

**Documento Unico di Programmazione  
Semplificato  
2026-2028**

(D.M. del 18 maggio 2018)

*Principio contabile applicato alla programmazione*

*Allegato 4/1 al D.Lgs. 118/2011*

## SOMMARIO

2	I SEZIONE - ANALISI DELLA SITUAZIONE INTERNA ED ESTERNA DELL'ENTE	Pag. 4
2.1	Risultanze relative alla popolazione, al territorio ed alla situazione socio economica dell'Ente	Pag. 5
2.1.1	Risultanze relative alla popolazione	Pag. 5
2.1.2	Risultanze relative al territorio	Pag. 6
2.1.3	Risultanze della situazione socio economica dell'Ente	Pag. 8
2.2	MODALITA' DI GESTIONE DEI SERVIZI PUBBLICI LOCALI	Pag. 9
2.2.1	Servizi gestiti in forma diretta e in forma associata	Pag. 9
2.2.2	Servizi affidati a organismi partecipati	Pag. 10
2.2.3	Servizi affidati ad altri soggetti	Pag. 11
2.2.4	Altre modalita' di gestione di servizi pubblici	Pag. 12
2.3	SOSTENIBILITA' ECONOMICO FINANZIARIA	Pag. 13
2.3.1	Situazione di Cassa e utilizzo anticipazione	Pag. 13
2.3.2	Debiti fuori bilancio riconosciuti	Pag. 14
2.3.3	Ripiano disavanzo da riaccertamento straordinario dei residui	Pag. 15
2.3.4	Ripiano ulteriori disavanzi	Pag. 16
3	II SEZIONE - INDIRIZZI GENERALI RELATIVI ALLA PROGRAMMAZIONE PER IL PERIODO DI BILANCIO	Pag. 17
3.1	Entrate	Pag. 18
3.1.1	Tributi e tariffe dei servizi pubblici	Pag. 19
3.1.2	Reperimento e impiego risorse straordinarie e in conto capitale	Pag. 21
3.1.3	Ricorso all'indebitamento e analisi della relativa sostenibilita'	Pag. 22
3.2	Spesa	Pag. 23
3.2.1	Spesa corrente, con specifico rilievo alla gestione delle funzioni fondamentali	Pag. 24
3.2.2	Programmazione triennale degli acquisti di beni e servizi	Pag. 25
3.2.3	Programmi e progetti di investimento in corso di esecuzione e non ancora conclusi	Pag. 26
3.2.4	Programmazione investimenti e Piano triennale delle opere pubbliche	Pag. 27
3.3	Raggiungimento equilibri della situazione corrente e generali del bilancio e relativi equilibri in termini di cassa	Pag. 29
3.4	Principali obiettivi delle missioni attivate	Pag. 30
3.4.1	Missione 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	Pag. 31
3.4.2	Missione 04 - Istruzione e diritto allo studio	Pag. 32
3.4.3	Missione 07 - Turismo	Pag. 33
3.4.4	Missione 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	Pag. 34
3.4.5	Missione 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	Pag. 35
3.4.6	Missione 10 - Trasporti e diritto alla mobilita'	Pag. 36
3.4.7	Missione 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	Pag. 37
3.4.8	Missione 20 - Fondi e accantonamenti	Pag. 38
3.4.9	Missione 50 - Debito pubblico	Pag. 40
3.4.10	Missione 60 - Anticipazioni finanziarie	Pag. 41
3.4.11	Missione 99 - Servizi per conto terzi	Pag. 42
3.5	Gestione del patrimonio con particolare riferimento alla programmazione urbanistica e del territorio e Piano delle alienazioni e della valorizzazione dei beni patrimoniali	Pag. 43
3.6	Obiettivi del Gruppo Amministrazione Pubblica	Pag. 44
3.7	Piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa (art.2 comma 594 Legge 244/2007)	Pag. 45
3.8	Altri eventuali strumenti di programmazione	Pag. 46
3.9	Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza	Pag. 47
3.10	Piano Integrato Attivita' Organizzativa - P.I.A.O.	Pag. 48
3.10.1	Sezione 1 - Scheda anagrafica dell'amministrazione	Pag. 49

3.10.2	Sezione 2 - Valore Pubblico e Anticorruzione
3.10.3	Sezione 3 - Organizzazione e capitale umano

Pag. 50

Pag. 51

# D.U.P SEMPLIFICATO

## I SEZIONE

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

## 2.1 Risultanze relative alla popolazione, al territorio ed alla situazione socio economica dell'Ente

### 2.1.1 Risultanze relative alla popolazione

Un aspetto interessante da considerare, da parte degli amministratori, affinché realizzino politiche atte a soddisfare le esigenze della popolazione è costituita dall'analisi demografica. Tali dati forniscono un indirizzo sulle scelte amministrative, affinché, al proprio territorio sia dato un impulso alla crescita occupazionale, sociale ed economica.

Di seguito indicati alcuni parametri che ci permettono di effettuare un'analisi.

POPOLAZIONE	
Popolazione legale al censimento	2504
Popolazione residente al 31 dicembre 2024	<b>2504</b>
di cui:	
- in età prescolare (0/6 anni)	109
- in età scuola dell'obbligo (7/14 anni)	149
- in forza lavoro 1ª occupazione (15/29 anni)	376
- in età adulta (30/65 anni)	1298
- in età senile (oltre i 65 anni)	572
- nati nell'anno	10
- deceduti nell'anno	29
<b>saldo naturale</b>	<b>-19</b>
- immigrati nell'anno	104
- emigrati nell'anno	82
<b>saldo migratorio</b>	<b>22</b>
<b>saldo complessivo (naturale+migratorio)</b>	<b>3</b>

Popolazione massima insediabile come da strumento urbanistico vigente n. xxx

## 2.1.2 Risultanze relative al territorio

Un aspetto interessante da considerare, da parte degli amministratori, affinché realizzino politiche atte a soddisfare le esigenze della popolazione è costituita dall'analisi demografica. Tali dati forniscono un indirizzo sulle scelte amministrative, affinché, al proprio territorio sia dato un impulso alla crescita occupazionale, sociale ed economica.

Di seguito indicati alcuni parametri che ci permettono di effettuare un'analisi.

POPOLAZIONE	
Totale popolazione residente al 31 dicembre 2023	2501
- nati nell'anno	10
- deceduti nell'anno	29
saldo naturale	-19
- immigrati nell'anno	104
- emigrati nell'anno	82
saldo migratorio	22
Popolazione residente al 31 dicembre 2024	2504
di cui:	
- in età prescolare (0/6 anni)	109
- in età scuola dell'obbligo (7/14 anni)	149
- in forza lavoro 1 <sup>a</sup> occupazione (15/29 anni)	376
- in età adulta (30/65 anni)	1298
- in età senile (oltre i 65 anni)	572

TASSO NATALITA' ULTIMO QUINQUENNIO	ANNO	%
	2020	0,63
	2021	0,52
	2022	0,60
	2023	0,52
	2024	0,40
TASSO MORTALITA'		
	2020	1,19
	2021	1,63
	2022	1,32
	2023	1,12
	2024	1,16

TERRITORIO	
Superficie	kmq 22,32
RISORSE IDRICHE	
Laghi	n.0
Fiumi e torrenti	n.2

<b>STRADE</b>	
Autostrade	km 0
Strade extraurbane	km 15
Strade urbane	km 24
Strade locali	km 0
Itinerari ciclopedonali	km 0

<b>TERRITORIO (urbanistica)</b>			
<b>PIANI E STRUMENTI URBANISTICI VIGENTI</b>			
	SI	NO	Delibera di approvazione
Piano regolatore - PRGC adottato	x		
Piano regolatore - PRGC approvato	x		D.G.R. 13-85 del 23/05/2005
Piano di edilizia economico-popolare PEP		x	
Piano Insediamenti produttivi - PIP	x		G.C. 1 del 07/01/2019

### 2.1.3 Risultanze della situazione socio economica dell'Ente

Così come prescritto dal punto 8 del Principio contabile n.1, l'analisi strategica dell'ente deve necessariamente prendere le mosse dall'analisi della situazione di fatto, partendo proprio dalle strutture fisiche e dai servizi erogati dall'ente. In particolare, partendo dall'analisi delle strutture esistenti, vengono di seguito brevemente analizzate le modalità di gestione dei servizi pubblici locali.

Sono quindi definiti gli indirizzi generali ed il ruolo degli organismi ed enti strumentali e delle società controllate e partecipate, con riferimento anche alla loro situazione economica e finanziaria, agli obiettivi di servizio e gestionali che devono perseguire e alle procedure di controllo di competenza dell'ente

Le tabelle che seguono propongono le principali informazioni riguardanti le infrastrutture della nostra comunità, nell'attuale consistenza, distinguendo tra immobili, strutture scolastiche, impianti a rete, aree pubbliche ed attrezzature offerte alla fruizione della collettività.

#### Strutture scolastiche

Strutture scolastiche di proprietà	Numero Posti
ASILO NIDO	0
SCUOLE DELL'INFANZIA	58
SCUOLE PRIMARIE	125
SCUOLE SECONDARIE	125

#### Altre Strutture

Altre Strutture	Numero Posti
STRUTTURE RESIDENZIALI PER ANZIANI	0
FARMACIE COMUNALI	0
ALTRE STRUTTURE (da specificare)	0

#### Reti e Automezzi

Reti	
DEPURATORE ACQUE REFLUE	N. 1
RETE ACQUEDOTTO	KM. 28
AREE VERDI, PARCHI E GIARDINI	KMQ. 1
PUNTI LUCE PUBBLICA ILLUMINAZIONE	N. 730
RETE GAS	KM. 25
DISCARICHE RIFIUTI	N. 1
MEZZI OPERATIVI PER GESTIONE TERRITORIO	N. 0
VEICOLI A DISPOSIZIONE	N. 0

Accordi di Programma n. 0 (da descrivere)

Convenzioni n. 0 (da descrivere)



## 2.2 MODALITA' DI GESTIONE DEI SERVIZI PUBBLICI LOCALI

### 2.2.1 Servizi gestiti in forma diretta e in forma associata

#### Servizi gestiti in forma diretta

Il Comune gestisce le funzioni fondamentali attraverso l'Unione Novarese 2000 costituita 2001, con i Comuni di Briona e Fara Novarese.

