023, alla gestione sovracomunale del Servizio Tributi e Tariffe individuando come capofila la Comunità della Vallagarina. La gestione del servizio in modo associato ha permesso ai Comuni già aderenti di garantire economie di scala e omogeneizzazione delle procedure nonché la garanzia di un miglior servizio ai cittadini.

La scelta del Comune di Luserna di aderire a tale gestione in forma associata delle entrate tributarie permette allo stesso il superamento della situazione di carenza di personale dedicato alla materia tributaria e tariffaria con contestuale abbattimento dei costi di gestione della struttura rispetto alla gestione di ogni singolo Comune.

La crescente importanza che le entrate tributarie rivestono nel bilancio comunale, anche alla luce della riforma del federalismo fiscale, evidenzia inoltre la necessità di potenziare i controlli in modo sempre più

capillare al fine di ridurre l'evasione totale e parziale e conseguentemente incrementare le entrate, assicurando in contemporanea una maggiore equità fiscale.  
Si riportano di seguito le principali politiche tributarie e tariffarie.

### IMIS – IMPOSTA IMMOBILIARE SEMPLICE

vengono confermate aliquote in vigore nell'anno precedente, in vigore dall'anno 2023, e di seguito riportate

TIPOLOGIA DI IMMOBILE	ALIQUOTA	DETRAZIONE D'IMPOSTA	DEDUZIONE D'IMPONIBILE
Abitazione principale per le sole categorie catastali A1, A8 ed A9, e relative pertinenze	0,35%	Euro 239,10	
Abitazione principale per le categorie catastali diverse da A1, A8 ed A9, e relative pertinenze	0,00%		
Fattispecie assimilate per legge (art. 5 comma 2 lettera b) della L.P. n. 14/2014) ad abitazione principale e relative pertinenze, per le categorie catastali diverse da A1, A8 ed A9	0,00%		
Altri fabbricati ad uso abitativo	0,95%		
Fabbricati iscritti nelle categorie catastali A10, C1, C3 e D2	0,55%		
Fabbricati iscritti nella categoria catastale D1 con rendita inferiore o uguale ad € 75.000,00=	0,55%		
Fabbricati iscritti nelle categorie catastali D7 e D8 con rendita inferiore o uguale ad € 50.000,00=	0,55%		
Fabbricati destinati ad uso come "scuola paritaria"	0,00%		
Fabbricati concessi in comodato gratuito a soggetti iscritti all'albo delle organizzazioni di volontariato o al registro delle associazioni di promozione sociale.	0,00%		
Fabbricati iscritti nelle categorie catastali D3, D4, D6 e D9	0,79%		
Fabbricati iscritti nella categoria catastale D1 con rendita superiore ad € 75.000,00=	0,79%		
Fabbricati iscritti nelle categorie catastali D7 e D8 con rendita superiore ad € 50.000,00=	0,79%		
Fabbricati strumentali all'attività agricola con rendita catastale uguale o inferiore ad € 25.000,00=	0,00%		
Fabbricati strumentali all'attività agricola con rendita catastale superiore ad € 25.000,00=	0,10%		Euro 1.500,00
Aree edificabili, fattispecie assimilate e altri immobili non compresi nelle categorie precedenti	0,895%		

### CANONE UNICO PATRIMONIALE

L'articolo 1 commi da 816 a 847 della L. n. 160/2019 stabilisce l'abrogazione dell'Imposta sulla Pubblicità (capo I del D.L.vo n. 507/1993), del canone (alternativo all'imposta) sulla pubblicità (art. 62 del D.L.vo n. 446/1997), della T.O.S.A.P. (capo II del D.L.vo n. 507/1993) e del C.O.S.A.P. (art. 63 del D.L.vo n. 446/1997)

e la loro sostituzione con il canone unitario disciplinato appunto dalle citate disposizioni normative. Peraltro, il comma 816 fissa all'1.1.2021 l'entrata in vigore del nuovo canone e la conseguente abrogazione dei predetti tributi e canoni alternativi.

Il Consiglio comunale con propria deliberazione n. 6 di data 26 giugno 2021 ha approvato il Regolamento per l'istituzione e la disciplina del canone unico patrimoniale con decorrenza 1° gennaio 2021. Con successiva deliberazione consiliare n. 6 del 16 luglio 2022 è stato modificato ed integrato il succitato regolamento.

Ai medesimi provvedimenti, sono allegate le relative tariffe, a cui si rimanda la lettura per maggiori specifiche.

