

COMUNE DI MOLVENO

PROVINCIA AUTONOMA DI TRENTO



Documento Unico di Programmazione Semplificato 2026-2028

Variazione di Bilancio

(D.M. del 18 maggio 2018)

Principio contabile applicato alla programmazione

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



SOMMARIO

2	Premessa	Pag. 3
3	Analisi delle principali variazioni di bilancio	Pag. 5
3.1	Richieste di variazione agli atti	Pag. 7
4	INDIRIZZI GENERALI RELATIVI ALLA PROGRAMMAZIONE PER IL PERIODO DI BILANCIO	Pag. 15
4.1	Spesa	Pag. 16
4.2	Raggiungimento equilibri della situazione corrente e generali del bilancio e relativi equilibri in termini di cassa	Pag. 17
4.3	Prospetto mantenimento equilibri di bilancio	Pag. 18
5	Debiti fuori bilancio	Pag. 21
6	Programma degli investimenti e relative fonti di finanziamento e Prospetto delle variazioni di bilancio	Pag. 22

2 Premessa

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

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

Attraverso l'attività di programmazione, le amministrazioni concorrono al 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 articoli 117, terzo comma, e 119, secondo comma, della Costituzione e ne condividono le conseguenti responsabilità.

Le Regioni individuano gli obiettivi generali della programmazione economico-sociale e della pianificazione territoriale e stabiliscono le forme e i modi della partecipazione degli enti locali all'elaborazione dei piani e dei programmi regionali.

La programmazione si attua nel rispetto dei principi contabili generali contenuti nell'allegato 1 del d.lgs. 23 giugno 2011, n. 118.

Considerando tali premesse, la nuova formulazione dell'art. 170 del TUEL, introdotta dal d.lgs. n. 126/2014 e del Principio contabile applicato della programmazione, Allegato n. 4/1 del d.lgs. n.118/2011 e ss.mm., modificano il precedente sistema di documenti e inseriscono due concetti di particolare importanza al fine dell'analisi in questione:

- l'unione a livello di pubblica amministrazione dei vari documenti costituenti la programmazione ed il bilancio;
- la previsione di un unico documento di programmazione strategica per il quale, pur non prevedendo uno schema obbligatorio, si individua il contenuto minimo obbligatorio con cui presentare le linee strategiche ed operative dell'attività di governo di ogni amministrazione pubblica.

Il DUP (Documento Unico di Programmazione) sostituisce il Piano Generale di Sviluppo e la Relazione Previsionale e Programmatica, inserendosi all'interno del processo di pianificazione, programmazione e controllo che vede il suo incipit nel Documento di indirizzi di cui all'art. 46 del TUEL e nella Relazione di inizio mandato prevista dall'art. 4 bis del d.lgs. n. 149/2011, e che si conclude con un altro documento obbligatorio quale la Relazione di fine mandato, ai sensi del DM 26 aprile 2013. Il DUP rappresenta quindi il primario strumento di programmazione dell'Amministrazione ponendosi come guida strategica ed operativa dell'Ente, che riunisce in un solo documento, sulla base del programma politico, gli indirizzi, le analisi e gli obiettivi che trovano in primis la loro declinazione nel bilancio di previsione finanziario e quindi nel del P.E.G., in un'ottica di gestione, secondo una visione complessiva.

Dal 2015 tutti gli enti sono obbligati ad abbandonare il precedente sistema contabile introdotto dal d.lgs. n. 77/95 e successivamente riconfermato dal d.lgs. n. 267/2000 e ad applicare i nuovi principi contabili previsti dal d.lgs. n. 118/2011, così come successivamente modificato e integrato dal d.lgs. n. 126/2014 il quale ha aggiornato, nel contempo, anche la parte seconda del Testo Unico degli Enti Locali, il d.lgs. n. 267/2000 adeguandola alla nuova disciplina contabile.

Il nuovo sistema dei documenti di bilancio risulta così strutturato:

- il Documento Unico di Programmazione (DUP);
- lo schema di bilancio si riferisce a un arco della programmazione almeno triennale comprendendo le previsioni di competenza e di cassa del primo esercizio del periodo considerato e le previsioni di competenza degli esercizi successivi ed è redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato 9 al d.lgs. n.118/2011, comprensivo dei relativi riepiloghi ed allegati indicati dall'art.11 del medesimo decreto legislativo;
- la nota integrativa al bilancio finanziario di previsione.

GRAFICO D.U.P. E FASI CORRELATE

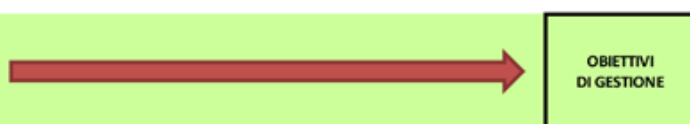
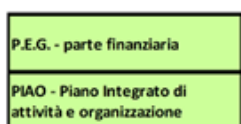
Ambito temporale: 0-5 anni



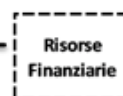
Analisi condizioni esterne

Ambito temporale: 3 anni

Analisi condizioni interne



Fasi e azioni
Indicatori
Classificazioni



Risorse
Finanziarie

L'art. 170 del D.Lgs. n. 267/2000 prevede che, entro il 31 luglio di ogni anno, la Giunta presenti al Consiglio il Documento Unico di Programmazione (DUP), per le conseguenti deliberazioni. La norma, così come concepita, non stabilisce una data precisa per

l'approvazione del DUP, lasciando quindi ampia autonomia agli enti nell'esercizio della funzione di programmazione e di indirizzo politico.

Il DUP costituisce comunque presupposto indispensabile per l'approvazione del bilancio. Il Consiglio quindi riceve ed esamina il DUP presentatogli a luglio dall'organo esecutivo (secondo modalità e tempistiche che ogni ente definisce nel proprio regolamento di contabilità), e la successiva deliberazione può tradursi:

- in un'approvazione;
- in una richiesta di integrazioni e modifiche, che costituiscono atto di indirizzo politico del Consiglio verso la Giunta, ai fini della predisposizione della successiva nota di aggiornamento.

La nota di aggiornamento al DUP è invece eventuale, può infatti non essere presentata al verificarsi di entrambe le seguenti condizioni:

1. il DUP è già stato approvato, in quanto rappresentativo degli indirizzi strategici ed operativi del Consiglio;
2. non sono intervenuti eventi tali da necessitare l'aggiornamento del DUP già approvato.

Si precisa che nel caso in cui alla data del 31 luglio risulta insediata una nuova Amministrazione, e i termini fissati dallo Statuto comportano la presentazione delle linee programmatiche di mandato oltre il termine previsto per la presentazione del DUP, quest'ultimo e le linee programmatiche di mandato sono presentate al Consiglio contestualmente, in ogni caso non successivamente, al bilancio di previsione riguardante gli esercizi cui il DUP si riferisce.

Le Linee Programmatiche relative alle azioni e ai progetti da realizzare nel corso del quinquennio di mandato amministrativo 2025-2030, illustrate dal Sindaco in Consiglio Comunale e ivi approvate nella seduta del 17.07.2025 con deliberazione n. 28, rappresentano il documento cardine utilizzato per ricavare gli indirizzi strategici.

Il presente documento riporta in modo descrittivo le principali variazioni da apportare al vigente DUP, approvato ed aggiornato con deliberazione consiliare n. 45 dd. 17.12.2025, immediatamente eseguibile ai sensi di legge, che qui si intende confermare per quanto non sottoposto a modifica o aggiornamento.

D.U.P. SEMPLIFICATO

ANALISI DELLE PRINCIPALI VARIAZIONI DI BILANCIO

Il Consiglio comunale ha approvato il Rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario 2025, redatto secondo gli schemi di cui all'allegato 10 del D.Lgs. n. 118/2011 e ss.mm., confermando altresì la facoltà di non tenere la contabilità economico-patrimoniale a regime.