#### Servizi gestiti in forma associata

Tutti i servizi rientranti nelle funzioni fondamentali dell'Ente sono gestiti in modalità diretta attraverso l'Unione Novarese 2000 di cui il comune fa parte, costituita come meglio specificato al punto precedente, ad eccezione dei seguenti:

- servizi socio-assistenziali gestiti per disposizione regionale attraverso il Consorzio C.I.S.A. OVEST TICINO;
- servizi di raccolta e smaltimento rifiuti gestiti, sempre per disposizione regionale per il tramite del Consorzio Area Vasta Basso Novarese;
- servizio di segreteria comunale, attraverso convenzione con i comuni di Bellinzago Novarese - capofila, ed i comuni di Briona, Fara Novarese e Vicolungo.

## 2.2.2 Servizi affidati a organismi partecipati

Servizi affidati a organismi partecipati

Raccolta trasporto e smaltimento rifiuti

Servizi alla persona

Organizzazione soggiorni vacanze per minori e anziani

Tutela e valorizzazione della storia e della memoria relativa alla resistenza

Servizio idrico integrato

L'ente detiene le seguenti partecipazioni:

TIPOLOGIA SOGGETTO	DENOMINAZIONE	FORMA GIURIDICA	PARTECIPAZ DIRETTA/INDIRETTA	QUOTA PARTECIPAZIONE %
Organismi strumentali	Nessuna			
Enti strumentali controllati	Nessuna			
Enti strumentali partecipati	Consorzio Area Vasta Basso Novarese	Consorzio	D	1,31
	Consorzio CISA Ovest Ticino	Consorzio	D	3,03
	Consorzio case vacanze dei comuni novaresi	Consorzio	D	0,53
	Ist.storico della Resistenza e della soc.contemporanea nel Novarese e Verbano Cusio Ossola Piero Fomara	Consorzio	D	0,30
Società partecipate	Acqua Novara Vco Spa	Società per azioni	D	0,06
Società controllate	Nessuna			

Si precisa che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nei relativi siti internet fermo restando quanto previsto per gli enti locali dall'art 172 comma 1, lettera a) del Decreto Legislativo 18/08/2000 n. 267

### ELENCO SITI WEB

- Consorzio Area Vasta Basso Novarese [www.cbbrn.it](http://www.cbbrn.it)
- Consorzio C.I.S.A. Ovest Ticino [www.cisaovesticino.it](http://www.cisaovesticino.it)
- Consorzio Case di Vacanza dei Comuni Novaresi [www.casevacanze-comuninovaresi.it](http://www.casevacanze-comuninovaresi.it)
- Istituto storico della Resistenza e della società contemporanea nel Novarese e nel Verbano Cusio Ossola "Piero Fomara" [www.ism.it](http://www.ism.it)
- Acqua Novara VCO S.p.A. [www.acquanovaravco.eu](http://www.acquanovaravco.eu)

### 2.2.3 Servizi affidati ad altri soggetti

Servizi affidati ad altri soggetti

Nessuno

#### **2.2.4 Altre modalita' di gestione di servizi pubblici**

Servizi pubblici di gestione in altre modalita'

Nessuno

## 2.3 SOSTENIBILITA' ECONOMICO FINANZIARIA

### 2.3.1 Situazione di Cassa e utilizzo anticipazione

#### Situazione di cassa dell'Ente

Fondo cassa al 31/12/2024	984.857,74
---------------------------	------------

#### Andamento del Fondo cassa nel triennio precedente

	2023	2022	2021
Fondo cassa al 31/12	1.211.040,51	932.984,26	820.187,34

#### Livello di indebitamento

Anno di riferimento	Interessi passivi impegnati(a)	Entrate accertate tit. 1-2-3 (b)	Incidenza (a/b)%
2024	€. 6.609,00	€. 1.635.090,52	0,40
2023	€. 8.339,00	€. 1.604.132,14	0,52
2022	€. 9.996,00	€. 1.726.387,58	0,58

#### Utilizzo Anticipazione di cassa nel triennio precedente

Anno di riferimento	gg di utilizzo	Costo interessi passivi
2024	n. 0	€. 0,00
2023	n. 0	€. 0,00
2022	n. 0	€. 0,00

### 2.3.2 Debiti fuori bilancio riconosciuti

I debiti fuori bilancio riconosciuti sono:

Anno di riferimento	Importo debiti fuori bilancio riconosciuti
2025	€. 0,00
2024	€. 0,00
2023	€. 0,00

### **2.3.3 Ripiano disavanzo da riaccertamento straordinario dei residui**

L'Ente non ha mai realizzato risultati di esercizio in disavanzo da riaccertamento straordinario dei residui.

#### **2.3.4 Ripiano ulteriori disavanzi**

L'Ente non ha mai realizzato risultati di esercizio in disavanzo.



# D.U.P SEMPLIFICATO

## II SEZIONE

### **PROSPETTI RIEPILOGATIVI DI BILANCIO**

### 3.1 Entrate

L'analisi delle entrate e delle spese è ben rappresentata dal quadro generale riassuntivo per titoli degli equilibri in termini di competenza e di cassa. Alla fine del riepilogo delle entrate e delle spese è esposto il quadro riassuntivo che espone la verifica di tali equilibri.

### 3.1.1 Tributi e tariffe dei servizi pubblici

Le politiche tributarie dovranno essere improntate a un'equità fiscale e ad una copertura integrale dei costi dei servizi.

Altro obiettivo è il potenziamento dei controlli, in quanto se tutti versassero il dovuto, si pagherebbe di meno e si avrebbero più risorse per avere servizi migliori, raggiungendo così lo scopo che la tassazione presuppone.

Per quanto attiene al Titolo I (Entrate Tributarie) la programmazione in materia di IMU, Addizionale IRPEF e tributi minori è, ad oggi, orientata a mantenimento per tutto il triennio 2026/2028, delle aliquote e delle tariffe applicate nell'anno 2025 fatta eccezione per la TARI. Infatti, per essa, la regola che presidia le tariffe è quella di raggiungere la copertura dei costi afferenti i servizi di igiene urbana, che comunque ogni anno subiscono, per loro intrinseca natura, delle variazioni sulla base del PEF predisposto dal soggetto gestore del servizio.

- Il quadro complessivo dei tributi minori dovrebbe infine essere oggetto di una rilevante modifica in quanto la legge di bilancio n. 160/2019 ha previsto (commi 816- 847) l'introduzione dal 1/1/2021 di un nuovo "canone patrimoniale di concessione, autorizzazione o esposizione pubblicitaria" che verrebbe a sostituire la tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche, l'imposta comunale sulla pubblicità ed il diritto sulle pubbliche affissioni. Nel caso del Comune di Caltignaga è stato approvato dal Consiglio con atto n. 2 del 30.03.2021 il "Regolamento relativo all' applicazione del canone di concessione per l'occupazione delle aree e degli spazi appartenenti al demanio o al patrimonio indisponibile, destinati a mercati realizzati anche in strutture attrezzate". legge 160/2019. - decorrenza 1 gennaio 2021 e con atto n.3 del 30.03.2021 il Regolamento relativo del canone unico patrimoniale di concessione, autorizzazione o esposizione pubblicitaria". legge 160/2019. - decorrenza 1 gennaio 2021.

Le tariffe del canone patrimoniale di concessione sono state determinate dall'Unione Novarese 2000 che gestisce il servizio.

#### IMU

L'art. 1, commi 738 della legge n. 160 del 2019 dispone che l'imposta municipale propria (IMU) è disciplinata dalle disposizioni di cui ai commi da 739 a 783 della medesima legge n. 160. L'art. 1, comma 780 della legge n. 160 del 2019 dispone l'abrogazione a decorrere dall'anno 2020, delle disposizioni concernenti l'istituzione e la disciplina dell'imposta comunale unica (IUC), limitatamente alle disposizioni riguardanti la disciplina dell'IMU e della TASI, fermo restando quelle riguardanti la TARI. In sostanza viene abolita la TASI e viene incorporata nell'aliquota della nuova IMU.

Abitazione principale di categoria catastale A/1, A/8 e A/9 e relative pertinenze 0,4%

Assimilazione all'abitazione principale dell'unità immobiliare posseduta da anziani o disabili di cui all'art. 1, comma 741, lett. c), n. 6), della legge n. 160 del 2019

Fabbricati rurali ad uso strumentale (inclusa la categoria catastale D/10) 0,1%

Fabbricati appartenenti al gruppo catastale D (esclusa la categoria catastale D/10) 0,96%

Terreni agricoli 0,86%

Aree fabbricabili 0,9%

Altri fabbricati (fabbricati diversi dall'abitazione principale e dai fabbricati appartenenti al gruppo catastale D) 0,9%

Altri fabbricati (fabbricati diversi dall'abitazione principale e dai fabbricati appartenenti al gruppo catastale D) Immobili di categoria C Categoria catastale: - C/1 Negozi e botteghe 0,86%

Elenco esenzioni e/o agevolazioni indicate dal comune: Nessuna esenzione presente.

Precisazioni

Devono intendersi richiamate le esenzioni, le assimilazioni all'abitazione principale, le detrazioni e le agevolazioni previste dalla legge alle condizioni nella stessa stabilite.

Per le fattispecie di cui all'art. 1, commi 747 e 760, della legge n. 160 del 2019, l'imposta è determinata applicando la riduzione di legge sull'aliquota stabilita dal comune per ciascuna fattispecie.

Le pertinenze delle abitazioni principali e degli altri immobili non sono autonomamente assoggettate a tassazione in quanto, sulla base dei criteri civilistici di cui all'art. 817 c.c. e della consolidata giurisprudenza di legittimità in materia, alle stesse si applica il medesimo regime di tassazione degli immobili di cui costituiscono pertinenze.

Le pertinenze dell'abitazione principale, in particolare, ai sensi dell'art. 1, comma 741, lett. b), della legge n. 160 del 2019, devono intendersi "esclusivamente quelle classificate nelle categorie catastali C/2, C/6 e C/7, nella misura massima di un'unità pertinenziale per ciascuna delle categorie catastali indicate, anche se iscritte in catasto unitamente all'unità ad uso abitativo".