## **ACQUEDOTTO E FOGNATURA**

Il protocollo d'intesa in materia di finanza locale per il 2022, al suo punto 1.3 "*Modelli tariffari collegati al ciclo dell'acqua e bonus idrico*", illustrava l'istituzione da parte di ARERA, giusto art. 60 comma 1 della L. 221/2015, il c.d. bonus idrico, misura di sostegno ai nuclei familiari in situazione di disagio sociale, il quale consentiva l'erogazione gratuita del quantitativo minimo vitale di acqua (50litri/giorno/persona=18,25 m<sup>3</sup>/anno/persona). La minore entrata tariffaria sarebbe stata coperta da un aumento tariffario a carico di tutti gli altri utenti. ARERA, dal 2021, ha previsto l'applicazione automatica di tale bonus.

La Provincia Autonoma di Trento, avente potestà legislativa ed amministrativa in materia di ciclo dell'acqua, fognatura e depurazione, è anche competente nella definizione dei modelli tariffari, e per i Comuni tali modelli per acquedotto e fognatura (contenuti nelle deliberazioni 2436/2007 e 2437/2007) non prevedono alcun discostamento tariffario per bonus idrico.

Il protocollo prevedeva una complessiva revisione dei modelli tariffari collegati al ciclo dell'acqua di competenza dei Comuni (acquedotto e fognatura), da farsi nel corso del 2022 per giungere ai nuovi modelli partendo dal 2023.

Il Comune di Luserna fornisce il servizio di acquedotto comunale, per il quale a norma di legge, ai fini della predisposizione del bilancio previsionale finanziario, deve approvare le relative tariffe, che sono state elaborate sui modelli tariffari ormai consolidati, in ragione del fatto che ad oggi, non risulta pervenuta alcuna indicazione nel merito di detta revisione dei modelli tariffari.

Il servizio idrico integrato, in passato, era gestito direttamente dal personale del Comune di Luserna. A seguito della sottoscrizione della convenzione con la Comunità della Vallagarina verrà programmato, nel corso dei primi mesi di gestione associata, il passaggio della banca dati al fine dell'emissione dei documenti di pagamento.

In una prima fase, la gestione rimane ancora in capo al Comune ma sono già state attivate le procedure con la Comunità della Vallagarina al fine di concludere l'attività di allineamento delle banche dati entro tempi il più possibile limitati.

**Il comune ha elaborato le tariffe del servizio acquedotto e fognatura che tendano alla copertura al 100% dei costi di gestione.**

## TARIC

A partire dall'esercizio 2026, il comune di Luserna, come gli altri comuni aderenti alla convenzione con la comunità della Vallagarina, dovrà adeguarsi alla nuova gestione del servizio in ottemperanza al nuovo sistema in corso di definizione. Dolomiti Ambiente Srl sarà l'unico interlocutore sia per il servizio di igiene urbana che per la gestione della tariffa. Verrà introdotta la Tariffa Puntuale (TARIC), un sistema che premia i comportamenti virtuosi e responsabilizza il singolo sull'importanza della raccolta differenziata.

### Reperimento e impiego risorse straordinarie e in conto capitale

Le principali risorse finanziarie assegnate dalla Provincia con L36/93 sono:

- Fondo per gli investimenti programmati dei comuni (c.d. budget), assegnato dalla Provincia per investimenti e manutenzione straordinaria del patrimonio comunale;
- fondo per gli investimenti comunali di rilevanza provinciale: fondo a domanda che finanzia interventi aventi caratteristiche economiche e sociali di rilevanza provinciale;
- fondo di riserva: per interventi di investimento urgenti;

Ulteriori entrate tipiche sono:

- oneri di urbanizzazione – a finanziamento di spese di investimento previste dalla normativa di riferimento;
- avanzo di amministrazione libero: quantificato e applicato solo a seguito dell'approvazione del rendiconto dell'anno precedente;

Le entrate di parte capitale previste nel bilancio 2026-2028 sono le seguenti:

### SCHEDA 2 - Quadro delle disponibilità finanziarie-

Risorse disponibili	Arco temporale di validità del programma			Disponibilità finanziaria totale (per gli interi investimenti)
	2026	2027	2028	
<b>ENTRATE VINCOLATE</b>				
1 Vincoli derivanti da legge o da principi contabili	5.000,00	0,00	0,00	5.000,00
2 Vincoli derivanti da mutui	0,00	0,00	0,00	0,00
3 Vincoli derivanti da trasferimenti	1.804.033,00	0,00	0,00	1.804.033,00
4 Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>ENTRATE DESTINATE</b>				
5 Entrate destinate agli investimenti	359.000,00	48.000,00	48.000,00	455.000,00
<b>ENTRATE LIBERE</b>				
6 Stanziamento di bilancio (avanzo libero)	0,00	0,00	0,00	0,00
7 Altro (FPV di entrata)	180.780,00	0,00	0,00	
<b>TOTALI</b>	<b>2.348.813,00</b>	<b>48.000,00</b>	<b>48.000,00</b>	<b>2.444.813,00</b>