Con la presente variazione non risulta applicato avanzo di amministrazione ulteriore rispetto a quanto approvato precedentemente e come dettagliato nel seguente prospetto:

Tipologia avanzo applicato	Importo applicato con le precedenti variazioni in euro	Importo applicato con la presente variazione in euro	Importo totale applicato in euro
Avanzo vincolato a finanziamento della parte corrente	1.923,75	0,00	1.923,75
Avanzo accantonato a finanziamento della parte corrente	25.000,00	0,00	25.000,00
Avanzo libero a finanziamento della parte corrente	0,00	0,00	0,00
Avanzo vincolato a finanziamento della parte capitale	0,00	0,00	0,00
Avanzo accantonato a finanziamento della parte capitale	0,00	0,00	0,00
Avanzo destinato agli investimenti	156.050,08	0,00	156.050,08
Avanzo libero a finanziamento della parte capitale	1.398.089,92	0,00	1.398.089,92
Totale in euro	1.581.063,75	0,00	1.581.063,75

Si dettagliano a seguire le principali modifiche che hanno interessato la variazione in argomento distinguendo tra la parte corrente e la parte straordinaria del Bilancio di previsione finanziario:

- principali adeguamenti agli stanziamenti della parte corrente sono intervenuti per le seguenti ragioni:
 - adeguamento degli stanziamenti destinati agli interventi di manutenzione ordinaria degli edifici e dei relativi impianti, nonché all'acquisto di materiali e beni necessari per la manutenzione delle strade comunali e per le attività svolte dal cantiere comunale, al fine di far fronte alle esigenze manutentive che potrebbero insorgere fino al termine dell'esercizio;
 - incremento dello stanziamento relativo all'acquisto di gasolio da riscaldamento per il municipio e gli altri immobili comunali e di carburanti destinati ai veicoli e ai mezzi utilizzati dai servizi comunali, in relazione ai fabbisogni previsti per il periodo residuo dell'esercizio e alle eventuali ulteriori necessità che potrebbero manifestarsi fino alla fine dell'anno;
 - aumento delle risorse destinate alla partecipazione del personale dipendente a corsi, seminari e altre iniziative di formazione e aggiornamento professionale, al fine di garantire la copertura delle esigenze formative che potranno emergere nel corso della restante parte dell'esercizio;
 - incremento della disponibilità destinata agli oneri per l'utilizzo di beni di terzi, nonché per servizi di noleggio e locazione necessari al regolare svolgimento delle attività comunali, prevedendo in particolare lo stanziamento delle somme necessarie per un eventuale noleggio temporaneo di una spazzatrice; tale variazione si rende opportuna in quanto il mezzo attualmente in dotazione presenta una problematica tecnica che potrebbe richiedere un intervento di manutenzione straordinaria di rilevante entità e, nelle more della consegna del nuovo mezzo, si ritiene pertanto necessario garantire la continuità del servizio qualora la spazzatrice in uso dovesse subire un guasto definitivo;
 - adeguamento del fondo di riserva ordinario, al fine di assicurare la necessaria disponibilità per fronteggiare eventuali esigenze imprevedute o non differibili che possano manifestarsi nel corso dell'esercizio, anche in considerazione della contestuale verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'articolo 193 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267;
 - riduzione dell'importo del fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente con riferimento alla gestione di competenza, sulla base delle previsioni di entrata e della relativa valutazione del rischio di mancata riscossione in coerenza con gli adempimenti connessi alla verifica del permanere degli equilibri generali di bilancio, da effettuarsi ai sensi dell'articolo 193 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267;

- le variazioni della spesa corrente trovano copertura mediante l'adeguamento delle previsioni di entrata relative ai rimborsi, concorsi e recuperi di spese varie, nonché all'IVA a credito connessa alle attività commerciali dell'ente e al meccanismo dello split payment riferita prevalentemente all'intervento per la riduzione delle perdite, digitalizzazione e monitoraggio delle reti di distribuzione dell'acqua destinata al consumo umano nel Comune di Molveno - finanziato con fondi PNRR M2C4-I4.2 – CUP E38B22001630005.
- principali adeguamenti agli stanziamenti della parte capitale sono intervenuti per le seguenti ragioni:
 - rimpinguamento dello stanziamento previsto per gli interventi di arredo urbano e riqualificazione delle piazze, per far fronte alle possibili esigenze entro il termine dell'esercizio;
 - stanziamento delle risorse necessarie per la concessione di un contributo straordinario al Corpo dei Vigili del Fuoco Volontari di Molveno, finalizzato all'acquisto di nuovo vestiario e di attrezzature funzionali allo svolgimento delle attività istituzionali e di protezione della comunità.

**Comune di Molveno**

Piazza G. Marconi, n. 1
38018 Molveno (TN)
Telefono: 0461 586936
Fax: 0461 586968

Codice fiscale e partita IVA: 00149120222

e-mail: protocollo@comune.molveno.tn.it

pec: comune@pec.comune.molveno.tn.it

Codice Univoco Ufficio per fatturazione PA: UF7UM8

Numero di protocollo associato al documento come metadato (DPCM 03.12.2012, art. 20). Verificare l'oggetto della PEC o i files allegati alla medesima. Data di registrazione inclusa nella segnatura di protocollo. Negli esemplari cartacei, segnatura di protocollo in alto a sinistra (da citare in risposta).

Alla Responsabile del Servizio Finanziario
del Comune di Molveno
c/o sede

A mezzo Interoperabilità PITre

Oggetto: Comunicazione variazione agli stanziamenti di bilancio di previsione finanziario 2026-2028 di propria competenza.

Con la presente si rappresenta l'esigenza di procedere alla variazione degli stanziamenti attualmente previsti nei capitoli del PEG 2026-2028 di competenza, con conseguente adeguamento del Bilancio di previsione finanziario 2026-2028, come dettagliato nelle stampe allegate.

Si precisa che gli adeguamenti relativi alla parte corrente si rendono necessari per compensare le insufficienti dotazioni previste a copertura delle ordinarie spese di gestione, mentre la parte capitale deve essere modificata per le seguenti motivazioni:

Annualità 2026			
Entrata (E) Spesa (S)	Capitolo da variare	Importo € variazione	Motivazione variazione
S	860100	€ 5.000,00.-	Stanziamento delle risorse necessarie per la concessione di un contributo straordinario al Corpo dei Vigili del Fuoco Volontari di Molveno, finalizzato all'acquisto di nuovo vestiario e di attrezzature funzionali allo svolgimento delle attività istituzionali e di protezione della comunità.

IL SEGRETARIO COMUNALE

Maurizio
Vanini
25.06.2026
14:56:30
GMT+02:00



Maurizio Vanini
(documento firmato digitalmente)

Questo documento, se trasmesso in forma cartacea, costituisce copia dell'originale informatico firmato digitalmente, predisposto e disponibile presso questa Amministrazione in conformità alle regole tecniche (artt. 3bis e 71 D.Lgs. 82/2005). La firma autografa è sostituita dall'indicazione a stampa del nominativo del responsabile (art. 3 D.Lgs. 39/1993).