Per contratti di locazione di immobili devono intendersi esclusivamente quelli registrati ai sensi delle vigenti disposizioni di legge.

In bilancio pertanto è stato stanziato a bilancio la somma triennale di € 505.000,00

La delibera di C.C. n. 20 del 07.07.2020 ha approvato il nuovo regolamento di tale imposta.

La delibera di C.C. n. 34 del 23/12/2024 ha approvato le aliquote e le detrazioni per l'anno 2025 dell'Imposta Municipale Propria (IMU).

#### TARI

Anche la normativa sulla TARI ha subito notevoli variazioni:

Il comma 527 della legge di Bilancio 2018 ha attribuito ad ARERA funzioni di regolazione e controllo del ciclo dei rifiuti urbani e assimilati, da esercitarsi "con i medesimi poteri e nel quadro dei principi, delle finalità e delle attribuzioni, anche di natura sanzionatoria" stabiliti dalla legge istitutiva dell'Autorità stessa (Legge 14 novembre 1995, n.481) e già esercitati negli altri settori di competenza.

Lo spirito con il quale ARERA ha intrapreso l'attività che gli è stata affidata dalla legge è quello di porre al centro della nuova regolazione l'utente del servizio di gestione rifiuti, applicando a tutti le stesse regole, seppur nell'ambito di una dichiarata gradualità e asimmetria, vale a dire prevedendo una

differenziazione della regolazione in funzione dei diversi livelli prestazionali e di efficienza degli operatori. L'autorità punta, inoltre, alla realizzazione di un sistema nel quale la costruzione del Piano economico finanziario (PEF) avvenga con regole definite e univoche, attraverso l'aggiornamento e, in taluni casi, il superamento del DPR 158/1999, che di fatto viene così ad essere sostituito dalla delibera n.433/2019 per quanto attiene la struttura dei costi da inserire nel PEF. Il Decreto Legge 26 ottobre 2019 n.124 ha previsto l'assegnazione all'Agenzia delle Entrate (Struttura di gestione F24) del compito di scorporare, a decorrere dal 1° giugno 2020, l'importo del TEFA dovuto alle Province e Città Metropolitane e di riversarlo direttamente all'ente beneficiario al netto dello 0,30% di commissione spettante al Comune.

Con deliberazione n. 386/2023/R/RIF del 03/08/2023 "Istituzione di sistemi di perequazione nel settore dei rifiuti urbani" che ha introdotto a decorrere dal 1° gennaio 2024 le componenti perequative unitarie che si applicano a tutte le utenze del servizio di gestione dei rifiuti urbani in aggiunta al corrispettivo dovuto per la TARI, come segue:

- UR1, $\alpha$ , per la copertura dei costi di gestione dei rifiuti accidentalmente pescati e dei rifiuti volontariamente raccolti, pari, per l'anno 2024, ad € 0,10 per utenza per anno;

- UR2, $\alpha$ , per la copertura delle agevolazioni riconosciute per eventi eccezionali e calamitosi, pari, per l'anno 2024, ad € 1,50 per utenza per anno;

Con DPCM 21 gennaio 2025, n. 24, pubblicato il 13 marzo 2025 in GU, è stato introdotto formalmente il "bonus sociale rifiuti" a partire dal 1° gennaio 2026;

Secondo l'art. 2 comma 2 lettera b) della deliberazione di ARERA n. 133/2025/R/rif del 1° aprile 2025 "Avvio di procedimento e disposizioni urgenti per l'attuazione del riconoscimento del Bonus Sociale Rifiuti agli utenti domestici del servizio di gestione integrata dei rifiuti urbani in condizioni economico sociali disagiate, in attuazione dell'articolo 57-bis del decreto legge 124/19 e del D.P.C.M. 21 gennaio 2025 n. 24" con il quale viene stabilito ad euro 6,00/utenza il componente perequativo UR3, per l'anno 2026 e che potrà essere aggiornato annualmente dall'Autorità in coerenza con le effettive necessità di congruo o copertura delle agevolazioni riconosciute ai beneficiari di bonus sociale rifiuti;

Il componente perequativo rappresenta un costo aggiuntivo per tutti gli utenti, traducendosi in un incremento della bolletta proporzionale all'entità delle agevolazioni concesse pertanto nell'elaborare le tariffe Tari dell'ente si è tenuto conto di tale ulteriore costo che verrà versato dal Comune in qualità di "gestore dell'attività di gestione tariffe e rapporto con gli utenti" a CSEA (Cassa per i Servizi Energetici e Ambientali) come previsto dalle deliberazioni di ARERA n. 386/2023/R/rif del 03/08/2023 e n. 133/2025/R/rif del 01/04/2025.

Nel Bilancio di previsione è stato previsto un importo di euro 371.270,00 a valere sull'esercizio finanziario 2026 e successivi 2027-2028, calcolando i costi secondo il metodo ARERA e PEF predisposto dal Consorzio Area Vasta Basso Novarese.

Con deliberazione CC n. 20 del 28/06/2021 è stato approvato il nuovo Regolamento comunale per la disciplina della tassa sui rifiuti (TARI).

Il regolamento TARI è stato aggiornato con deliberazione di Consiglio Comunale N. 4 del 23/04/2025.

Il gettito TARI, al netto dell'accantonamento a FCDE, viene trasferito all'Unione Novarese 2000 che provvede alla gestione e pagamento delle spese previste dal Piano Finanziario.

## **ADDIZIONALE COMUNALE SULL'IRPEF**

Al fine di garantire gli equilibri di bilancio, l'attuale aliquota di compartecipazione dell'addizionale prevista dal D.Lgs. 360/98 e ridisegnata dall'art. 1 commi 142 e 143 della Legge Finanziaria 2007, viene mantenuta anche per l'anno 2026 nella misura massima di 0,80 punti percentuali (con soglia di esenzione per redditi fino a 12.000 €).

### **Le tariffe dei servizi:**

Le tariffe relative ai diversi servizi e quelle dei servizi a domanda individuale dovranno garantire una adeguata copertura del servizio e saranno in linea con le politiche tariffarie contenute negli atti di programmazione e di bilancio di previsione dell'ente per il triennio 2026/2028 in quanto garantiscono un corretto equilibrio economico e finanziario.

Comunque, ed in ogni modo, le tariffe seguiranno l'andamento della crescita dei costi dei servizi per evitare un ulteriore appesantimento della fiscalità locale.

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

Per garantire il reperimento delle risorse necessarie al finanziamento degli investimenti, nel corso del periodo di bilancio l'Amministrazione dovrà partecipare ai bandi nazionali/regionali a cui sarà interessata. L'Amministrazione si riserva inoltre di partecipare a bandi con fondazioni, istituzioni private ai fini di reperire risorse straordinarie per il finanziamento degli investimenti.

Per il 2026 è previsto un contributo Ministeriale di €. 1.000.000,00 per: la manutenzione straordinaria della scuola secondaria di 1° grado di €. 350.000,00, per la realizzazione del percorso ciclopedonale €. 440.000,00, per la manutenzione straordinaria della palestra scolastica €. 120.000,00 e per manutenzione straordinaria della scuola primaria di 1° grado €. 90.000,00

Per il 2026 oneri di urbanizzazione pari ad € 40.000,00 per la manutenzione straordinaria delle strade

Per il triennio 2026/2028 è previsto contributo regionale di € 20.000,00 erogato dalla Regione Piemonte da trasferire alle famiglie che hanno effettuato domanda per gli interventi di realizzazione opere per barriere architettoniche.

Per gli anni 2027/2028 oneri di urbanizzazione per € 40.000,00 per efficientamento energetico impianti di illuminazione pubblica.

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

Le scelte dell'Amministrazione in termini di investimenti ad esempio possono essere subordinate alla verifica della capacità di indebitamento.

Nel triennio 2026/2028 non è previsto ulteriore ricorso all'indebitamento tradizionale per finanziare l'esecuzione di opere pubbliche.

Di seguito il prospetto della capacità di indebitamento dell'ente:

VINCOLI DI INDEBITAMENTO				
ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE (rendiconto penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui), ex art. 204, c. 1 del D.L.gs. N. 267/2000		COMPETENZA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2027	COMPETENZA ANNO 2028
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	(+)	1.357.657,90	1.349.924,00	1.361.106,00
2) Trasferimenti correnti (titolo II)	(+)	142.229,75	183.020,00	170.367,00
3) Entrate extratributarie (titolo III)	(+)	63.458,90	68.837,00	65.525,00
<b>TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI</b>		<b>1.563.346,55</b>	<b>1.601.781,00</b>	<b>1.596.998,00</b>
SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBBLIGAZIONI				
Livello massimo di spesa annuale	(+)	156.334,66	160.178,10	159.699,80
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2025	(-)	3.149,00	2.296,00	1.869,00
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	0,00
Contributi contributi erariali in c/interessi su mutui	(+)	0,00	0,00	0,00
Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	(+)	0,00	0,00	0,00
Ammontare disponibile per nuovi interessi		153.185,66	157.882,10	157.830,80
<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO</b>				
Debito contratto al 31/12/2025	(+)	57.259,38	36.814,38	30.363,38
Debito autorizzato nell'esercizio in corso	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE DEBITO DELL'ENTE</b>		<b>57.259,38</b>	<b>36.814,38</b>	<b>30.363,38</b>
DEBITO POTENZIALE				
Garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di altre Amministrazioni pubbliche e di altri soggetti		0,00	0,00	0,00
di cui, garanzie per le quali è stato costituito accantonamento		0,00	0,00	0,00
Garanzie che concorrono al limite di indebitamento		0,00	0,00	0,00



### **3.2.1 Spesa corrente, con specifico rilievo alla gestione delle funzioni fondamentali**

Per la gestione delle funzioni fondamentali, il Comune di Caltignaga, ha demandato la gestione di tutte le funzioni all'UNIONE NOVARESE 2000.