Con deliberazione n. 93G dd. 26.06.2025 si è posto in vendita l'albergo di proprietà comunale "Lusernarthof"; con deliberazione n. 112G dd. 19.08.2025 si è provveduto ad aggiudicare l'immobile all'asta, – p.ed. 351, p.ed. 461 e p.ed. 251 p.m. 1 C.C. Luserna, sito in via Tezze. L'importo di 350.111,00.- incassato nell'esercizio 2025, in parte è stato destinato all'intervento di ammodernamento dell'acquedotto comunale (180.780,00) e per la differenza confluirà in avanzo destinato e potrà essere applicato successivamente all'approvazione del rendiconto, unitamente all'avanzo di amministrazione libero.

Nell'avanzo di amministrazione libero confluiranno anche le risorse residue degli interventi PNRR digitale, conclusi e rendicontati nel 2025, le cui risorse saranno utilizzati per interventi legati al digitale.

Per il dettaglio delle entrate di parte capitale disponibili nel 2026, si rinvia al prospetto di dettaglio delle fonti di finanziamento contenuto nella nota integrativa.

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

L'ente non ha in programma il ricorso all'indebitamento nel prossimo triennio.

## **b) SPESE**

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

*segue*

TITOLO 1				
MACROAGGREGATO		PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026	PREVISIONI ANNO 2027
<b>Macroaggregato 101</b>	previsione di competenza	277.511,00	256.511,00	256.511,00
Redditi da lavoro dipendente	<i>di cui già impegnato</i>	5.500,00	0,00	0,00
	<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	5.500,00	5.500,00	5.500,00
	previsione di cassa	335.667,74		
<b>Macroaggregato 102</b>	previsione di competenza	23.330,00	23.920,00	23.920,00
Imposte e tasse a carico dell'ente	<i>di cui già impegnato</i>	0,00	0,00	0,00
	<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	29.472,99		
<b>Macroaggregato 103</b>	previsione di competenza	450.877,65	385.303,00	385.303,00
Acquisto di beni e servizi	<i>di cui già impegnato</i>	0,00	0,00	0,00
	<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	798.822,61		
<b>Macroaggregato 104</b>	previsione di competenza	20.620,00	20.620,00	20.620,00
Trasferimenti correnti	<i>di cui già impegnato</i>	0,00	0,00	0,00
	<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	62.418,73		
<b>Macroaggregato 105</b>	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
Trasferimenti di tributi (solo per le Regioni)	<i>di cui già impegnato</i>	0,00	0,00	0,00
	<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	0,00		
<b>Macroaggregato 106</b>	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
Fondi perequativi (solo per le Regioni)	<i>di cui già impegnato</i>	0,00	0,00	0,00
	<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	0,00		
<b>Macroaggregato 107</b>	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
Interessi passivi	<i>di cui già impegnato</i>	0,00	0,00	0,00
	<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	0,00		
<b>Macroaggregato 108</b>	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
Altre spese per redditi da capitale	<i>di cui già impegnato</i>	0,00	0,00	0,00
	<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	0,00		
<b>Macroaggregato 109</b>	previsione di competenza	4.630,00	500,00	500,00
Rimborsi e poste correttive delle entrate	<i>di cui già impegnato</i>	0,00	0,00	0,00
	<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	4.630,00		
<b>Macroaggregato 110</b>	previsione di competenza	149.860,35	100.017,00	100.017,00
Altre spese correnti	<i>di cui già impegnato</i>	0,00	0,00	0,00
	<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	167.476,85		
<b>TOTALE TITOLO 1</b>	previsione di competenza	926.829,00	786.871,00	786.871,00
	<i>di cui già impegnato</i>	5.500,00	0,00	0,00
	<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	5.500,00	5.500,00	5.500,00
	previsione di cassa	1.398.488,92		

Le spese correnti di seguito riportate sono necessarie allo svolgimento delle funzioni fondamentali dell'ente

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

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

Il comune negli scorsi anni ha stabilizzato il personale e pertanto non sono previste nuove assunzioni.

**La previsione della spesa del personale è riportata nella tabella sopra esposta, macroaggregato 101.**

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

### **LAVORI ACQUEDOTTO – NUOVA ADDUZIONE DA SORGENTE “FONTANONI – LOC. VEZZENA DI LEVICO”**

Nei prossimi mesi si procederà con l'affidamento e l'avvio dei lavori per la dorsale dell'acquedotto al fine dell'approvvigionamento idrico dalla località Fontanoni nel Comune di Levico Terme. Il progetto prevede € 600.053,02.- per lavori (inclusi oneri per la sicurezza) ed € 87.237,06.- per somme a disposizione dell'amministrazione, oltre ad € 79.197,46.- per IVA, per un importo complessivo dell'opera di € 766.487,54.-. Il contributo provinciale (tramite la Magnifica Comunità degli Altipiani Cimbri) ammonta ad € 586.218,13.- mentre i rimanenti € 180.269,41.- saranno coperti con fondi comunali.