Riepilogo Variazioni Capitoli di Spesa 2026

COMUNE DI MOLVENO

Esercizio: 2026

Responsabile di servizio		835 - SERVIZI AFFARI GENERALI E SEGRETERIA							
Capitolo		Descrizione	Rif. Bil.		Stanziamiento	Variazioni	Variazioni (+)	Variazioni (-)	Assestato
2026 S	30400	FORMAZIONE ED AGGIORNAMENTO DEL PERSONALE	1.02.1.0103	CP	5.900,00	2.000,00	2.000,00	0,00	7.900,00
Fondo Pluriennale Vincolato:		Segreteria generale (Titolo 1)		CS	7.096,00	2.000,00	2.000,00	0,00	9.096,00
					0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026 S	31500	AFFIDAMENTO CONSORZIO DEI COMUNI SERVIZI VARI (PRIVACY, WHISTLEBLOWING, CONSULENZA FISCALE)	1.02.1.0103	CP	6.500,00	-1.000,00	0,00	-1.000,00	5.500,00
Fondo Pluriennale Vincolato:		Segreteria generale (Titolo 1)		CS	6.805,00	-1.000,00	0,00	-1.000,00	5.805,00
					0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026 S	860100	CONTRIBUTO STRAORDINARIO VIGILI DEL FUOCO VOLONTARI (DAL 2021)	11.01.2.0203	CP	0,00	5.000,00	5.000,00	0,00	5.000,00
Fondo Pluriennale Vincolato:		Sistema di protezione civile (Titolo 2)		CS	20.000,00	5.000,00	5.000,00	0,00	25.000,00
					0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		Totale Variazioni CP Spese - Responsabile 835			12.400,00	6.000,00	7.000,00	-1.000,00	18.400,00
		Totale Variazioni CS Spese - Responsabile 835			33.901,00	6.000,00	7.000,00	-1.000,00	39.901,00
		Totale Variazioni Fondi Spese - Responsabile 835			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		Totale Variazioni CP Spese			12.400,00	6.000,00	7.000,00	-1.000,00	18.400,00
		Totale Variazioni CS Spese			33.901,00	6.000,00	7.000,00	-1.000,00	39.901,00
		Totale Variazioni Fondi Spese			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

**Comune di Molveno**

Piazza G. Marconi, n. 1
38018 Molveno (TN)
Telefono: 0461 586936
Fax: 0461 586968

Codice fiscale e partita IVA: 00149120222

e-mail: protocollo@comune.molveno.tn.it

pec: comune@pec.comune.molveno.tn.it

Codice Univoco Ufficio per fatturazione PA: UF7UM8

Numero di protocollo associato al documento come metadato (DPCM 03.12.2012, art. 20). Verificare l'oggetto della PEC o i files allegati alla medesima. Data di registrazione inclusa nella segnatura di protocollo. Negli esemplari cartacei, segnatura di protocollo in alto a sinistra (da citare in risposta).

Alla Responsabile del Servizio Finanziario
del Comune di Molveno
c/o sede

A mezzo Interoperabilità PITre

Oggetto: Richiesta variazione agli stanziamenti di bilancio di previsione finanziario 2026-2028 di propria competenza.

Con la presente si rappresenta l'esigenza di procedere alla variazione degli stanziamenti attualmente previsti nei capitoli del PEG 2026-2028 di competenza, con conseguente adeguamento del Bilancio di previsione finanziario 2026-2028, come dettagliato nelle stampe allegate.

Si precisa che gli adeguamenti relativi alla parte corrente si rendono necessari per compensare le insufficienti dotazioni previste a copertura delle ordinarie spese di gestione, mentre la parte capitale deve essere modificata per le seguenti motivazioni:

Annualità 2026			
Entrata (E) Spesa (S)	Capitolo da variare	Importo € variazione	Motivazione variazione
S	731600	€ 25.000,00.-	Rimpinguamento dello stanziamento previsto per gli interventi di arredo urbano e riqualificazione delle piazze, per far fronte alle possibili esigenze che potrebbero sorgere entro il termine dell'esercizio. La misura si rende necessaria a seguito dello storno compensativo effettuato ai sensi dell'art. 175, comma 5-quater, lett. a) del D. Lgs. 267/2000, che era stato disposto per garantire la copertura delle manutenzioni straordinarie delle strade.

Si resta a disposizione e con l'occasione si porgono cordiali saluti.

**IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO TECNICO**

Lorenzo Arch. Casagrande
(documento firmato digitalmente)

Questo documento, se trasmesso in forma cartacea, costituisce copia dell'originale informatico firmato digitalmente, predisposto e disponibile presso questa Amministrazione in conformità alle regole tecniche (artt. 3bis e 71 D.Lgs. 82/2005). La firma autografa è sostituita dall'indicazione a stampa del nominativo del responsabile (art. 3 D.Lgs. 39/1993).





Riepilogo Variazioni Capitoli di Spesa 2026

COMUNE DI MOLVENO

Esercizio: 2026

Responsabile di servizio		837 - SERVIZI TECNICI						
Capitolo		Descrizione	Rif. Bil.	Stanziamiento	Variazioni	Variazioni (+)	Variazioni (-)	Assestato
2026 S	26020	PRESTAZIONE DI SERVIZI PER MANUTENZIONE ORDINARIA STABILI E RELATIVI IMPIANTI	1.05.1.0103	CP 20.000,00	1.000,00	1.000,00	0,00	21.000,00
Fondo Pluriennale Vincolato:		Gestione dei beni demaniali e patrimoniali (Titolo 1)		CS 27.053,49	1.000,00	1.000,00	0,00	28.053,49
					0,00	0,00	0,00	0,00
2026 S	28000	ACQUISTO GASOLIO DA RISCALDAMENTO PER MUNICIPIO E IMMOBILI COMUNALI	1.02.1.0103	CP 20.000,00	5.000,00	5.000,00	0,00	25.000,00
Fondo Pluriennale Vincolato:		Segreteria generale (Titolo 1)		CS 20.000,00	5.000,00	5.000,00	0,00	25.000,00
					0,00	0,00	0,00	0,00
2026 S	34100	ACQUISTO CARBURANTI PER MEZZI COMUNALI	1.11.1.0103	CP 6.000,00	3.000,00	3.000,00	0,00	9.000,00
Fondo Pluriennale Vincolato:		Altri servizi generali (Titolo 1)		CS 6.000,00	3.000,00	3.000,00	0,00	9.000,00
					0,00	0,00	0,00	0,00
2026 S	35100	APPALTO SERVIZI DI PULIZIA EDIFICI COMUNALI (DAL 2019)	1.05.1.0103	CP 20.000,00	-5.800,00	0,00	-5.800,00	14.200,00
Fondo Pluriennale Vincolato:		Gestione dei beni demaniali e patrimoniali (Titolo 1)		CS 21.418,00	-5.800,00	0,00	-5.800,00	15.618,00
					0,00	0,00	0,00	0,00
2026 S	514100	UTILIZZO BENI DI TERZI, NOLEGGI E LOCAZIONI	1.06.1.0103	CP 2.500,00	25.000,00	25.000,00	0,00	27.500,00
Fondo Pluriennale Vincolato:		Ufficio tecnico (Titolo 1)		CS 2.500,00	25.000,00	25.000,00	0,00	27.500,00
					0,00	0,00	0,00	0,00
2026 S	585000	ACQUISTI DIVERSI PER MANUTENZIONE ORDINARIA STRADE	8.01.1.0103	CP 17.000,00	2.500,00	2.500,00	0,00	19.500,00
Fondo Pluriennale Vincolato:		Urbanistica e assetto del territorio (Titolo 1)		CS 18.045,84	2.500,00	2.500,00	0,00	20.545,84
					0,00	0,00	0,00	0,00
2026 S	585500	ACQUISTI VARI PER IL CANTIERE COMUNALE	8.01.1.0103	CP 6.500,00	3.000,00	3.000,00	0,00	9.500,00
Fondo Pluriennale Vincolato:		Urbanistica e assetto del territorio (Titolo 1)		CS 8.203,77	3.000,00	3.000,00	0,00	11.203,77
					0,00	0,00	0,00	0,00
2026 S	731600	ARREDO URBANO, RIQUALIFICAZIONE PIAZZE ED AREE URBANE	8.01.2.0202	CP 19.350,00	25.000,00	25.000,00	0,00	44.350,00
Fondo Pluriennale Vincolato:		Urbanistica e assetto del territorio (Titolo 2)		CS 19.350,00	25.000,00	25.000,00	0,00	44.350,00
					0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Variazioni CP Spese - Responsabile 837				111.350,00	58.700,00	64.500,00	-5.800,00	170.050,00
Totale Variazioni CS Spese - Responsabile 837				122.571,10	58.700,00	64.500,00	-5.800,00	181.271,10
Totale Variazioni Fondi Spese - Responsabile 837				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00