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

E' stato pubblicato in Gazzetta Ufficiale il 31 marzo 2023 il nuovo codice degli appalti che va a sostituire il dlgs 50/2016. Lo stesso è diventato efficace a partire dal **primo luglio 2023**. Inoltre, sempre dal primo luglio 2023, è stato abrogato il dlgs 50/2016 e l'adozione delle nuove disposizioni. Il 29 maggio 2023 è stato pubblicato in Gazzetta Ufficiale il primo correttivo del nuovo codice appalti, il DL 57/2023.

Una delle novità del nuovo codice è la **digitalizzazione** dell'intero ciclo di vita dell'appalto. L'altra modifica sostanziale riguarda i subappalti modificato dall'art. 119 dlgs 36/2023, precisamente al comma 17 che consente l'utilizzo del **subappalto a cascata**, a differenza di quanto indicato nell'art. 105 dlgs 50/2016 in cui ne era specificato il divieto.

L'articolo 50 del nuovo codice appalti prevede un sistema di procedure per l'affidamento differente rispetto all'impianto precedente: limiti più alti per gli affidamenti diretti e un sistema semplificato.

Sono previste le seguenti procedure di affidamento:

#### Lavori:

- **affidamento diretto** inferiore a **150.000 euro**;
- **procedura negoziata senza bando**, con consultazione di **5 operatori economici**, per i lavori di importo inferiore a **1 milione di euro**;
- **procedura negoziata senza bando**, con consultazione di **10 operatori economici**, per i lavori di importo fino a soglia;

#### Servizi e forniture:

- **affidamento diretto** inferiore **140.000 euro**;
- **procedura negoziata senza bando**, con consultazione di **5 operatori economici**, per i servizi/fornitura fino a soglia di rilevanza europea.
- 
- In merito alle spese per beni e servizi, vengono gestite dall'Unione Novarese 2000 che ne predispone il relativo piano triennale.

### 3.2.3 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.

I lavori sono stati appaltati o assegnati ma in fase di realizzazione

MANUTENZIONE STRAORDINARIA SEDE MUNICIPALE EDIFICI ED IMPIANTI	10.656,00
PIATTAFORMA NOTIFICHE DIGITALI ED ESTENSIONE	16.407,00
EDIFICI MONUMENT. CHIESE CIMITERIALI RESTAURO E RISANAMENTO CONSERVATIVO CHIESE	9.314,00
REALIZZAZIONE OPERE PUBBLICHE	63.560,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE	21.861,00
IMPIANTI ILLUMINAZIONE PUBBLICA	12.987,00
IMPIANTI SPORTIVI MANUT. STRAORDINARIA IMPIANTI	29.773,00
INFRASTRUTTURE IDRAULICHE	24.995,00
CIMITERI COM.LI - MANUTENZIONE STRAORDINARIA	8.152,00
PNRR MISS.1 COMP.1 MISURA 2.2.3 DIGITALIZZAZIONE DELLE PROCEDURE (SUAP e SUE)	18.056,00
MANUTENZIONE STRAORDINARIA VERDE PUBBLICO	51.075,00

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

Ai sensi della vigente normativa disciplinante la programmazione delle opere pubbliche, la realizzazione dei lavori pubblici degli enti locali deve essere svolta in conformità ad un programma triennale e ai suoi aggiornamenti annuali; lavori da realizzare nel primo anno del triennio, inoltre, sono compresi nell'elenco annuale che costituisce il documento di previsione per gli investimenti in lavori pubblici ed il loro finanziamento.

In riferimento a tali prescrizioni, il nostro ente ha predisposto ed adottato un nuovo Programma triennale in quanto ancora in vigore il triennio 2026-2028 e ha predisposto l'Elenco annuale dei lavori pubblici secondo le modalità ed i termini fissati dal D.M. 24 ottobre 2014 e nel rispetto delle previsioni del D.Lgs. 12/04/2006 n. 163 e del regolamento attuativo (D.P.R. n. 207/2010).

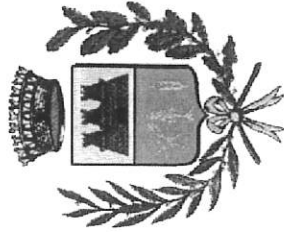
#### SPESE INVESTIMENTO TRIENNIO 2026-2028

ANNO 2026			
CAPITOLO	P.D.C	DESCRIZIONE	IMPORTO
208202051	2.02.01.09.012	MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE	40.000,00
210100011	2.03.02.01.001	CONTRIBUTI AGLI INVESTIM. A FAMIGLIE PER BARRIERE ARCHITETTONICHE	20.000,00
204102045	2.02.01.09.003	MANUTENZIONE STRAORDINARIA EDIFICIO SECONDARIA DI 1°	350.000,00
208101054	2.02.01.09.012	REALIZZAZIONE PERCORSO IN FREGIO A VIA RISORGIMENTO PER MESSA IN SICUREZZA TRAFFICO CICLOPEDONALE	280.000,00
204102062	2.02.01.09.003	MANUTENZIONE STRAORDINARIA EDIFICIO ADIBITO A PALESTRA SCOLASTICA	120.000,00
204102051	2.02.01.09.003	MANUTENZIONE STRAORDINARIA SCUOLA PRIMARIA G. LEOPARDI	90.000,00
208101055	2.02.01.09.012	REALIZZAZIONE PERCORSO IN FREGIO STRADA COM.LE FRAZ. SOLOGNO PER MESSA IN SICUREZZA TRAFFICO CICLOPEDONALE	160.000,00
		TOTALI	1.060.000,00

ANNO 2027			
CAPITOLO	P.D.C	DESCRIZIONE	IMPORTO
208202041	2.02.01.04.002	IMPIANTI ILLUMINAZIONE PUBBLICA	40.000,00
210100011	2.03.02.01.001	CONTRIBUTI AGLI INVESTIM. A FAMIGLIE PER BARRIERE ARCHITETTONICHE	20.000,00
		TOTALI	60.000,00

ANNO 2028			
CAPITOLO	P.D.C	DESCRIZIONE	IMPORTO
208202041	2.02.01.04.002	IMPIANTI ILLUMINAZIONE PUBBLICA	40.000,00
210100011	2.03.02.01.001	CONTRIBUTI AGLI INVESTIM. A FAMIGLIE PER BARRIERE ARCHITETTONICHE	20.000,00

		TOTALI	60.000,00
--	--	--------	-----------



## **COMUNE di CALTIGNAGA**

Regione Piemonte – Provincia Novara  
28010 CALTIGNAGA (NO) - Via Roma 16  
Tel. 0321/652114 - 652790 - C.F. 00304840036

# **PROGRAMMA TRIENNALE OPERE PUBBLICHE 2026-2028**

**ELENCO ANNUALE 2026**

SCHEDA A: PROGRAMMA TRIENNALE DEI LAVORI PUBBLICI 2026/2028 DELL'AMMINISTRAZIONE COMUNE DI  
CALTIGNAGA

QUADRO DELLE RISORSE NECESSARIE ALLA REALIZZAZIONE DEL PROGRAMMA

TIPOLOGIE RISORSE	Arco temporale di validità del programma				Importo Totale (2)
	Disponibilità finanziaria (1)				
	Primo anno	Secondo anno	Terzo anno		
risorse derivate da entrate aventi destinazione vincolata per legge	790.000,00	0,00	0,00	790.000,00	
risorse derivate da entrate acquisite mediante contrazione di mutuo	0,00	0,00	0,00	0,00	
risorse acquisite mediante apporti di capitali privati	0,00	0,00	0,00	0,00	
stanziamenti di bilancio	0,00	0,00	0,00	0,00	
finanziamenti acquisibili ai sensi dell'articolo 3 del decreto-legge 31 ottobre 1990, n. 310, convertito con modificazioni dalla legge 22 dicembre 1990, n. 403	0,00	0,00	0,00	0,00	
risorse derivanti da trasferimento di immobili	0,00	0,00	0,00	0,00	
altra tipologia	0,00	0,00	0,00	0,00	
<b>totale</b>	790.000,00	0,00	0,00	790.000,00	

Il referente del programma  
DEPAOLI GIAMPIETRO

Note:

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

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

SCHEDA D: PROGRAMMA TRIENNALE DEI LAVORI PUBBLICI 2026/2028 DELL'AMMINISTRAZIONE COMUNE DI CALTIGNAGA

ELENCO DEGLI INTERVENTI DEL PROGRAMMA

Codice Unico Intervento - CUI (1)	Cod. Inv. Amministr. (2)	Codice CUP (3)	Annullata senza quinta di provenienza dalla procedura di affidamento	Responsabile Unico del Progetto (4)	Lotto funzionale (5)	Lavoro complesso (6)	Codice Iniziale			Localizzazione - codice NUTS	Tipologia	Settore e sottosectore intervento	Descrizione dell'intervento	Livello di attuazione previsto (7) (tabella D.3)	STIMA DEI COSTI DELL'INTERVENTO (8)								Intervento a valenza strategica (tabella E.4) (Fascia C.4)
							Rag	Prov	Com						Primo anno	Secondo anno	Terzo anno	Costi su base annua suntoriaria (9)	Importo complessivo (10)	Valore degli interventi immobiliari su base annua (11) di cui su base annuale C.4 destinate da cofinanziare di nuovo	Approvo al spesa privata (11)		
																					Tipologia (Fascia E.4)	Importo	
L03034-030302020002		H14023001713001	2026	DEPAOLI GIAMPIETRO	Nu	No	001	000	000		01 - Manutenzione straordinaria non affiancamento dell'opera 01.01 - Strade	01.01 - Strade SOSTITUZIONE DELL'ASFOLTAMENTO A SCUOLA SECONDARIA DI 1° GRADO	1	0,00	360.000,00	0,00		0,00					
L03034-030302020003		H1023000420001	2026	DEPAOLI GIAMPIETRO	Nu	No	001	000	000		01 - Nuova realizzazione 01.01 - Strade	01.01 - Strade PERCORSO CICLO- PIEDONISTICO IN PREGIO A LA STAGIA COMUNALE PER LA FRAZIONE DI CALTIGNAGA	2	0,00	250.000,00	0,00		0,00					
L03034-030302020004		H1102300040001	2026	DEPAOLI GIAMPIETRO	Nu	No	001	000	000		01 - Nuova realizzazione 01.01 - Strade	01.01 - Strade REALIZZAZIONE DI UNO DEI LOCALI DELLA SCUOLA SECONDARIA DI 1° GRADO	2	0,00	100.000,00	0,00		0,00					
														700.000,00	0,00	710.000,00	0,00		0,00				