### **CENTRO SPORTIVO SPILBAR DI VIA COSTALTA - PÖN**

E' stato ammesso a finanziamento il progetto che prevede la demolizione e la ricostruzione del plesso sportivo. Si sta procedendo per ottenere la concessione del contributo e poter poi avviare la gara di appalto e le opere. L'opera prevede un costo complessivo di € 1.284.659,19.- di cui € 865.186,66.- per lavori (inclusi oneri della sicurezza) ed € 419.742,53.- per somme a disposizione. Il contributo provinciale è pari ad € 1.217.813,73.- pari al 95% della spesa ammessa, mentre i rimanenti € 66.845,46.- saranno coperti con fondi comunali.

### **RECUPERO SOTTOTETTO CENTRO COMMERCIALE DI VIA COSTALTA.**

E' stata completata la progettazione per il recupero del sottotetto dell'edificio commerciale di via Costalta per la realizzazione di spazi ad ufficio. Entro l'anno si avvierà la gara d'appalto che sarà seguita dal Consorzio dei Comuni Trentini. L'opera prevede un costo complessivo di € 162.335,01.- di cui € 132.632,06.- per lavori (inclusi oneri della sicurezza) ed € 29.702,95.- per somme a disposizione. L'intero costo sarà coperto con fondi comunali.

### **POLO SCOLASTICO 0-6**

E' stata accolta la domanda del Comune di Luserna per il finanziamento del recupero dell'edificio scolastico per la realizzazione del nuovo polo scolastico 0-6. Nei prossimi mesi si procederà con l'incarico di progettazione al fine dell'ammissione e della successiva concessione del contributo. La spesa ad oggi ammessa ammonta ad € 1.412.500,00.- per un contributo di € 1.200.625,00.- pari all'85% della spesa ammessa.

## Quadro dei lavori e degli interventi necessari sulla base del programma dell'Amministrazione

	OGGETTO DEI LAVORI (OPERE E INVESTIMENTI)	IMPORTO COMPLESSIVO DI SPESA DELL'OPERA	EVENTUALE DISPONIBILITA' FINANZIARIA
1	Lavori di risanamento dell'acquedotto a servizio del Comune di Luserna-Lusérn	766.487,54.- (compreso IVA e somme a disposizione)	Finanziamento Magnifica Comunità Altipiani Cimbri per € 586.218,13.- e risorse proprie per € 180.269,41
2	Recupero mediante demolizione e ricostruzione del centro sportivo	€ 1.284,659,19.- (compreso IVA e somme a disposizione)	Provincia Autonoma di Trento per €1.217.813,73.- e risorse proprie per € 66.845,46.-
3	Polo scolastico 0-6	1.412.500.-	Provincia Autonoma di Trento per € 1.200.625,00
4	Recupero sottotetto edificio commerciale	162.335,01 € Compresa IVA e somme a disposizione	Risorse proprie per € 162.335,01

## SCHEDA 2 - Quadro delle disponibilità finanziarie-

Risorse disponibili	Arco temporale di validità del programma			Disponibilità finanziaria totale (per gli interi investimenti)	
	2026	2027	2028		
<b>ENTRATE VINCOLATE</b>					
1	Vincoli derivanti da legge o da principi contabili	5.000,00	0,00	0,00	5.000,00
2	Vincoli derivanti da mutui	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Vincoli derivanti da trasferimenti	1.804.033,00	0,00	0,00	1.804.033,00
4	Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>ENTRATE DESTINATE</b>					
5	Entrate destinate agli investimenti	359.000,00	48.000,00	48.000,00	455.000,00
<b>ENTRATE LIBERE</b>					
6	Stanziamiento di bilancio (avanzo libero)	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Altro (FPV di entrata)	180.780,00	0,00	0,00	
<b>TOTALI</b>		<b>2.348.813,00</b>	<b>48.000,00</b>	<b>48.000,00</b>	<b>2.444.813,00</b>

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

	<b>OGGETTO DEI LAVORI (OPERE E INVESTIMENTI)</b>	<b>IMPORTO COMPLESSIVO DI SPESA DELL'OPERA</b>	<b>Stato o di realizzazione</b>
1	Recupero funzionale Malga Costesin su ciclopedonale Asiago-Folgaria in p.ed. 290, 383 e 384 C.C. Luserna	420.000,00 (IVA e somme a disposizione comprese)	In fase di ultimazione