Riepilogo Variazioni Capitoli di Spesa 2026

COMUNE DI MOLVENO

Esercizio: 2026

Responsabile di servizio		837 - SERVIZI TECNICI						
Capitolo	Descrizione	Rif. Bil.	Stanziamento	Variazioni	Variazioni (+)	Variazioni (-)	Assestato	
	Totale Variazioni CP Spese		111.350,00	58.700,00	64.500,00	-5.800,00	170.050,00	
	Totale Variazioni CS Spese		122.571,10	58.700,00	64.500,00	-5.800,00	181.271,10	
	Totale Variazioni Fondi Spese		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

**Comune di Molveno**

Piazza G. Marconi, n. 1
38018 Molveno (TN)
Telefono: 0461 586936
Fax: 0461 586968

Codice fiscale e partita IVA: 00149120222

e-mail: protocollo@comune.molveno.tn.it

pec: comune@pec.comune.molveno.tn.it

Codice Univoco Ufficio per fatturazione PA: UF7UM8

Numero di protocollo associato al documento come metadato (DPCM 03.12.2012, art. 20). Verificare l'oggetto della PEC o i files allegati alla medesima. Data di registrazione inclusa nella segnatura di protocollo. Negli esemplari cartacei, segnatura di protocollo in alto a sinistra (da citare in risposta).

Alla Responsabile del Servizio Finanziario
del Comune di Molveno
c/o sede

A mezzo Interoperabilità PITre

Oggetto: Comunicazione variazione agli stanziamenti di bilancio di previsione finanziario 2026-2028 di propria competenza.

Con la presente si rappresenta l'esigenza di procedere alla modifica degli stanziamenti attualmente previsti nei capitoli del PEG 2026-2028 di propria competenza, con conseguente adeguamento del Bilancio di previsione finanziario 2026-2028, come dettagliato nelle stampe allegate.

Si precisa che gli adeguamenti relativi alla parte corrente si rendono necessari per compensare le insufficienti dotazioni previste a copertura delle ordinarie spese di gestione, specificando che gli adeguamenti riguardanti la parte corrente sono necessari per far fronte a insufficienti dotazioni previste per fronteggiare le ordinarie spese di gestione, mentre le modifiche agli stanziamenti della parte straordinaria riguardano le sole entrate corrispondono a variazioni necessarie in considerazione di una rimodulazione delle fonti di finanziamento delle opere previste.

Si resta a disposizione e con l'occasione si porgono cordiali saluti.



LA RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO

Giulia Dellaidotti

(documento firmato digitalmente)

Questo documento, se trasmesso in forma cartacea, costituisce copia dell'originale informatico firmato digitalmente, predisposto e disponibile presso questa Amministrazione in conformità alle regole tecniche (artt. 3bis e 71 D.Lgs. 82/2005). La firma autografa è sostituita dall'indicazione a stampa del nominativo del responsabile (art. 3 D.Lgs. 39/1993).



Dellaidotti
Giulia
24.06.2026
16:31:00
GMT+02:00





Riepilogo Variazioni Capitoli di Entrata 2026

COMUNE DI MOLVENO

Esercizio: 2026

Responsabile di servizio		836 - SERVIZI FINANZIARI E TRIBUTARI						
Capitolo		Descrizione	Rif. Bil.	Stanziamento	Variazioni	Variazioni (+)	Variazioni (-)	Assestato
2026 E	1716	RIMBORSI, CONCORSI E RECUPERI SPESE VARIE (RISCALDAMENTO, ENERGIA MALGA, CENTRO RACCOLTA MATERIALI)	3.0500.99	CP	15.000,00	10.000,00	0,00	25.000,00
				CS	16.933,15	10.000,00	0,00	26.933,15
2026 E	1730	IVA A CREDITO SPLIT PAYMENT ATTIVITA' COMMERCIALI	3.0500.99	CP	40.000,00	50.000,00	0,00	90.000,00
				CS	40.000,00	50.000,00	0,00	90.000,00
2026 E	2170	FONDO ART. 11 LP 36/1993 - EX FONDO INVESTIMENTI MINORI (EX FIM DAL 2022)	4.0200.01	CP	182.142,67	25.000,00	0,00	207.142,67
				CS	447.362,52	25.000,00	0,00	472.362,52
Totale Variazioni CP Entrate - Responsabile 836				237.142,67	85.000,00	85.000,00	0,00	322.142,67
Totale Variazioni CS Entrate - Responsabile 836				504.295,67	85.000,00	85.000,00	0,00	589.295,67
Totale Variazioni CP Entrate				237.142,67	85.000,00	85.000,00	0,00	322.142,67
Totale Variazioni CS Entrate				504.295,67	85.000,00	85.000,00	0,00	589.295,67



Riepilogo Variazioni Capitoli di Spesa 2026

COMUNE DI MOLVENO

Esercizio: 2026

Responsabile di servizio		836 - SERVIZI FINANZIARI E TRIBUTARI								
Capitolo		Descrizione	Rif. Bil.		Stanziamento	Variazioni	Variazioni (+)	Variazioni (-)	Assestato	
2026 S	719000	FONDO DI RISERVA ORDINARIO	20.01.1.0110	CP	32.974,84	26.929,26	26.929,26	0,00	59.904,10	
				CS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2026 S	719100	FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' PARTE CORRENTE	20.02.1.0110	CP	19.847,66	-1.629,26	0,00	-1.629,26	18.218,40	
				CS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Totale Variazioni CP Spese - Responsabile 836					52.822,50	25.300,00	26.929,26	-1.629,26	78.122,50	
Totale Variazioni CS Spese - Responsabile 836					0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Totale Variazioni Fondi Spese - Responsabile 836						0,00	0,00	0,00		
Totale Variazioni CP Spese					52.822,50	25.300,00	26.929,26	-1.629,26	78.122,50	
Totale Variazioni CS Spese					0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Totale Variazioni Fondi Spese						0,00	0,00	0,00		

D.U.P SEMPLIFICATO

II SEZIONE

PROSPETTI RIEPILOGATIVI DI BILANCIO

4.1 Spesa

Le spese si dividono in sei titoli: spese per l'ordinaria amministrazione (spese correnti), spese di investimento (spese in conto capitale), spese per incremento di attività finanziarie, spese per il ripiano dei debiti precedentemente contratti (spese per rimborso prestiti), spese chiusura anticipi di cassa e servizi per conto di terzi e partite di giro. Le variazioni nelle politiche di spesa riflettono spesso delle scelte strategiche delle amministrazioni locali nella programmazione degli investimenti.