Il referente del programma

DEPAOLI GIAMPIETRO

NOTE: (1) Codice intervento "1", di amministrazione, a prima annuata del primo programma del quale l'intervento è stato previsto, e progressione di CUI (2) Funzione primo, terza o quarta richiesta dall'amministrazione in base al progetto stesso, di codice (3) Indica il CLIP (CUI, articolo 3, comma 5, del D.Lgs. 115 del 2008) (4) Buono o cattivo, in base al risultato del progetto (5) Indica la sede funzionale secondo la divisione di cui all'art. 3, comma 1, lettera a) del D.Lgs. 115 del 2008 (6) Indica la sede funzionale secondo la divisione di cui all'art. 3, comma 1, lettera a) del D.Lgs. 115 del 2008 (7) Indica la sede funzionale secondo la divisione di cui all'art. 3, comma 1, lettera a) del D.Lgs. 115 del 2008 (8) Al fine della ricerca e della classificazione del progetto, il codice di riferimento è quello del progetto stesso, di cui all'art. 3, comma 1, lettera a) del D.Lgs. 115 del 2008 (9) Importo complessivo di tutti gli interventi, di cui all'art. 3, comma 1, lettera a) del D.Lgs. 115 del 2008, in cui la spesa è suddivisa in base alla natura dell'intervento, di cui all'art. 3, comma 1, lettera a) del D.Lgs. 115 del 2008

Tabella D.1

CUI - Funzionalità: Sistema CLIP, codice tipologia intervento per natura intervento 02 - Realizzazione di lavori pubblici (opera e impiantistica)

CUI - Funzionalità: Sistema CLIP, codice settore e attività intervento

Tabella D.2

1. perizia di stima  
2. perizia di stima  
3. perizia di stima

Tabella D.3

1. natura di progetto  
2. natura di progetto  
3. natura di progetto  
4. natura di progetto  
5. natura di progetto  
6. natura di progetto

Tabella D.4

1. natura di progetto  
2. natura di progetto  
3. natura di progetto  
4. natura di progetto  
5. natura di progetto  
6. natura di progetto

SCHEDA E: PROGRAMMA TRIENNALE DEI LAVORI PUBBLICI 2026/2028 DELL'AMMINISTRAZIONE COMUNE DI CALTIGNAGA

INTERVENTI RICOMPRESI NELL'ELENCO ANNUALE

Codice Unico Intervento - CUI	CUP	Descrizione dell'intervento	Responsabile Unico del Progetto (*)	Importo annuità	Importo intervento	Finalità (Tabella E.1)	Livello di priorità (*) (Tabella D.3)	Conformità Urbanistica	Verifica vincoli ambientali	Livello di progettazione (1) (Tabella E.2)	CENTRALE DI COMMITTEENZA, SOGGETTO AGGREGATORE O ALTRA STAZIONE APPALTRANTE QUALIFICATA ALLA QUALE SI INTENDE RICORRERE PER LA PROCEDURA DI AFFIDAMENTO		Codice di Gara (CIG) dell'eventuale accordo quadro o convenzione (2)	Intervento aggiunto o modificato programma (*) (Tabella G.1)
											codice AUSA	denominazione		
L003948-400362050002	H54022001710001	MESSA IN SICUREZZA DELL'EDIFICIO COMUNALE SCUOLA SECONDARIA DI 1° GRADO	DEPAOLI GIAMPIETRO	350.000,00	350.000,00	MIS	1	SI	SI	1				
L003948-400362050003	H51B25000420001	REALIZZAZIONE DI PERCORSO CICLO-PEDESTRE DA VIA RISORGIMENTO A VIA RISORGIMENTO	DEPAOLI GIAMPIETRO	280.000,00	280.000,00	MIS	2	SI	SI	1				
L003948-400362050004	H51B25000430001	PERCORSO CICLO-PEDESTRE DA VIA RISORGIMENTO ALLA STRADA COMUNALE PER LA FRAZIONE SOLOGNO	DEPAOLI GIAMPIETRO	160.000,00	160.000,00	MIS	2	SI	SI	1				

(1) Si rimanda alla nota corrispondente della scheda D)

(2) Riporta il Codice CIG dell'accordo quadro o della convenzione alla quale si intende eventualmente aderire qualora lo stesso sia già disponibile e se ne sia

Il referente del programma

DEPAOLI GIAMPIETRO

Tabella E.1

- ADN - Adeguamento normativo
- AMB - Qualità ambientale
- CA - Contributo alla mobilità
- CPA - Contributo alla pianificazione urbanistica
- MIS - Miglioramento e incremento di servizi
- URB - Qualità urbana
- VAL - Valorizzazione del territorio
- DEM - Demolizione opere preesistenti e non più utilizzabili
- DEOP - Demolizione opere preesistenti e non più utilizzabili

Tabella E.2

- Documento di fattibilità delle alternative progettuali
- Progetto di fattibilità tecnica - economica
- Progetto di fattibilità tecnica - economica
- Progetto esecutivo



### 3.3 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 quanto previsto dalla normativa in materia. Relativamente alla gestione finanziaria dei flussi di cassa, la gestione sarà indirizzata al mantenimento degli equilibri. Si ritiene che gli incassi previsti consentano di far fronte ai pagamenti delle obbligazioni contratte nei termini previsti dal decreto legislativo n. 31/2002, garantendo altresì un fondo cassa finale positivo.

ENTRATE	CASSA 2026	COMPETENZA 2026	COMPETENZA 2027	COMPETENZA 2028	SPESE	CASSA 2026	COMPETENZA 2026	COMPETENZA 2027	COMPETENZA 2028
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	389.927,97								
Utilizzo avanzo di amministrazione		0,00	0,00	0,00	Disavanzo di amministrazione		0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00					
Titolo 1 - Entrate correnti di natura	2.337.135,60	1.361.106,00	1.364.126,00	1.367.277,00	Titolo 1 - Spese correnti	1.966.042,12	1.576.553,00	1.596.320,00	1.598.434,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	220.308,96	170.367,00	173.120,00	172.510,00	- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	85.158,66	65.525,00	65.525,00	65.525,00					
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	1.417.850,40	1.060.000,00	60.000,00	60.000,00	Titolo 2 - Spese in conto capitale	1.375.750,55	1.060.000,00	60.000,00	60.000,00
					- di cui fondo pluriennale		0,00	0,00	0,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
					- di cui fondo pluriennale		0,00	0,00	0,00
<b>Totale entrate finali</b>	<b>4.060.453,62</b>	<b>2.656.998,00</b>	<b>1.662.771,00</b>	<b>1.665.312,00</b>	<b>Totale spese finali</b>	<b>3.341.792,67</b>	<b>2.636.553,00</b>	<b>1.656.320,00</b>	<b>1.658.434,00</b>
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	42.707,37	20.445,00	6.451,00	6.878,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	290.000,00	290.000,00	290.000,00	290.000,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	290.000,00	290.000,00	290.000,00	290.000,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	403.028,24	381.000,00	381.000,00	381.000,00	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	403.478,67	381.000,00	381.000,00	381.000,00
<b>Totale Titoli</b>	<b>4.753.481,86</b>	<b>3.327.998,00</b>	<b>2.333.771,00</b>	<b>2.336.312,00</b>	<b>Totale Titoli</b>	<b>4.077.978,71</b>	<b>3.327.998,00</b>	<b>2.333.771,00</b>	<b>2.336.312,00</b>
Fondo di cassa finale presunto alla fine dell'esercizio	1.065.431,12								
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>	<b>5.143.409,83</b>	<b>3.327.998,00</b>	<b>2.333.771,00</b>	<b>2.336.312,00</b>	<b>TOTALE COMPLESSIVO</b>	<b>4.077.978,71</b>	<b>3.327.998,00</b>	<b>2.333.771,00</b>	<b>2.336.312,00</b>

### 3.4 Principali obiettivi delle missioni attivate

### 3.4.1 Missione 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione

Descrizione:

Rientrano in questa missione le attività di 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.

Motivazione delle scelte:

Prosecuzione delle azioni finalizzate al miglioramento della qualità dei servizi resi.

Finalità da conseguire:

Miglioramento della qualità dei servizi resi, con un'ottimizzazione in termini di efficienza ed efficacia.

Risorse umane da impiegare:

La missione è gestita dall'Unione Novarese 2000 a mezzo di proprio personale

Risorse strumentali da utilizzare:

I mezzi strumentali dell'ufficio sono comuni a tutte le missioni , pc portatili, rete informatica interna, arredi per uffici.

MISSIONE 1				
TITOLO		PREVISIONI ANNO 2026	PREVISIONI ANNO 2027	PREVISIONI ANNO 2028
Titolo 1	previsione di competenza	1.097.624,00	1.100.638,00	1.100.644,00
Spese correnti	di cui già impegnato	35.051,03	29.073,04	3.500,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	1.389.084,41		
Titolo 2	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
Spese in conto capitale	di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	126.881,71		
Titolo 3	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
Spese per incremento di attività finanziarie	di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	0,00		
TOTALE MISSIONE 1	previsione di competenza	1.097.624,00	1.100.638,00	1.100.644,00
	di cui già impegnato	35.051,03	29.073,04	3.500,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	1.515.966,12		

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

Descrizione:

Rientrano in questa missione le attività di 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.

Motivazione delle scelte:

Prosecuzione delle azioni finalizzate al miglioramento della qualità dei servizi resi.

Finalità da conseguire:

Miglioramento della qualità dei servizi resi, con un'ottimizzazione in termini di efficienza ed efficacia.

Risorse umane da impiegare:

La missione è gestita dall'Unione Novarese 2000 a mezzo di proprio personale

Risorse strumentali da utilizzare:

I mezzi strumentali dell'ufficio sono comuni a tutte le missioni , pc portatili, rete informatica interna, arredi per uffici.