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

### EQUILIBRI DI PARTE CORRENTE

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2026	COMPETENZA ANNO 2027	COMPETENZA ANNO 2028
H) Utilizzo risultato di amministrazione per spese correnti e per il rimborso di prestiti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)	5.500,00	7.000,00	7.000,00
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	933.987,03 0,00	843.904,34 0,00	843.925,34 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
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> <i>fondo crediti di dubbia esigibilità</i>	(-)	939.008,03 7.000,00 40.093,91	850.425,34 7.000,00 40.509,34	850.925,34 7.000,00 40.509,34
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale (5) <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(-)	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)	479,00 0,00 0,00	479,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
VF) Variazioni di attività finanziarie (se negativo)	(-)	0,00	0,00	0,00
<b>O) Equilibrio di parte corrente (3)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

## EQUILIBRI DI PARTE CAPITALE

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2026	COMPETENZA ANNO 2027	COMPETENZA ANNO 2028
P) Utilizzo risultato di amministrazione per spese di investimento (2)	(+)	0,00	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)	180.780,00	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	(+)	2.168.033,00	48.000,00	48.000,00
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	(-)	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni di crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	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	(-)	2.348.813,00	48.000,00	48.000,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie (5)	(-)	0,00	0,00	0,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale (5)	(+)	0,00	0,00	0,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00
VF) Variazioni di attività finanziarie (se positivo)	(+)	0,00	0,00	0,00
Z) Equilibrio di parte capitale		0,00	0,00	0,00

## EQUILIBRIO DI CASSA

ENTRATE	2026 - cassa	SPESE	2026 - cassa
<b>Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio</b>	€ 752.753,37	<b>Disavanzo di amministrazione</b>	€ -
<b>Utilizzo avanzo presunto di amministrazione</b>	€ -	<b>Disavanzo di amministrazione</b>	€ -
<b>Fondo pluriennale vincolato</b>	€ -		
<b>Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	€ 245.470,00	<b>Titolo 1 - Spese correnti</b>	€ 1.430.606,00
<b>Titolo 2 - Trasferimenti correnti</b>	€ 886.617,00		€ -
<b>Titolo 3 - Entrate extratributarie</b>	€ 266.822,08		€ -
<b>Titolo 4 - Entrate in conto capitale</b>	€ 1.804.071,00	<b>Titolo 2 - Spese in conto capitale</b>	€ 1.957.624,00

<b>Titolo 5</b> - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	<b>Titolo 3</b> - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -
<b>Totale Entrate finali</b>	<b>€ 3.202.980,08</b>	<b>Totale spese finali</b>	<b>€ 3.388.230,00</b>
<b>Titolo 6</b> - Accensione di prestiti		<b>Titolo 4</b> - Rimborso di prestiti	€ 748,00
<b>Titolo 7</b> - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere	€ 190.000,00	<b>Titolo 5</b> - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 196.000,00
<b>Titolo 9</b> - Entrate in conto di terzi a partite di giro	€ 527.473,00	<b>Titolo 7</b> - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 552.687,00
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>	<b>€ 3.920.453,08</b>	<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>	<b>€ 4.137.665,00</b>
<b>Fondo di casa finale presunto</b>	<b>€ 535.541,45</b>		

#### EQUILIBRI GENERALI – ANNO 2026

<b>ENTRATE</b>	<b>2026</b>	<b>SPESE</b>	<b>2026</b>
<b>Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio</b>			
<b>Utilizzo avanzo presunto di amministrazione</b>	€ -	<b>Disavanzo di amministrazione</b>	€ -
<b>Fondo pluriennale vincolato</b>	€ 186.280,00		
<b>Titolo 1</b> - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 135.000,00	<b>Titolo 1</b> - Spese correnti	€ 939.008,03
<b>Titolo 2</b> - Trasferimenti correnti	€ 532.579,00		€ -
<b>Titolo 3</b> - Entrate extratributarie	€ 266.408,03		€ -
<b>Titolo 4</b> - Entrate in conto capitale	€ 2.168.033,00	<b>Titolo 2</b> - Spese in conto capitale	€ 2.348.813,00
<b>Titolo 5</b> - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	<b>Titolo 3</b> - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -
<b>Totale Entrate finali</b>	<b>€ 3.102.020,03</b>	<b>Totale spese finali</b>	<b>€ 3.287.821,03</b>
<b>Titolo 6</b> - Accensione di prestiti	€ -	<b>Titolo 4</b> - Rimborso di prestiti	€ 479,00
<b>Titolo 7</b> - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere	€ 200.000,00	<b>Titolo 5</b> - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 200.000,00
<b>Titolo 9</b> - Entrate in conto di terzi a partite di giro	€ 494.600,00	<b>Titolo 7</b> - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 494.600,00
<b>Totale</b>	<b>€ 3.796.620,03</b>	<b>Totale</b>	<b>€ 3.982.900,03</b>
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>	<b>€ 3.982.900,03</b>	<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>	<b>€ 3.982.900,03</b>