a) **"Titolo I"** le spese correnti, cioè quelle destinate a finanziare l'ordinaria gestione caratterizzata da spese consolidate e di sviluppo non aventi effetti duraturi sugli esercizi successivi;

b) **"Titolo II"** Spese in conto capitale: sono spese per gli investimenti ovvero tutte quelle necessarie per la costruzione, la manutenzione straordinaria di opere pubbliche (strade, scuole, uffici, edifici pubblici, ecc.), i trasferimenti di capitale e i costi di progettazione di opere pubbliche, l'acquisto di beni strumentali come automezzi, software, hardware, arredi, ecc.;

c) **"Titolo III"** Spese per incremento attività finanziarie: comprende gli acquisti di partecipazioni azionarie e poste compensative derivanti da incassi e versamenti di mutui dall'istituto erogante all'Ente;

d) **"Titolo IV"** le somme da destinare al rimborso di prestiti (quota capitale);

e) **"Titolo V"** Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere: sono spese effettuate per la restituzione delle eventuali anticipazioni erogate dall'istituto tesoriere, per fare fronte a momentanee esigenze di liquidità;

f) **"Titolo VII"** Uscite per conto terzi e partite di giro: sono le spese che il comune effettua per conto di terzi ed hanno sempre un uguale corrispettivo nella parte entrata. Principalmente includono il riversamento allo Stato delle ritenute effettuate sia sugli stipendi del personale quale sostituto d'imposta sia a titolo di IVA per effetto dell'istituto dello split payment e del reverse charge. Inoltre, come prescritto dalla normativa, includono anche le previsioni dei movimenti giornalieri riguardanti le entrate a specifica destinazione attivate per il pagamento della spesa corrente in attuazione dell'art.195 del Tuel.

Come per le entrate, anche le previsioni delle uscite sono la conseguenza di una valutazione dei flussi finanziari, talvolta integrata anche da considerazioni di tipo economico. Sono state prese in considerazione solo le operazioni che si svolgeranno nel periodo di riferimento ed evitando, nel contempo, sottovalutazioni e sopravvalutazioni delle singole poste di spesa (*attendibilità*).

Le stime sulle uscite sono state precedute da un'analisi di tipo storico e programmatico ed accompagnate, ove ritenuto necessario, anche da altri parametri obiettivi di riferimento, e questo, al fine di rendere affidabili i documenti così predisposti (*attendibilità*).

Le previsioni sono state formulate rispettando le norme che disciplinano la redazione dei modelli contabili (*correttezza*) mentre i documenti riportano i dati con una classificazione che ne agevoli la consultazione.

Gli importi sono stati previsti con un adeguato grado di precisione pur prevenendo, durante la gestione futura, il ricorso a possibili adattamenti.

Il bilancio, infatti, essendo per sua natura "di previsione" non può essere costruito come un sistema articolato di documenti immutabili.

Dal punto di vista prettamente contabile, l'esigenza di adattare progressivamente le previsioni alla mutevole realtà ha trovato riscontro nell'avvenuta adozione di uno strumento ordinario, come il fondo di riserva, che garantisce la disponibilità di un certo ammontare di risorse utilizzabili per fronteggiare le spese prodotte da eventi imprevedibili o straordinari (rispetto del *principio n. 7 - Flessibilità*).

Le previsioni, con le spiegazioni di metodo e contenuto riportate nei punti che seguono, sono state valutate anche in base agli andamenti storici ed ai riflessi che su di essi assumono gli impegni pluriennali, per cui risultano coerenti con gli obiettivi programmati e sono compatibili con il mantenimento degli equilibri di bilancio (rispetto del *principio n. 8 - Congruità*).

4.2 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.

IL PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA

L'articolo 6 del Decreto-Legge n. 155/2024, in attuazione della milestone M1C1-72 bis del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) ha introdotto, per tutte le amministrazioni pubbliche, l'obbligo di adottare entro il 28 febbraio di ogni anno un Piano annuale dei flussi di cassa, il quale deve contenere un cronoprogramma dettagliato dei pagamenti e degli incassi relativi all'esercizio di riferimento e deve essere predisposto dal Responsabile del servizio finanziario in collaborazione con i diversi Responsabili dei Servizi comunali e sulla base dei modelli resi disponibili sul sito istituzionale del Ministero dell'economia e delle finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato.

Con deliberazione n. 26/2026, immediatamente eseguibile ai sensi di legge, la Giunta comunale ha approvato il Piano annuale dei flussi di cassa per il 2026, il quale sarà poi oggetto di successive verifiche da parte del Responsabile del Servizio Finanziario, il quale provvederà con propria determinazione ad aggiornare, a cadenza trimestrale, le previsioni contenute nel piano, tenuto conto degli effettivi incassi/pagamenti del trimestre precedente e delle variazioni di bilancio approvate nel periodo di riferimento.

Con determinazione n. 94 dd. 07.04.2026, la Responsabile del Servizio Finanziario ha provveduto ad aggiornare le previsioni del piano annuale dei flussi di cassa relativamente al primo trimestre del 2026.

Si evidenzia infine che le previsioni trimestrali del Piano approvate con deliberazione giuntale n. 26/2026 saranno elaborate tenendo conto sia dell'andamento degli incassi e dei pagamenti degli scorsi esercizi, che analizzando le novità e le peculiarità dell'anno corrente coerentemente con quanto previsto nei documenti di programmazione dell'ente e/o in base a modifiche del quadro normativo di riferimento.

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	2.773.737,14								
Utilizzo avanzo di amministrazione		1.581.063,75	0,00	0,00	Disavanzo di amministrazione		0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato		432.802,81	70.250,00	70.250,00					
Titolo 1 - Entrate correnti di natura	1.366.779,11	1.356.100,00	1.356.100,00	1.356.100,00	Titolo 1 - Spese correnti	5.299.494,80	3.720.568,10	3.642.410,00	3.584.410,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	477.867,20	430.383,00	396.983,00	398.983,00	- di cui fondo pluriennale vincolato		70.250,00	70.250,00	70.250,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	2.547.982,79	1.928.530,00	1.899.680,00	1.839.680,00					
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	7.671.266,65	5.090.654,01	60.000,00	60.000,00	Titolo 2 - Spese in conto capitale	8.882.188,77	7.018.362,47	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
Totale entrate finali	12.063.895,75	8.805.667,01	3.712.763,00	3.654.763,00	Totale spese finali	14.181.683,57	10.738.930,57	3.702.410,00	3.644.410,00
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	80.603,00	80.603,00	80.603,00	80.603,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	600.000,00	600.000,00	600.000,00	600.000,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	600.000,00	600.000,00	600.000,00	600.000,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	1.571.729,75	1.477.600,00	977.600,00	977.600,00	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	1.642.982,13	1.477.600,00	977.600,00	977.600,00
Totale Titoli	14.235.625,50	10.883.267,01	5.290.363,00	5.232.363,00	Totale Titoli	16.505.268,70	12.897.133,57	5.360.613,00	5.302.613,00
Fondo di cassa finale presunto alla fine dell'esercizio	504.093,94								
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	17.009.362,64	12.897.133,57	5.360.613,00	5.302.613,00	TOTALE COMPLESSIVO	16.505.268,70	12.897.133,57	5.360.613,00	5.302.613,00



VARIAZIONI - EQUILIBRI DI BILANCIO

COMUNE DI MOLVENO

Esercizio: 2026

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>	(+)	26.923,75 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	(+)	59.234,35	70.250,00	70.250,00
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>	(+)	3.775.013,00 0,00	3.652.763,00 0,00	3.594.763,00 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
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>	(-)	3.780.568,10 70.250,00 18.218,40	3.642.410,00 70.250,00 19.847,66	3.584.410,00 70.250,00 19.847,66
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale <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>	(-)	80.603,00 0,00 0,00	80.603,00 0,00 0,00	80.603,00 0,00 0,00
VF) Variazioni di attività finanziarie (se negativo)	(-)	0,00	0,00	0,00
O) Equilibrio di parte corrente		0,00	0,00	0,00