MISSIONE 4				
TITOLO		PREVISIONI ANNO 2026	PREVISIONI ANNO 2027	PREVISIONI ANNO 2028
Titolo 1	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
Spese correnti	di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	0,00		
Titolo 2	previsione di competenza	560.000,00	0,00	0,00
Spese in conto capitale	di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	570.060,55		
Titolo 3	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
Spese per incremento di attività finanziarie	di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	0,00		
TOTALE MISSIONE 4	previsione di competenza	560.000,00	0,00	0,00
	di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	570.060,55		

### 3.4.3 Missione 07 - Turismo

Descrizione:

Rientrano in questa missione le attività di 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.

Motivazione delle scelte:

Prosecuzione delle azioni finalizzate al miglioramento della qualità dei servizi resi.

Finalità da conseguire:

Miglioramento della qualità dei servizi resi, con un'ottimizzazione in termini di efficienza ed efficacia.

Risorse umane da impiegare:

La missione è gestita dall'Unione Novarese 2000 a mezzo di proprio personale

Risorse strumentali da utilizzare:

I mezzi strumentali dell'ufficio sono comuni a tutte le missioni , pc portatili, rete informatica interna, arredi per uffici.

MISSIONE 7				
TITOLO		PREVISIONI ANNO 2026	PREVISIONI ANNO 2027	PREVISIONI ANNO 2028
Titolo 1 Spese correnti	previsione di competenza	4.000,00	4.000,00	4.000,00
	di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	4.000,01		
Titolo 2 Spese in conto capitale	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
	di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	0,00		
Titolo 3 Spese per incremento di attività finanziarie	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
	di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	0,00		
<b>TOTALE MISSIONE 7</b>	<b>previsione di competenza</b>	<b>4.000,00</b>	<b>4.000,00</b>	<b>4.000,00</b>
	<b>di cui già impegnato</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>di cui fondo pluriennale vincolato</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>previsione di cassa</b>	<b>4.000,01</b>		

### 3.4.4 Missione 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa

Descrizione:

Rientrano in questa missione le attività di 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.

Motivazione delle scelte:

Prosecuzione delle azioni finalizzate al miglioramento della qualità dei servizi resi.

Finalità da conseguire:

Miglioramento della qualità dei servizi resi, con un'ottimizzazione in termini di efficienza ed efficacia.

Risorse umane da impiegare:

La missione è gestita dall'Unione Novarese 2000 a mezzo di proprio personale

Risorse strumentali da utilizzare:

I mezzi strumentali dell'ufficio sono comuni a tutte le missioni , pc portatili, rete informatica interna, arredi per uffici.

MISSIONE 8				
TITOLO		PREVISIONI ANNO 2026	PREVISIONI ANNO 2027	PREVISIONI ANNO 2028
Titolo 1	previsione di competenza	20.000,00	30.000,00	30.000,00
Spese correnti	di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	20.000,00		
Titolo 2	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
Spese in conto capitale	di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	0,00		
Titolo 3	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
Spese per incremento di attività finanziarie	di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	0,00		
TOTALE MISSIONE 8	previsione di competenza	20.000,00	30.000,00	30.000,00
	di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	20.000,00		

### 3.4.5 Missione 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente

#### Descrizione:

Rientrano in questa missione le attività di 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 l'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.

La missione contempla il programma relativo al ciclo dei rifiuti solidi urbani, che essendo gestito dall'Unione Novarese 2000, prevede il trasferimento delle entrate derivanti dalle utenze.

#### Motivazione delle scelte:

Prosecuzione delle azioni finalizzate al miglioramento della qualità dei servizi resi.

#### Finalità da conseguire:

Miglioramento della qualità dei servizi resi, con un'ottimizzazione in termini di efficienza ed efficacia.

#### Risorse umane da impiegare:

La missione è gestita dall'Unione Novarese 2000 a mezzo di proprio personale

#### Risorse strumentali da utilizzare:

I mezzi strumentali dell'ufficio sono comuni a tutte le missioni , pc portatili, rete informatica interna, arredi per uffici.

MISSIONE 9				
TITOLO		PREVISIONI ANNO 2026	PREVISIONI ANNO 2027	PREVISIONI ANNO 2028
Titolo 1 Spese correnti	previsione di competenza	333.796,00	333.796,00	333.796,00
	di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	447.582,01		
Titolo 2 Spese in conto capitale	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
	di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	76.070,63		
Titolo 3 Spese per incremento di attività finanziarie	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
	di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	0,00		
TOTALE MISSIONE 9	previsione di competenza	333.796,00	333.796,00	333.796,00
	di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	523.652,64		

### 3.4.6 Missione 10 - Trasporti e diritto alla mobilità'

Descrizione:

Rientrano in questa missione le attività di 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.

Motivazione delle scelte:

Prosecuzione delle azioni finalizzate al miglioramento della qualità dei servizi resi.

Finalità da conseguire:

Miglioramento della qualità dei servizi resi, con un'ottimizzazione in termini di efficienza ed efficacia.

Risorse umane da impiegare:

La missione è gestita dall'Unione Novarese 2000 a mezzo di proprio personale

Risorse strumentali da utilizzare:

I mezzi strumentali dell'ufficio sono comuni a tutte le missioni , pc portatili, rete informatica interna, arredi per uffici.

MISSIONE 10				
TITOLO		PREVISIONI ANNO 2026	PREVISIONI ANNO 2027	PREVISIONI ANNO 2028
Titolo 1 Spese correnti	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
	di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	0,00		
Titolo 2 Spese in conto capitale	previsione di competenza	480.000,00	40.000,00	40.000,00
	di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	544.813,35		
Titolo 3 Spese per incremento di attività finanziarie	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
	di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	0,00		
<b>TOTALE MISSIONE 10</b>	<b>previsione di competenza</b>	<b>480.000,00</b>	<b>40.000,00</b>	<b>40.000,00</b>
	<b>di cui già impegnato</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>di cui fondo pluriennale vincolato</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>previsione di cassa</b>	<b>544.813,35</b>		



### 3.4.7 Missione 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia

Descrizione:

Rientrano in questa missione le attività di 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.

E' presente la quota di trasferimento destinata al finanziamento ed allo sviluppo dei servizi sociali attraverso il CISA Ovest Ticino.

E' presente la quota di trasferimento dell'eventuale contributo del Ministero destinata alle famiglie per abbattimento barriere architettoniche e le quote che verranno trasferite all'Unione che gestisce il servizio dei contributi ministeriali relativi ai minori, infanzia e alunni con disabilità

Motivazione delle scelte:

Prosecuzione delle azioni finalizzate al miglioramento della qualità dei servizi resi.

Finalità da conseguire:

Miglioramento della qualità dei servizi resi, con un'ottimizzazione in termini di efficienza ed efficacia.

Risorse umane da impiegare:

La missione è gestita dall'Unione Novarese 2000 a mezzo di proprio personale

Risorse strumentali da utilizzare:

I mezzi strumentali dell'ufficio sono comuni a tutte le missioni , pc portatili, rete informatica interna, arredi per uffici.

MISSIONE 12				
TITOLO		PREVISIONI ANNO 2026	PREVISIONI ANNO 2027	PREVISIONI ANNO 2028
Titolo 1	previsione di competenza	50.865,00	53.614,00	53.004,00
Spese correnti	di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	69.557,74		
Titolo 2	previsione di competenza	20.000,00	20.000,00	20.000,00
Spese in conto capitale	di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	28.152,04		
Titolo 3	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
Spese per incremento di attività finanziarie	di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	0,00		
TOTALE MISSIONE 12	previsione di competenza	70.865,00	73.614,00	73.004,00
	di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	97.709,78		

### 3.4.8 Missione 20 - Fondi e accantonamenti

Descrizione:

Rientrano in questa missione le attività di Accantonamenti a fondi di riserva per le spese obbligatorie e per le spese impreviste, fondo rischi e contenzioso, fondo passività potenziali e fondi speciali per leggi che si perfezionano successivamente all'approvazione del bilancio, al fondo crediti di dubbia esigibilità. Non comprende il fondo pluriennale vincolato.

Fondo di riserva: il fondo di riserva è iscritto per € 5.839,12 nel 2026, per € 10.696,12 nel 2027 ed € 13.841,12 nel 2028, in particolare, lo stanziamento rispetta i limiti previsti dall'art. 166 TUEL, in base al quale lo stanziamento non deve essere inferiore allo 0,30 e non può superare il 2 per cento del totale delle spese correnti di competenza inizialmente previste in bilancio; ai sensi del comma 2bis del citato art. 166, la metà della quota minima prevista dai commi 1 e 2ter è riservata alla copertura di eventuali spese non prevedibili, la cui mancata effettuazione comporta danni certi all'amministrazione.

Fondo di riserva di cassa: con la nuova contabilità armonizzata, a seguito della reintroduzione della previsione di cassa, è stato previsto l'obbligo di stanziare nel primo esercizio del bilancio di previsione finanziario un fondo di riserva di cassa, non inferiore allo 0,2 per cento delle spese finali, utilizzato con deliberazioni dell'organo esecutivo (art. 166 comma 2quater TUEL): lo stanziamento iscritto in bilancio, rispettoso di tale limite, ammonta ad € 30.000,00.

#### Fondo crediti di dubbia esigibilità

Per i crediti di dubbia e difficile esazione accertati nell'esercizio è effettuato un accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità, vincolando una quota dell'avanzo di amministrazione. A tal fine è stanziata nel bilancio di previsione un'apposita posta contabile, denominata "Accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità", il cui ammontare è determinato in considerazione della dimensione degli stanziamenti relativi ai crediti che si prevede si formeranno nell'esercizio, della loro natura e dell'andamento del fenomeno negli ultimi cinque esercizi precedenti (la media del rapporto tra incassi e accertamenti per ciascuna tipologia di entrata).

La determinazione dello stanziamento del fondo crediti di dubbia esigibilità è stata effettuata seguendo la metodologia prevista dal principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

In particolare la procedura è stata la seguente:

1. sono state individuate le entrate che possono dare luogo a crediti di dubbia e difficile esazione: la scelta del livello di analisi, è lasciata al singolo ente, il quale può decidere di fare riferimento alle tipologie o di scendere ad un maggiore livello di analisi, costituito dalle categorie, o dai capitoli

Non richiedono l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità:

1a) i crediti da altre amministrazioni pubbliche, in quanto destinate ad essere accertate a seguito dell'assunzione dell'impegno da parte dell'amministrazione erogante,

1b) i crediti assistiti da fidejussione,

1c) le entrate tributarie che, sulla base dei nuovi principi sono accertate per cassa.