EQUILIBRI GENERALI – 2027 E 2028

ENTRATE	2027	2028	SPESE	2027	2028
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio					
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione			Disavanzo di amministrazione	€ -	€ -
Fondo pluriennale vincolato	€ 7.000,00	€ 7.000,00			
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 170.000,00	€ 170.000,00	Titolo 1 - Spese correnti	€ 850.425,34	€ 850.425,34
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 391.079,00	€ 390.600,00		€ -	€ -
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 282.825,34	€ 283.325,34		€ -	€ -
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 48.000,00	€ 48.000,00	Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 48.000,00	€ 48.000,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -
<b>Totale Entrate finali</b>	<b>€ 891.904,34</b>	<b>€ 891.925,34</b>	<b>Totale spese finali</b>	<b>€ 898.425,34</b>	<b>€ 898.425,34</b>
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ -	€ -	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ 479,00	€ -
Titolo 7 - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere	€ 200.000,00	€ 200.000,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 200.000,00	€ 200.000,00
Titolo 9 - Entrate in conto di terzi a partite di giro	€ 494.600,00	€ 494.600,00	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 494.600,00	€ 494.600,00
<b>Totale</b>	<b>€ 1.586.504,34</b>	<b>€ 1.586.525,34</b>	<b>Totale</b>	<b>€ 1.593.504,34</b>	<b>€ 1.593.025,34</b>
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>	<b>€ 1.593.504,34</b>	<b>€ 1.593.525,34</b>	<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>	<b>€ 1.593.504,34</b>	<b>€ 1.593.025,34</b>

**d) PRINCIPALI OBIETTIVI DELLE MISSIONI ATTIVATE**

Descrizione dei principali obiettivi per ciascuna missione

**Missione 01 – Servizi istituzionali, generali e di gestione**

La Missione 01 viene così definita da Glossario COFOG: “Amministrazione e funzionamento dei servizi generali, dei servizi statistici e informativi, delle attività per lo sviluppo dell'ente in una ottica di governance e partenariato e per la comunicazione istituzionale.

Amministrazione, funzionamento e supporto agli organi esecutivi e legislativi. Amministrazione e funzionamento dei servizi di pianificazione economica in generale e delle attività per gli affari e i servizi finanziari e fiscali. Sviluppo e gestione delle politiche per il personale. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria di carattere generale e di assistenza tecnica.”

## **Missione 02 – Giustizia**

La Missione 02 viene così definita da Glossario COFOG: “Amministrazione, funzionamento per il supporto tecnico, amministrativo e gestionale per gli acquisti, i servizi e le manutenzioni di competenza locale necessari al funzionamento e mantenimento degli Uffici giudiziari cittadini e delle case circondariali. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di giustizia.”

## **Missione 03 – Ordine pubblico e sicurezza**

La Missione 03 viene così definita da Glossario COFOG: Amministrazione e funzionamento delle attività collegate all'ordine pubblico e alla sicurezza a livello locale, alla polizia locale, commerciale e amministrativa. Sono incluse le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche. Sono comprese anche le attività in forma di collaborazione con altre forze di polizia presenti sul territorio. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di ordine pubblico e sicurezza.”

## **Missione 04 - Istruzione e diritto allo studio**

La Missione 04 viene così definita da Glossario COFOG: “Amministrazione, funzionamento ed erogazione di istruzione di qualunque ordine e grado per l'obbligo formativo e dei servizi connessi (quali assistenza scolastica, trasporto e refezione), ivi inclusi gli interventi per l'edilizia scolastica e l'edilizia residenziale per il diritto allo studio. Sono incluse le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle politiche per l'istruzione. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di istruzione e diritto allo studio.”

## **Missione 05 – Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali**

La Missione 05 viene così definita da Glossario COFOG: “Amministrazione e funzionamento delle attività di tutela e sostegno, di ristrutturazione e manutenzione dei beni di interesse storico, artistico e culturale e del patrimonio archeologico e architettonico

Amministrazione, funzionamento ed erogazione di servizi culturali e di sostegno alle strutture e alle attività culturali non finalizzate al turismo. Sono incluse le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche.

Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali.”