VARIAZIONI - EQUILIBRI DI BILANCIO

COMUNE DI MOLVENO

Esercizio: 2026

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	(+)	1.554.140,00	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)	373.568,46	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	(+)	5.120.654,01	60.000,00	60.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	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	(-)	7.048.362,47	60.000,00	60.000,00
di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
di cui fondo pluriennale vincolato		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



VARIAZIONI - EQUILIBRI DI BILANCIO

COMUNE DI MOLVENO

Esercizio: 2026

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2026	COMPETENZA ANNO 2027	COMPETENZA ANNO 2028
J) Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie	(+)	0,00		
J1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in	(+)	0,00	0,00	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni di crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni di crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessioni di crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
di cui fondo pluriennale vincolato				
VF) Variazioni di attività finanziarie		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE (W=O+Z)		0,00	0,00	0,00
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:				
Equilibrio di parte corrente (O)		0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	26.923,75		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		-26.923,75	0,00	0,00

5 Debiti fuori bilancio

Ciascun Responsabile di Servizio ha svolto un'attenta analisi volta alla verifica dell'esistenza di eventuali debiti fuori bilancio e a seguito di tali verifiche, non sono emerse circostanze, dati, fatti o situazioni che possano far prevedere l'insorgenza di ulteriori debiti fuori bilancio e/o l'ipotesi di un disavanzo, di gestione o di amministrazione, per squilibrio della gestione di competenza, di cassa ovvero della gestione dei residui.

6 Programma degli investimenti e relative fonti di finanziamento e Prospetto delle variazioni di bilancio

Di seguito si riportano il programma di investimenti e relative fonti di finanziamento previsti nel triennio di riferimento, aggiornato alla presente variazione e il prospetto delle variazioni di bilancio.

PROSPETTO SPESE DI INVESTIMENTO E RELATIVE FONTI DI FINANZIAMENTO - ANNO 2026																							
CAP.	DESCRIZIONE CAPITOLO	IMPORTO STIMATO A BILANCIO INVESTIMENTO	Importo variazione	IMPORTO VARIATO A BILANCIO	AVANZO VINCOLATO 5	AVANZO ACCANTONATO	AVANZO DESTINATO 6	AVANZO LIBERO 7	CONTRIB. ENTI LOCALI DIVERSI PAT	CONTRIB. C.C. PAT	Trasferimento BUDGET cap. 2175	Trasferimento ex FIM cap. 2170	CONTRIB. C.C. STATO	PERMESSI DI COSTRUIRE Cap. 2185	SANZIONI URBANISTICHE Cap. 2186	ALIENAZIONE BENI MOBILI DIVERSI	PERMUTE IMMOBILI E TERRENI CAP.1990	ALIENAZIONI IMMOBILI E TERRENI CAP. 1991	ALIENAZIONE AUTOMEZZO	SOVRACCONI RIVIERASCHI cap. 2194	Altre entrate - Contributi piano OO. PP. BIM	Entrate correnti destinate ex lege al c/capitale	FPV IN ENTRATA
108530	REVISIONE DEL PIANO DI GESTIONE AZIENDALE DEI BENI SIUO PASTORALI	22.566,03 €		22.566,03 €						9.600,00 €										6.000,00 €			12.966,03 €
710100	RESTITUZIONE SOMME IN ECCESSO O NON DOVUTE A PRIVATI	6.000,00 €		6.000,00 €																75.000,00 €			
710300	REALIZZAZIONE OPERA SCULTOREA IN LEGNO	75.000,00 €		75.000,00 €															150.000,00 €		150.000,00€		
710700	ACQUISTO DI TERRENI PER LA REALIZZAZIONE DI OPERE PUBBLICHE	300.000,00 €		300.000,00€																			
710800	RIAFIAMENTO RECINZIONI E ABBEVERATOI DI MALGA TOVRE E LOCALITA' FONTANELLE	65.000,00 €		65.000,00€																65.000,00 €			
713100	LAVORI MANUTENZIONE STRAORDINARIA E ACQUISTO ATTREZZATURE VARIE MALGA TOVRE	5.216,72 €		5.216,72 €																			5.216,72 €
713160	ARREDO URBANO, RIQUALIFICAZIONE PIAZZE ED AREE URBANE	19.350,00 €	25.000,00 €	44.350,00 €				9.350,00 €			5.000,00 €	30.000,00 €								30.000,00 €			
713190	CONTRIBUTO STRAORDINARIO ORGANIZZAZIONE EVENTO "EUROPEI CROSS TRIATHLON" X TERRA	30.000,00 €		30.000,00€																			
713220	COMPLETAMENTO E VALORIZZAZIONE PARCO PESCHIERE	23.137,30 €		23.137,30 €																			
713300	RIAFIAMENTO VABITATA' INCROCIO VIA LUNGOIAGO - VIA NAZIONALE	- €		0,00€																			
713280	CONTRIBUTO STRAORDINARIO A PARCO NATURALE ADAMELLO BRENTA PER MANUTENZIONI E SISTEMAZIONE SENTIERI	80.000,00 €		80.000,00€																	80.000,00 €		
713290	REALIZZAZIONE E MANUTENZIONI STRAORDINARIE ISOLE ECOLOGICHE ANTORSO	170.185,50 €		170.185,50 €						114.400,00 €											55.785,50 €		
7132920	REALIZZAZIONE E RIORDINO ISOLE ECOLOGICHE SEMI-INTERRATE	221.067,47 €		221.067,47 €						114.400,00 €											106.667,47 €		
713520	CONTRIBUTO STRAORDINARIO CIRCOLO TENNIS PER RIFIACIMENTO CAMPI	149.000,00 €		149.000,00 €				25.000,00 €			149.000,00 €										0,00 €		
719800	MANUTENZIONE STRAORDINARIA AUTOMEZZI COMUNALI	25.000,00 €		25.000,00 €																			
719900	ACQUISTO NUOVI AUTOMEZZI PER CANTIERE COMUNALE	185.000,00 €		185.000,00 €																			
740100	ISTRUTTURAZIONE IMMOBILIE EX FAMIGLIA COOPERATIVA	1.573.987,61 €		1.573.987,61 €							840.500,00 €									990.000,00 €	143.487,61 €		
740500	MANUTENZIONE STRAORDINARIA STABILI ED IMMOBILI COMUNALI	42.897,50 €		42.897,50€							40.000,00 €												2.897,50 €
740600	INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA A BENI IMMOBILI IN CONVENZIONE - VALBUOLE	159.965,00 €		159.965,00 €					48.000,00 €			16.000,00 €								16.000,00 €			79.965,00 €
741300	MANUTENZIONE STRAORDINARIA EDIFICIO SCUOLE ELEMENTARI	20.000,00 €		20.000,00€																20.000,00 €			
742000	INCARCHI PER SPESE TECNICHE E DI PROGETTAZIONE PNRR - M2C44.2.2.30 - INTERVENTI PER LA RIDUZIONE DELLE PERDITE, DIGITALIZZAZIONE E MONITORAGGIO DELLE RETI DI DISTRIBUZIONE DELL'ACQUA DESTINATA AL CONSUMO UMANO CUP E88E22001630005 - SERVIZI TECNICI E PROGETTAZIONE FINANZIAMENTO PREPPIO	173.320,94 €		173.320,94 €								7.999,28 €	90.573,46 €							0,00 €			30.699,93 €
750000	IMPIANTO SULL'ELEVAMENTO FOGNATURA LOC. DEMOLCA	24.144,69 €		24.144,69 €																			74.746,20 €
860100	CONTRIBUTO STRAORDINARIO VIGILI DEL FUOCO VOLONTARI	5.000,00 €	5.000,00 €	5.000,00 €				5.000,00 €															24.144,69 €
971600	MANUTENZIONE STRAORDINARIA RETE FOGNARIA - RILEVANTE IVA	50.000,00 €		50.000,00 €																15.000,00 €			50.000,00 €
971700	MANUTENZIONE STRAORDINARIA RETE FOGNARIA - RILEVANTE IVA	15.131,63 €		15.131,63 €																			131,63 €
971800	MANUTENZIONE STRAORDINARIA RETE ACQUEDOTTO - RILEVANTE IVA	15.186,00 €		15.186,00€																15.000,00 €			186,00 €
973200	ACQUISTO PALI E MATERIALI PER MANUTENZIONE STRAORDINARIA ILLUMINAZIONE PUBBLICA	90.000,00 €		90.000,00 €				90.000,00 €			0,00 €												
980600	ACQUISTO LUMINARE NATALIZIE E BENI MATERIALI PER ILLUMINAZIONE PUBBLICA	13.000,00 €		13.000,00€																			
982100	MANUTENZIONE STRAORDINARIA PARCHEGGI COMUNALI A PAGAMENTO	265.000,00 €		265.000,00 €				265.000,00 €												13.000,00 €			
982600	REALIZZAZIONE MARCIAPIEDI TRA LOCALITA' CASTIONI E NOVIC	350.000,00 €		350.000,00 €			156.050,08 €				0,00 €												
982700	MANUTENZIONE STRAORDINARIE STRADE E SENTIERISTICA COMUNALE	330.125,46 €		330.125,46 €				114.790,00 €			0,00 €									145.860,00 €			69.475,46 €
982800	REALIZZAZIONE MARCIAPIEDE DI COLLEGAMENTO TRA SS 421 E CENTRO STORICO	460.000,00 €		460.000,00 €				460.000,00 €			0,00 €												
986700	PNRR - M2C44.2.2.30 - INTERVENTI PER LA RIDUZIONE DELLE PERDITE, DIGITALIZZAZIONE E MONITORAGGIO DELLE RETI DI DISTRIBUZIONE DELL'ACQUA DESTINATA AL CONSUMO UMANO CUP E88E22001630005	1.798.380,69 €		1.798.380,69 €							118.780,02 €	158.143,39 €	1.521.457,28 €										
TOTALI		7.018.362,47 €	30.000,00 €	7.048.362,47 €	0,00 €	0,00 €	156.050,08 €	1.393.089,92 €	48.000,00 €	238.400,00 €	1.338.280,02 €	212.142,67 €	1.612.030,74 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	150.000,00 €	0,00 €	1.383.312,97 €	143.487,61 €	0,00 €	373.568,46 €