Non sono altresì oggetto di svalutazione le entrate di dubbia e difficile esazione riguardanti entrate rimosse da un ente per conto di un altro ente e destinate ad essere versate all'ente beneficiario finale. Il fondo crediti di dubbia esigibilità è accantonato dall'ente beneficiario finale.

Con riferimento alle entrate che l'ente non considera di dubbia e difficile esazione, per le quali non si provvede all'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità, è necessario dare adeguata illustrazione (così come anche ricordato anche dalla Corte dei Conti Lombardia con la deliberazione n. 153 del 08/05/2018): il servizio finanziario, in attiva collaborazione con gli altri responsabili dei servizi, ha provveduto a verificare le singole entrate per le quali risulta necessario provvedere ad accantonare il fondo crediti dubbia esigibilità.

2. sono state calcolate, per ciascuna entrata di cui al punto 1), le medie seguendo la metodologia prevista dal principio contabile applicato della contabilità finanziaria, il quale prescrive che, dopo 5 anni dall'adozione del principio della competenza finanziaria a regime, il fondo crediti di dubbia esigibilità è determinato sulla base della media, calcolata come media semplice, calcolata rispetto agli incassi in c/competenza e agli accertamenti nel quinquennio

3. per ciascuna entrata è stata quindi individuata la percentuale che ha consentito la determinazione del fondo crediti di dubbia esigibilità nell'importo ritenuto

Fondo indennità fine mandato: L'indennità di fine mandato è prevista e disciplinata dall'art. 82 del TUEL e dall'art. 10 del DM 119/2000. Quest'ultimo ne ha fissato la misura in un'indennità mensile, spettante per ogni dodici mesi di mandato, stanziata in proporzione all'indennità di mandato stanziata per gli anni 2026-2027-2028.

MISSIONE 20				
TITOLO		PREVISIONI ANNO 2026	PREVISIONI ANNO 2027	PREVISIONI ANNO 2028
Titolo 1	previsione di competenza	66.619,00	71.476,00	74.621,00
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	30.000,00		
Titolo 2	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
Spese in conto 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		
Titolo 4	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
Rimborso di prestiti	<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>TOTALE MISSIONE 20</b>	<b>previsione di competenza</b>	<b>66.619,00</b>	<b>71.476,00</b>	<b>74.621,00</b>
	<b><i>di cui già impegnato</i></b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b><i>di cui fondo pluriennale vincolato</i></b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>previsione di cassa</b>	<b>30.000,00</b>		

### 3.4.9 Missione 50 - Debito pubblico

Descrizione:

Rientrano in questa missione le attività di Pagamento delle quote interessi e delle quote capitale sui mutui e sui prestiti assunti dall'ente e relative spese accessorie. Comprende le anticipazioni straordinarie.

Risorse umane da impiegare:

La missione è gestita dall'Unione Novarese 2000 a mezzo di proprio personale

Risorse strumentali da utilizzare:

I mezzi strumentali dell'ufficio sono comuni a tutte le missioni , pc portatili, rete informatica interna, arredi per uffici.

MISSIONE 50				
TITOLO		PREVISIONI ANNO 2026	PREVISIONI ANNO 2027	PREVISIONI ANNO 2028
Titolo 1	previsione di competenza	3.149,00	2.296,00	1.869,00
Spese correnti	di cui già impegnato	3.147,97	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	5.317,95		
Titolo 4	previsione di competenza	20.445,00	6.451,00	6.878,00
Rimborso di prestiti	di cui già impegnato	20.444,15	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	42.707,37		
TOTALE MISSIONE 50	previsione di competenza	23.594,00	8.747,00	8.747,00
	di cui già impegnato	23.592,12	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	48.025,32		

### 3.4.10 Missione 60 - Anticipazioni finanziarie

Descrizione:

Rientrano in questa missione le attività di 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.

Risorse umane da impiegare:

La missione è gestita dall'Unione Novarese 2000 a mezzo di proprio personale

Risorse strumentali da utilizzare:

I mezzi strumentali dell'ufficio sono comuni a tutte le missioni , pc portatili, rete informatica interna, arredi per uffici.

MISSIONE 60				
TITOLO		PREVISIONI ANNO 2026	PREVISIONI ANNO 2027	PREVISIONI ANNO 2028
Titolo 1 Spese correnti	previsione di competenza	500,00	500,00	500,00
	di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	500,00		
Titolo 5 Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	previsione di competenza	290.000,00	290.000,00	290.000,00
	di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	290.000,00		
<b>TOTALE MISSIONE 60</b>	<b>previsione di competenza</b>	<b>290.500,00</b>	<b>290.500,00</b>	<b>290.500,00</b>
	<b>di cui già impegnato</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>di cui fondo pluriennale vincolato</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>previsione di cassa</b>	<b>290.500,00</b>		

### 3.4.11 Missione 99 - Servizi per conto terzi

Descrizione:

Rientrano in questa missione le attività di Spese effettuate per conto terzi. Partite di giro. Anticipazioni per il finanziamento del sistema sanitario nazionale.

MISSIONE 99				
TITOLO		PREVISIONI ANNO 2026	PREVISIONI ANNO 2027	PREVISIONI ANNO 2028
Titolo 7	previsione di competenza	381.000,00	381.000,00	381.000,00
Spese per conto terzi e partite di giro	<i>di cui già impegnato</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
	<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
	previsione di cassa	403.478,67		
<b>TOTALE MISSIONE 99</b>	<b>previsione di competenza</b>	<b>381.000,00</b>	<b>381.000,00</b>	<b>381.000,00</b>
	<i>di cui già impegnato</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
	<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
	previsione di cassa	403.478,67		

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

Non viene esposto il piano delle alienazione dei beni allo stato attuale non presente.

### 3.6 Obiettivi del Gruppo Amministrazione Pubblica

#### Servizi affidati a organismi partecipati

Raccolta trasporto e smaltimento rifiuti

Servizi alla persona

Organizzazione soggiorni vacanze per minori e anziani

Tutela e valorizzazione della storia e della memoria relativa alla Resistenza

Servizio idrico integrato

Il Consiglio Comunale di Caltignaga ha deliberato con atto n 11 in data 29.04.2019 di avvalersi della facoltà prevista dall'art. 233-bis, comma 3 del Tuel, di non predisporre il bilancio consolidato per l'anno 2019 e nemmeno per gli anni a venire.



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

La lettera e), del comma 2, dell'art. 57 del DL. 124/2019 convertito in Legge 157/2019 ha abrogato l'obbligo di adozione del Piano triennale di razionalizzazione delle dotazioni strumentali, di cui all'art. 2, comma 594, della legge n. 244/2007.



### 3.9 Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza

Gli **obiettivi del PNRR italiano** sono i tre assi strategici su cui si erge il Next Generation EU, ovvero transizione digitale e innovazione, transizione ecologica, inclusione sociale e riequilibrio territoriale. Più nello specifico, entro il 2026 e nel rispetto dei tre campi di intervento:

- Accelerare il processo di innovazione e digitalizzazione che vede l'Italia molto indietro rispetto agli altri Paesi d'Europa, sia a livello pubblico che privato
- Ridurre le emissioni nocive per prevenire e contrastare il dissesto territoriale
- Favorire lo sviluppo del Mezzogiorno, l'occupazione (soprattutto giovanile) e l'imprenditorialità femminile, migliorare la coesione territoriale contrastando le discriminazioni di genere.

La programmazione delle attività relative alla Transizione al Digitale risulta conclusa per i seguenti progetti :

- PNRR - MISSIONE 1 COMPONENTE 1 - INVESTIMENTO 1.2 - ABILITAZIONE AL CLOUD PER LE PA LOCALI- COMUNI risulta conclusa con erogazione dell'importo assegnato di € 77.897,00 (erogazione ottobre 2023)
- PNRR - MISSIONE 1 COMPONENTE 1 - INVESTIMENTO 1.4 - ADOZIONE APP. IO risulta concluso con erogazione dell'importo assegnato di €4.131,00 (erogazione giugno 2024)
- PNRR - MISSIONE 1 COMPONENTE 1 - INVESTIMENTO 1.4 - SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE PAGO PA risulta concluso con erogazione dell'importo assegnato di € 6.677,00 (erogazione ottobre 2023)
- PNRR - MISSIONE 1 COMPONENTE 1 - INVESTIMENTO 1.4 - ESPERIENZA DEL CITTADINO NEI SERVIZI PUBBLICI risulta concluso erogato l'importo di € 79.922,00 (erogazione anno 2025 € 52.203,60+€ 27.718,40)
- PNRR - MISSIONE 1 COMPONENTE 1 - INVESTIMENTO 1.4 - SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE SPID CIE risulta concluso con erogazione dell'importo di € 14.000,00 (erogazione settembre 2024)
- PNRR - MISSIONE 1 COMPONENTE 1 - INVESTIMENTO 1.3 - PDND -PIATTAFORMA NAZIONALE DIGITAZIONE DATI - API risulta concluso ed erogato l'importo di € 10.172,00 (erogazione settembre 2024 )

Di seguito i progetti finanziati, conclusi ed in attesa di erogazione del contributo:

PNRR - MISSIONE 1 COMPONENTE 1 - MISURA 1.4.5 - PIATTAFORMA NOTIFICHE DIGITALI SEND in attesa di erogazione € 23.147,00;  
PNRR - MISSIONE 1 COMPONENTE 1 - MISURA 1.4.4 - ESTENSIONE DELL' UTILIZZO DELL' ANAGRAFE NAZIONALE DIGITALE ANPR - ADESIONE ALLO STATO CIVILE DIGITALE ANSC in attesa di erogazione € 6.174,00;  
PNRR - MISSIONE 1 COMPONENTE 1 - MISURA 2.2.3 - DIGITALIZZAZIONE DELLE PROCEDURE SUAP E SUE" - ADEGUAMENTO TECNOLOGICO in attesa di erogazione €. 18.056,00.