## **Missione 06 – Politiche giovanili, sport e tempo libero**

La Missione 06 viene così definita da Glossario COFOG: “Amministrazione e funzionamento di attività sportive, ricreative e per i giovani, incluse la fornitura di servizi sportivi e ricreativi, le misure di sostegno alle strutture per la pratica dello sport o per eventi sportivi e ricreativi e le misure di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di politiche giovanili, per lo sport e il tempo libero.”

### **Missione 07 – Turismo**

La Missione 07 viene così definita da Glossario COFOG: *“Amministrazione e funzionamento delle attività e dei servizi relativi al turismo e per la promozione e lo sviluppo del turismo sul territorio, ivi incluse le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di turismo.”*

### **Missione 08 – Assetto del territorio ed edilizia abitativa**

La Missione 08 viene così definita da Glossario COFOG: *“Amministrazione, funzionamento e fornitura dei servizi e delle attività relativi alla pianificazione e alla gestione del territorio e per la casa, ivi incluse le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di assetto del territorio e di edilizia abitativa.”*

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

La Missione 09 viene così definita da Glossario COFOG: *“Amministrazione e funzionamento delle attività e dei servizi connessi alla tutela dell'ambiente, del territorio, delle risorse naturali e delle biodiversità, di difesa del suolo e dall'inquinamento del suolo, dell'acqua e dell'aria*

*Amministrazione, funzionamento e fornitura dei servizi inerenti all'igiene ambientale, lo smaltimento dei rifiuti e la gestione del servizio idrico. Sono incluse le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente.”*

### **Missione 10 – Trasporti e diritto alla mobilità**

La Missione 10 viene così definita da Glossario COFOG: *“Amministrazione, funzionamento e regolamentazione delle attività inerenti la pianificazione, la gestione e l'erogazione di servizi relativi alla mobilità sul territorio. Sono incluse le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di trasporto e diritto alla mobilità”.*

### **Missione 11 – Soccorso civile**

La Missione 11 viene così definita da Glossario COFOG: *“Amministrazione e funzionamento delle attività relative agli interventi di protezione civile sul territorio, per la previsione, la prevenzione, il soccorso e il superamento delle emergenze e per fronteggiare le calamità naturali. Programmazione, coordinamento e monitoraggio degli interventi di soccorso civile sul territorio, ivi comprese anche le attività in forma di collaborazione con altre amministrazioni competenti in materia. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di soccorso civile.”*

### **Missione 12 – Diritti sociali, politiche sociali e famiglia**

La Missione 12 viene così definita da Glossario COFOG: *“Amministrazione, funzionamento e fornitura dei servizi e delle attività in materia di protezione sociale a favore e a tutela dei diritti della famiglia, dei minori, degli anziani, dei disabili, dei soggetti a rischio di esclusione sociale, ivi incluse le misure di sostegno e sviluppo*

*alla cooperazione e al terzo settore che operano in tale ambito. Sono incluse le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di diritti sociali e famiglia.”*

### **Missione 13 – Tutela della salute**

*La Missione 13 viene così definita da Glossario COFOG: “Amministrazione, funzionamento e fornitura dei servizi e delle attività per la prevenzione, la tutela e la cura della salute. Comprende l'edilizia sanitaria. Programmazione, coordinamento e monitoraggio delle politiche a tutela della salute sul territorio. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di tutela della salute”.*

### **Missione 14 – Sviluppo economico e competitività**

*La Missione 14 viene così definita da Glossario COFOG: “Amministrazione e funzionamento delle attività per la promozione dello sviluppo e della competitività del sistema economico locale, ivi inclusi i servizi e gli interventi per lo sviluppo sul territorio delle attività produttive, del commercio, dell'artigianato, dell'industria e dei servizi di pubblica utilità.*

*Attività di promozione e valorizzazione dei servizi per l'innovazione, la ricerca e lo sviluppo tecnologico del territorio. Sono incluse le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di sviluppo economico e competitività.”*

### **Missione 15 – Politiche per il lavoro e la formazione professionale**

*La Missione 15 viene così definita da Glossario COFOG: “Amministrazione e funzionamento delle attività di supporto: alle politiche attive di sostegno e promozione dell'occupazione e dell'inserimento nel mercato del lavoro; alle politiche passive del lavoro a tutela dal rischio di disoccupazione; alla promozione, sostegno e programmazione della rete dei servizi per il lavoro e per la formazione e l'orientamento professionale. Sono incluse le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche, anche per la realizzazione di programmi comunitari. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di lavoro e formazione professionale.”*

### **Missione 16 – Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca**

*La Missione 16 viene così definita da Glossario COFOG: “Amministrazione, funzionamento ed erogazione di servizi inerenti lo sviluppo sul territorio delle aree rurali, dei settori agricolo e agroindustriale, alimentare, forestale, zootecnico, della caccia, della pesca e dell'acquacoltura. Programmazione, coordinamento e monitoraggio delle relative politiche sul territorio anche in raccordo con la programmazione comunitaria e statale. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di agricoltura, sistemi agroalimentari, caccia e pesca.”*