PROSPETTO SPESE DI INVESTIMENTO E RELATIVE FONTI DI FINANZIAMENTO - ANNO 2027																	
CAP.	DESCRIZIONE CAPITOLO	IMPORTO STANZIATO A BILANCIO INVESTIMENTO	CONTRIB. C.C. PAT	Trasferimento BUDGET cap. 2175	Trasferimento ex FIM cap. 2170	CONTRIB. C.C. STATO	PERMESSI DI COSTRUIRE Cap. 2185	SANZIONI URBANISTICHE Cap. 2186	ALIENAZIONE BENI MOBILI DIVERSI	PERMUTE IMMOBILI E TERRENI CAP.1930	ALIENAZIONI IMMOBILI E TERRENI CAP. 1931	ALIENAZIONE AUTOMEZZO	SOVRACANONI RIVERASCHI cap. 2194	Altre entrate - Contributi piano OO. PP. BIM	Entrate correnti destinate ex lege al c/capitale	Altre entrate correnti a finanziamento c/capitale	FPV / IN ENTRATA
108510	REVISIONE DEL PIANO DI GESTIONE AZIENDALE DEI BENI SILVO PASTORALI	- €															
731600	ARREDO URBANO, RIQUALIFICAZIONE PIAZZE ED AREE URBANE	10.000,00 €			10.000,00 €												
732300	RIFACIMENTO VIABILITA' INCROCIO VIA LUNGOLAGO - VIA NAZIONALE	- €															
739800	MANUTENZIONE STRAORDINARIA AUTOMEZZI COMUNALI	5.000,00 €											5.000,00 €				
740100	RISTRUTTURAZIONE IMMOBILE EX FAMIGLIA COOPERATIVA	- €															
740500	MANUTENZIONE STRAORDINARIA STABILI ED IMMOBILI COMUNALI	10.000,00 €			10.000,00 €												
741300	MANUTENZIONE STRAORDINARIA EDIFICIO SCUOLE ELEMENTARI	5.000,00 €											5.000,00 €				
742000	INCARICHI PER SPESE TECNICHE E DI PROGETTAZIONE	- €															
860100	CONTRIBUTO STRAORDINARIO VIGILI DEL FUOCO VOLONTARI	- €															
971700	MANUTENZIONE STRAORDINARIA RETE FOGNARIA - RILEVANTE IVA	10.000,00 €			10.000,00 €												
971800	MANUTENZIONE STRAORDINARIA RETE ACQUEDOTTO - RILEVANTE IVA	10.000,00 €			10.000,00 €												
980600	ACQUISTO LUMINARIE NATALIZIE E BENI MATERIALI PER ILLUMINAZIONE PUBBLICA	- €															
982700	MANUTENZIONE STRAORDINARIE STRADE E SENTIERISTICA COMUNALE	10.000,00 €			10.000,00 €												
TOTALI		60.000,00 €	0,00 €	0,00 €	50.000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	10.000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €

PROSPETTO SPESE DI INVESTIMENTO E RELATIVE FONTI DI FINANZIAMENTO - ANNO 2028																					
M	P	CONTO P.F.	CAP.	DESCRIZIONE CAPITOLO	IMPORTO STANZIATO A BILANCIO INVESTIMENTO	CONTRIB. C.C. PAT	Trasferimento BUDGET cap. 2175	Trasferimento ex FIM cap. 2170	CONTRIB. C.C. STATO	PERMESSI DI COSTRUIRE Cap. 2185	SANZIONI URBANISTICHE Cap. 2186	ALIENAZIONE BENI MOBILI DIVERSI	PERMUTE IMMOBILI E TERRENI CAP.1930	ALIENAZIONI IMMOBILI E TERRENI CAP. 1931	ALIENAZIONE AUTOMEZZO	SOVRACCONI RIVIERASCHI cap. 2194	Altre entrate - Contributi piano OO. PP. BIM	Entrate correnti destinate ex lege al c/capitale	Altre entrate correnti a finanziamento c/capitale	FPV IN ENTRATA	TOTALE FONTI DI FINANZIAMENTO
9	5	2.02.03.05.001	108510	REVISIONE DEL PIANO DI GESTIONE AZIENDALE DEI BENI SILVO PASTORALI	- €																- €
8	1	2.02.01.09.012	731600	ARREDO URBANO, RIQUALIFICAZIONE PIAZZE ED AREE URBANE	10.000,00 €			10.000,00 €													10.000,00 €
10	5	2.02.01.09.012	732300	RIFACIMENTO VIABILITA' INCROCIO VIA LUNGOLAGO - VIA NAZIONALE	- €																- €
1	6	2.02.01.01.001	739800	MANUTENZIONE STRAORDINARIA AUTOMEZZI COMUNALI	5.000,00 €										5.000,00 €						5.000,00 €
1	5	2.02.01.09.999	740100	RISTRUTTURAZIONE IMMOBILIE EX FAMIGLIA COOPERATIVA	- €																- €
8	2	2.02.01.09.999	740500	MANUTENZIONE STRAORDINARIA STABILI ED IMMOBILI COMUNALI	10.000,00 €			10.000,00 €													10.000,00 €
4	2	2.02.01.09.003	741300	MANUTENZIONE STRAORDINARIA EDIFICIO SCUOLE ELEMENTARI	5.000,00 €										5.000,00 €						5.000,00 €
1	6	2.02.03.05.001	742000	INCARICHI PER SPESE TECNICHE E DI PROGETTAZIONE	- €																- €
11	1	2.03.03.03.999	860100	CONTRIBUTO STRAORDINARIO VIGILI DEL FUOCO VOLONTARI	- €																- €
9	4	2.02.01.09.010	971700	MANUTENZIONE STRAORDINARIA RETE FOGNARIA - RILEVANTE IVA	10.000,00 €			10.000,00 €													10.000,00 €
9	4	2.02.01.09.010	971800	MANUTENZIONE STRAORDINARIA RETE ACQUEDOTTO - RILEVANTE IVA	10.000,00 €			10.000,00 €													10.000,00 €
1	6	2.02.01.99.999	980600	ACQUISTO LUMINARIE NATALIZIE E BENI MATERIALI PER ILLUMINAZIONE PUBBLICA	- €																- €
8	1	2.02.01.09.012	982700	MANUTENZIONE STRAORDINARIE STRADE E SENTIERISTICA COMUNALE	10.000,00 €			10.000,00 €													10.000,00 €
TOTALI					60.000,00 €	0,00 €	0,00 €	50.000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	10.000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	60.000,00 €