### 3.10 Piano Integrato Attività Organizzativa - P.I.A.O.

#### Premessa

Le finalità del PIAO sono:

- consentire un maggior coordinamento dell'attività programmatica delle pubbliche amministrazioni e una sua semplificazione;
- assicurare una migliore qualità e trasparenza dell'attività amministrativa e dei servizi ai cittadini e alle imprese.

In esso, gli obiettivi, le azioni e le attività dell'Ente sono ricondotti alle finalità istituzionali e alla mission pubblica complessiva di soddisfacimento dei bisogni della collettività e dei territori.

Si tratta quindi di uno strumento dotato, da un lato, di rilevante valenza strategica e, dall'altro, di un forte valore comunicativo, attraverso il quale l'Ente pubblico comunica alla collettività gli obiettivi e le azioni mediante le quali vengono esercitate le funzioni pubbliche e i risultati che si vogliono ottenere rispetto alle esigenze di valore pubblico da soddisfare.

Nel corso del corrente anno proseguirà il percorso di integrazione in vista dell'adozione del PIAO 2026-2028.

Allo stato attuale vige il PIAO 2025-2027 adottato con delibera di Giunta Unione n. 10 del 25/03/2025

#### Riferimenti normativi

L'art. 6, commi da 1 a 4, del decreto legge 9 giugno 2021, n. 80, convertito, con modificazioni, in legge 6 agosto 2021, n. 113, ha introdotto nel nostro ordinamento il Piano Integrato di attività e organizzazione (PIAO), che assorbe una serie di piani e programmi già previsti dalla normativa - in particolare: il Piano della performance, il Piano Triennale per la Prevenzione della Corruzione e per la Trasparenza, il Piano organizzativo del lavoro agile e il Piano triennale dei fabbisogni del personale - quale misura di semplificazione e ottimizzazione della programmazione pubblica nell'ambito del processo di rafforzamento della capacità amministrativa delle PP.AA. funzionale all'attuazione del PNRR.

Il Piano Integrato di Attività e Organizzazione viene redatto nel rispetto del quadro normativo di riferimento relativo alla Performance (decreto legislativo n. 150 del 2009 e le Linee Guida emanate dal Dipartimento della Funzione Pubblica) ai Rischi corruttivi e trasparenza (Piano nazionale anticorruzione (PNA) e negli atti di regolazione generali adottati dall'ANAC ai sensi della legge n. 190 del 2012 e del decreto legislativo n. 33 del 2013) e di tutte le ulteriori specifiche normative di riferimento delle altre materie, dallo stesso assorbite, nonché sulla base del "Piano tipo", di cui al Decreto del Ministro per la Pubblica Amministrazione del 30 giugno 2022, concernente la definizione del contenuto del Piano Integrato di Attività e Organizzazione.

Ai sensi dell'art. 6, comma 6-bis, del decreto legge 9 giugno 2021, n. 80, convertito, con modificazioni, in legge 6 agosto 2021, n. 113, come introdotto dall'art. 1, comma 12, del decreto legge 30 dicembre 2021, n. 228, convertito con modificazioni dalla legge n. 25 febbraio 2022, n. 15 e successivamente modificato dall'art. 7, comma 1 del decreto legge 30 aprile 2022, n. 36, convertito con modificazioni, in legge 29 giugno 2022, n. 79, la data di scadenza per l'approvazione del PIAO in fase di prima applicazione è stata fissata al 30 giugno 2022.

Ai sensi dell'art. 6 del Decreto del Ministro per la Pubblica Amministrazione del 30 giugno 2022 concernente la definizione del contenuto del Piano Integrato di Attività e Organizzazione, le amministrazioni tenute all'adozione del PIAO con meno di 50 dipendenti, procedono alle attività di cui all'articolo 3, comma 1, lettera c), n. 3), per la mappatura dei processi, limitandosi all'aggiornamento di quella esistente all'entrata in vigore del presente decreto considerando, ai sensi dell'articolo 1, comma 16, della legge n. 190 del 2012, quali aree a rischio corruttivo, quelle relative a:

1. autorizzazione/concessione;
2. contratti pubblici;
3. concessione ed erogazione di sovvenzioni, contributi;
4. concorsi e prove selettive;
5. processi, individuati dal Responsabile della Prevenzione della Corruzione e della Trasparenza (RPCT) e dai responsabili degli uffici, ritenuti di maggiore rilievo per il raggiungimento degli obiettivi di performance a protezione del valore pubblico.

L'aggiornamento nel triennio di vigenza della sottosezione di programmazione "Rischi corruttivi e trasparenza" avviene in presenza di fatti corruttivi, modifiche organizzative rilevanti o ipotesi di disfunzioni amministrative significative intercorse ovvero di aggiornamenti o modifiche degli obiettivi di performance a protezione del valore pubblico. Scaduto il triennio di validità il Piano è modificato sulla base delle risultanze dei monitoraggi effettuati nel triennio.

Le amministrazioni con meno di 50 dipendenti sono tenute, altresì, alla predisposizione del Piano integrato di attività e organizzazione limitatamente all'articolo 4, comma 1, lettere a), b) e c), n. 2.

Le pubbliche amministrazioni con meno di 50 dipendenti procedono esclusivamente alle attività di cui all'art. 6 Decreto del Ministro per la Pubblica Amministrazione del 30 giugno 2022 concernente la definizione del contenuto del Piano Integrato di Attività e Organizzazione.

- Piano dei Fabbisogni di Personale (PFP) e Piano delle azioni concrete (PAC);
- Piano per Razionalizzare l'utilizzo delle Dotazioni Strumentali (PRSD);
- Piano della Performance (PdP);
- Piano di Prevenzione della Corruzione e della Trasparenza (PtPCT);
- Piano Organizzativo del Lavoro Agile (POLA);
- Piano di Azioni Positive (PAP).

### 3.10.1 Sezione 1 - Scheda anagrafica dell'amministrazione

SEZIONE 1. SCHEDA ANAGRAFICA DELL'AMMINISTRAZIONE	
<i>Denominazione Ente</i>	COMUNE DI CALTIGNAGA
<i>Codice Fiscale</i>	00304840036
<i>Partita IVA</i>	00304840036
<i>Sindaco</i>	Pietro Antonio Miglio
<i>Numero di dipendenti al 31 dicembre anno precedente</i>	0
<i>Numero di abitanti al 31 dicembre anno precedente</i>	2504
<i>Telefono</i>	0321/652114
<i>Sito internet</i>	<a href="http://www.comune.caltignaga.no.it">www.comune.caltignaga.no.it</a>
<i>E-mail</i>	<a href="mailto:municipio@comune.caltignaga.no.it">municipio@ comune.caltignaga.no.it</a> pec : <a href="mailto:municipio@pec.comune.caltignaga.no.it">municipio@pec.comune.caltignaga.no.it</a>

### **3.10.2 Sezione 2 - Valore Pubblico e Anticorruzione**

Gli enti con meno di 50 dipendenti sono tenuti ad aggiornare la mappatura dei processi funzionali ad individuare le misure di prevenzione della corruzione; tale aggiornamento può avvenire nel corso del triennio considerato dal Piano, in presenza di fatti corruttivi, modifiche organizzative rilevanti o ipotesi di disfunzioni amministrative significative intercorse ovvero di aggiornamenti o modifiche degli obiettivi di performance a protezione del valore pubblico.

### 3.10.3 Sezione 3 - Organizzazione e capitale umano

L'Ente non ha personale in quanto trasferito completamente all'Unione Novarese 2000 che gestisce i servizi.

Di seguito, prospetto che descrive l'organico dell'Unione effettivo all'01.01.2025:

Segretario dell'Unione Francesco Lella			SEGRETARIO COMUNALE ISCRITTO ALL'ALBO
Area	Responsabile (AREA DEI FUNZIONARI E DELL'ELEVATA QUALIFICAZIONE)	Ufficio	Dipendenti
Amministrativa	Tacca Elena Funzionario Amministrativo	Segreteria	AREA DEGLI ISTRUTTORI - Istruttore Amministrativo
			AREA DEGLI ISTRUTTORI - Istruttore Amministrativo
			AREA DEGLI ISTRUTTORI - Istruttore Amministrativo
		Servizi demografici	AREA DEGLI ISTRUTTORI - Istruttore Amministrativo
			AREA DEGLI ISTRUTTORI - Istruttore Amministrativo
			AREA DEGLI OPERATORI ESPERTI - Esecutore Amministrativo
Finanziaria	Monzaschi Katia Funzionario Contabile	Finanziario	AREA DEGLI ISTRUTTORI - Istruttore Amministrativo Contabile
			AREA DEGLI ISTRUTTORI - Istruttore Amministrativo Contabile
		Tributi	AREA DEI FUNZIONARI - Funzionario Contabile
			AREA DEGLI ISTRUTTORI - Istruttore Amministrativo Contabile
Polizia Locale	Munaron Fabrizio Funzionario Polizia Municipale	Vigilanza	AREA DEGLI ISTRUTTORI - Agente di Polizia Municipale
			AREA DEGLI ISTRUTTORI - Agente di Polizia Municipale
			AREA DEGLI ISTRUTTORI - Agente di Polizia Municipale
			AREA DEGLI ISTRUTTORI - Agente di Polizia Municipale
			AREA DEGLI ISTRUTTORI - Agente di Polizia Municipale
Tecnica	Depaoli Giampaetro Funzionario Tecnico	Lavori Pubblici	AREA DEGLI ISTRUTTORI - Istruttore Tecnico
		Servizi tecnici	AREA DEGLI ISTRUTTORI - Istruttore Tecnico
			AREA DEGLI ISTRUTTORI - Istruttore Tecnico
			AREA DEGLI OPERATORI ESPERTI – Esecutore Qualificato Servizi Aus.
			AREA DEGLI OPERATORI ESPERTI – Esecutore Qualificato Servizi Aus.
			AREA DEGLI OPERATORI ESPERTI – Esecutore Qualificato Servizi Aus.
		Urbanistica ed edilizia	AREA DEGLI ISTRUTTORI - Istruttore Tecnico
			AREA DEGLI ISTRUTTORI - Istruttore Tecnico