### **Missione 17 – Energia e diversificazione delle fonti energetiche**

*La Missione 17 viene così definita da Glossario COFOG: “Programmazione del sistema energetico e*

*razionalizzazione delle reti energetiche nel territorio, nell'ambito del quadro normativo e istituzionale comunitario e statale. Attività per incentivare l'uso razionale dell'energia e l'utilizzo delle fonti rinnovabili. Programmazione e coordinamento per la razionalizzazione e lo sviluppo delle infrastrutture e delle reti energetiche sul territorio.*

*Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di energia e diversificazione delle fonti energetiche."*

#### **Missione 18 – Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali**

La Missione 18 viene così definita da Glossario COFOG: *"Erogazioni ad altre amministrazioni territoriali e locali per finanziamenti non riconducibili a specifiche missioni, per trasferimenti a fini perequativi, per interventi in attuazione del federalismo fiscale di cui alla legge delega n.42/2009.*

*Comprende le concessioni di crediti a favore delle altre amministrazioni territoriali e locali non riconducibili a specifiche missioni.*

*Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria per le relazioni con le altre autonomie territoriali."*

#### **Missione 20 – Fondi e accantonamenti**

La Missione 20 viene così definita da Glossario COFOG: *"Accantonamenti a fondi di riserva per le spese obbligatorie e per le spese impreviste, a fondi speciali per leggi che si perfezionano successivamente all'approvazione del bilancio, al fondo crediti di dubbia esigibilità. Non comprende il fondo pluriennale vincolato."*

#### **Missione 50 – Debito pubblico**

La Missione 50 viene così definita da Glossario COFOG: *"Pagamento delle quote interessi e delle quote capitale sui mutui e sui prestiti assunti dall'ente e relative spese accessorie. Comprende le anticipazioni straordinarie."*

#### **Missione 60 – Anticipazioni finanziarie**

La Missione 60 viene così definita da Glossario COFOG: *"Spese sostenute per la restituzione delle risorse finanziarie anticipate dall'Istituto di credito che svolge il servizio di tesoreria, per fare fronte a momentanee esigenze di liquidità."*

#### **Missione 99 – Servizi per conto terzi**

La Missione 99 viene così definita da Glossario COFOG: *"Spese effettuate per conto terzi. Partite di giro. Anticipazioni per il finanziamento del sistema sanitario nazionale."*

**e) GESTIONE DEL PATRIMONIO CON PARTICOLARE RIFERIMENTO ALLA PROGRAMMAZIONE URBANISTICA E DEL TERRITORIO E PIANO DELLE ALIENAZIONI E DELLE VALORIZZAZIONI DEI BENI PATRIMONIALI**

In merito alla gestione del patrimonio ed alla programmazione urbanistica e del territorio l'Ente nel periodo di bilancio non ha in programma alienazioni e valorizzazione del patrimonio comunale

**f) OBIETTIVI DEL GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA (G.A.P.)**

Il comune detiene partecipazioni nei seguenti enti/società partecipate:

<b>Denominazione</b>	<b>Partecipazione</b>	<b>Attività svolta/obiettivi</b>	<b>% Quota di partecipazione</b>
Consorzio dei Comuni Trentini - Società cooperativa	Diretta	Attività di consulenza, supporto organizzativo e rappresentanza dell'Ente nell'ambito delle proprie finalità istituzionali	0,54
Trentino Digitale S.p.A.	Diretta	Produzione di servizi strumentali all'Ente e alle finalità istituzionali in ambito informatico	0,001400
Trentino Riscossioni S.p.A.	Diretta	Produzione di servizi strumentali all'Ente nell'ambito della riscossione e gestione delle entrate	0,003000
Trentino Trasporti S.p.A.	Diretta	Realizzare sistemi di mobilità e servizi di trasporto che concretizzano le politiche pubbliche di mobilità sul territorio	0,000030
Azienda per il Turismo degli Altipiani di Folgaria Lavarone e Luserna Soc. consortile per Azioni	Diretta	Costruzione e gestione di strutture e infrastrutture utili alla promozione ed all'incremento del turismo e dello sport, agenzia di viaggi e turismo	2,5670

AmAmbiente Spa	Diretta	Gestione ciclo idrico, igiene ambientale, illuminazione pubblica, energie rinnovabili e servizi funebri.	0,00002
----------------	---------	--	---------

Le società in cui il comune detiene partecipazioni sono tutte società di sistema, i cui obiettivi sono da rilevarsi nelle attività principali svolte dalle società.