PROGRAMMA DELLE OPERE PUBBLICHE E DELLE SPESE DI INVESTIMENTO IN
AREA DI INSERIBILITA'

DESCRIZIONE INTERVENTO	INVESTIMENTO	Euro
RIGENERAZIONE URBANA SEDE MUNICIPALE	In corso di definizione	
RIQUALIFICAZIONE PIAZZE E CENTRO ABITATO	In corso di definizione	
REALIZZAZIONE OSSARIO ALL'INTERNO DEL CIMITERO	In corso di definizione	
RIPRISTINO SENTIERO "POZ"	In corso di definizione	
STUDIO PER IL COLLEGAMENTO DELLA ZONA LIDO AL CENTRO - MOBILITA' ALTERNATIVA	In corso di definizione	
MANUENZIONE DEI VARCHI DI INGRESSO AL PAESE	In corso di definizione	
MESSA IN SICUREZZA DI VIA BELVEDERE E REALIZZAZIONE PERCORSO BIKE	In corso di definizione	
STUDIO PER IL COLLEGAMENTO FUNIVIARIO SKI AREA PRADEL - SKI AREA PAGANELLA	In corso di definizione	
CREAZIONE DI PERCORSI EDUCATIVI E VALORIZZAZIONE CENTRO ITTIOGENICO	In corso di definizione	
PULIZIA DELL'ALVEO DEL LAGO DI BIOR	In corso di definizione	
REALIZZAZIONE CARTELLONISTICA VOLTA ALL'EDUCAZIONE AMBIENTALE	In corso di definizione	
MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI SPORTIVI (COPERTURA PISCINA, PALAZZETTO DELLO SPORT)	In corso di definizione	
STUDIO PER LA REALIZZAZIONE DI UN'AREA SPORTIVA IN LOCALITA' ISCHIA	In corso di definizione	
REALIZZAZIONE RIMESSA SUBACQUEA PER MEZZI CORPO VVF DI MOLVENO	In corso di definizione	
RINNOVAMENTO EDIFICI VARI A SERVIZIO DEL CAMPEGGIO	In corso di definizione	
AMPLIAMENTO E RISTRUTTURAZIONE SEDE SOCCORSO ALPINO	337.300,00 €	
TOTALE SPESE DI INVESTIMENTO IN ARE A DI INSERIBILITA'		522.300,00 €

I sopradetti interventi straordinari saranno finanziati mediante ricorso a forme di indebitamento, previa verifica della possibilità di ottenere contributi da altre Pubbliche Amministrazioni.

QUINTA VARIAZIONE - ASSESTAMENTO			ESERCIZIO			2026
SPESA - PARTE CORRENTE			SPESA - CONTO CAPITALE			
CAPITOLO	DESCRIZIONE	IMPORTO	CAPITOLO	DESCRIZIONE	IMPORTO	
26020	PRESTAZIONE DI SERVIZI PER MANUTENZIONE ORDINARIA STABILI E RELATIVI IMPIANTI	1.000,00 €	731600	ARREDO URBANO, RIQUALIFICAZIONE PIAZZE ED AREE URBANE	25.000,00 €	
28000	ACQUISTO GASOLIO DA RISCALDAMENTO PER MUNICIPIO E IMMOBILI COMUNALI	5.000,00 €	860100	CONTRIBUTO STRAORDINARIO VIGILI DEL FUOCO VOLONTARI	5.000,00 €	
30400	FORMAZIONE ED AGGIORNAMENTO DEL PERSONALE	2.000,00 €				
31500	AFFIDAMENTO CONSORZIO DEI COMUNI SERVIZI VARI (PRIVACY, WHISTLEBLOWING, CONSULENZA FISCALE)	- 1.000,00 €				
34100	ACQUISTO CARBURANTI PER MEZZI COMUNALI	3.000,00 €				
35100	APPALTO SERVIZI DI PULIZIA EDIFICI COMUNALI (DAL 2019)	- 5.800,00 €				
514100	UTILIZZO BENI DI TERZI, NOLEGGI E LOCAZIONI	25.000,00 €				
585000	ACQUISTI DIVERSI PER MANUTENZIONE ORDINARIA STRADE	2.500,00 €				
585500	ACQUISTI VARI PER IL CANTIERE COMUNALE	3.000,00 €				
719000	FONDO DI RISERVA ORDINARIO	26.929,26 €				
719100	FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' PARTE CORRENTE	- 1.629,26 €				
	TOTALE	60.000,00 €		TOTALE	30.000,00 €	
ENTRATA - PARTE CORRENTE			ENTRATA - CONTO CAPITALE			
CAPITOLO	DESCRIZIONE	IMPORTO	CAPITOLO	DESCRIZIONE	IMPORTO	
9	AVANZO ACCANTONATO PARTE CORRENTE		5	AVANZO VINCOLATO C/CAPITALE		
4	AVANZO VINCOLATO PARTE CORRENTE		6	AVANZO DESTINATO AGLI INVESTIMENTI		
1	AVANZO LIBERO PARTE CORRENTE		7	AVANZO LIBERO C/CAPITALE		
1716	RIMBORSI, CONCORSI E RECUPERI SPESE VARIE (RISCALDAMENTO, ENERGIA MALGA, CENTRO RACCOLTA MATERIALI)	10.000,00 €	2170	FONDO ART. 11 LP 36/1993 - EX FONDO INVESTIMENTI MINORI (EX FIM DAL 2022)	30.000,00 €	
1730	IVA A CREDITO SPLIT PAYMENT ATTIVITA' COMMERCIALI	50.000,00 €				

QUINTA VARIAZIONE - ASSESTAMENTO			ESERCIZIO		2027
SPESA - PARTE CORRENTE			SPESA - CONTO CAPITALE		
CAPITOLO	DESCRIZIONE	IMPORTO	CAPITOLO	DESCRIZIONE	IMPORTO
	TOTALE	- €		TOTALE	- €
ENTRATA - PARTE CORRENTE			ENTRATA - CONTO CAPITALE		
CAPITOLO	DESCRIZIONE	IMPORTO	CAPITOLO	DESCRIZIONE	IMPORTO
	TOTALE	- €		TOTALE	- €

QUINTA VARIAZIONE - ASSESTAMENTO			ESERCIZIO			2028
SPESA - PARTE CORRENTE			SPESA - CONTO CAPITALE			
CAPITOLO	DESCRIZIONE	IMPORTO	CAPITOLO	DESCRIZIONE	IMPORTO	