



UNIONE DEI COMUNI DEL CIRIACESE E DEL BASSO CANAVESE

VERBALE DELLA SEDUTA DEL CONSIGLIO DELL'UNIONE

N. 4

24/07/2025

OGGETTO:

PRESENTAZIONE AL CONSIGLIO DELL'UNIONE DELLO SCHEMA DEL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE (DUP) 2026-2028 - APPROVAZIONE.

L'anno **duemilaventicinque** addì **ventiquattro** del mese di **luglio** alle ore **diciannove** e minuti **dieci** nella sala delle adunanze consiliari, convocato dal Presidente del Consiglio dell'Unione con avvisi scritti recapitati a norma di legge, si è riunito, in sessione **Ordinaria** ed in seduta **pubblica** di **Prima** convocazione, il Consiglio dell'Unione, nelle persone dei Signori:

Cognome e Nome	Presente	Cognome e Nome	Presente
PAPURELLO UGO	Sì	ARMINIO DAVIDE	Giust.
BERTINO LUCA FRANCESCO	Sì	FASSERO GAMBA CHIARA	Giust.
DEMARIA ENRICO ALFREDO	Sì	FORNERO MASSIMO	Sì
MASSA ANTONIO	Sì	BARONTI DANIELE	Sì
PICAT RE MICHELANGELO	Giust.	APRILE MICHELE	Sì
DEVIETTI GOGGIA LOREDANA	Sì	COLOMBATTO SERGIO	Sì
AGLIETTO MAURO	Sì	BARBIERO SIMONA	Sì
ASTEGIANO VALERIA	Sì	BRIGLIO ANTONIO	Sì
D'AGOSTINO DAVIDE	Giust.	MUSCAT LUCA	Sì
FERRARA FEDERICO	Giust.	CARNINO LAURA	Sì
BALLESIO SIMONE	Sì		
MADDALENO SILVIA	Sì		
		Totale Presenti:	17
		Totale Assenti:	5

Assiste l'adunanza il Segretario, dott.ssa DEL SORDO Gaetana, la quale provvede alla redazione del presente verbale.

Essendo legale il numero degli intervenuti, il Sig. PAPURELLO Ugo, nella sua qualità di Presidente, dichiara aperta la seduta.

Il Presidente mette in trattazione l'argomento di cui all'oggetto, la cui proposta di deliberazione è allegata alla presente;

Relaziona in merito il Vice Presidente Bertino Luca Francesco;

IL CONSIGLIO

Vista la proposta di deliberazione allegata.

Visti i pareri espressi dai Responsabili dei Servizi, ai sensi dell'art. 49 e 147 bis del D.Lgs. 18.08.2000 n. 267, di cui in allegato:

- quanto alla regolarità tecnica – servizio / ufficio FINANZIARIO: FAVOREVOLE
- quanto alla regolarità contabile: FAVOREVOLE

Con voti espressi in forma palese e per alzata di mano, il cui esito è il seguente:
presenti n. 17; votanti n. 17; astenuti n. //;
voti favorevoli n. 17
voti contrari n. //;

DELIBERA

di approvare la proposta di deliberazione, di cui in allegato, ad oggetto:

“ PRESENTAZIONE AL CONSIGLIO DELL'UNIONE DELLO SCHEMA DEL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE (DUP) 2026-2028 - APPROVAZIONE. ”.

Successivamente, stante l'urgenza di procedere, con voti espressi per alzata di mano, il cui esito è il seguente:

presenti n. 17; votanti n. 17; astenuti n. //;
voti favorevoli n. 17;
voti contrari n. //;

DELIBERA

di dichiarare, ai sensi e per gli effetti dell'art. 134, comma 4, del succitato T.U.L.E.L. approvato con D.Lgs. 18.08.2000 n. 267, il presente atto urgente ed immediatamente eseguibile.

PROPOSTA DI DELIBERAZIONE

PRESENTAZIONE AL CONSIGLIO DELL'UNIONE DELLO SCHEMA DEL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE (DUP) 2026-2028 - APPROVAZIONE.
--

IL CONSIGLIO

RICHIAMATO il D.lgs. 23.06.2011 n. 118 integrato e modificato dal D.lgs. 10/08/2014 n. 126 che ha introdotto la nuova contabilità armonizzata;

VISTO l'Atto Costitutivo dell'Ente, con allegato Statuto, stipulato in data 30/09/2011;

RICHIAMATA la Deliberazione del Consiglio dell'Unione n. 19 del 17/12/2024 con la quale è stata approvata la Nota di Aggiornamento al Documento Unico di Programmazione (D.U.P.) triennio 2025/2027;

RICHIAMATA la Deliberazione del Consiglio dell'Unione n. 20 del 17/12/2024 con la quale è stato approvato il Bilancio di Previsione Pluriennale 2025/2027;

VISTO il vigente codice di comportamento dell'Unione dei Comuni del Ciriace e Basso Canavese approvato con deliberazione di Giunta dell'Unione n.4 del 08/02/2023;

RICHIAMATA la Deliberazione di Giunta dell'Unione n. 7 del 05/02/2025 ad oggetto: "Approvazione del Piano Esecutivo di Gestione (PEG) per il periodo 2025/2027;

RICHIAMATA la Deliberazione di Giunta dell'Unione n. 11 del 28/02/2023 ad oggetto: "Piano Triennale di prevenzione della corruzione e per la trasparenza 2023/2025. Approvazione";

RICHIAMATA la Deliberazione di Giunta dell'Unione n. 20 del 31/03/2025 ad oggetto: "Piano integrato di attività e organizzazione (P.I.A.O.) 2025/2027. approvazione";

VISTO l'art. 151 comma 1 in base al quale: "Gli enti locali ispirano la propria gestione al principio della programmazione. A tal fine presentano il Documento unico di programmazione entro il 31 luglio di ogni anno e deliberano il bilancio di previsione finanziario entro il 31 dicembre, riferiti ad un orizzonte temporale almeno triennale".;

RICHIAMATO l'art. 170 comma 1 ed il punto 8 del principio della programmazione di cui all'allegato 4/1 al D.lgs. 118/2011, ai sensi dei quali la Giunta presenta al Consiglio il Documento Unico di Programmazione (DUP) entro il 31 luglio;

CONSIDERATO che il DUP è lo strumento che permette l'attività di guida strategica ed operativa degli enti locali e consente di fronteggiare in modo permanente, sistemico e unitario le discontinuità ambientali e organizzative; il DUP costituisce, inoltre, nel rispetto del principio di

coordinamento e coerenza dei documenti di bilancio, il presupposto necessario di tutti gli altri documenti di programmazione.

VISTO pertanto lo schema di Documento Unico di Programmazione 2026-2028, approvato dalla Giunta dell'Unione con propria deliberazione n. 26 del 17/07/2025;

VISTO il parere favorevole espresso dall'Organo di Revisione sullo schema di DUP 2026-2028;

ASSUNTI agli atti i pareri favorevoli in ordine alla regolarità tecnica e contabile, espressi ai sensi dell'art. 49 del D.lgs. 18.08.2000, n. 267 – TUEL, come modificato dall'art. 3, comma 2, lett. b) del D.L. 174 del 10.10.2012;

Tanto premesso,

ATTESA la propria competenza ex art. 42 (Consiglio dell'Unione) del D.lgs. 267/00;

PROPONE DI DELIBERARE

1. Di prendere atto della presentazione al Consiglio dell'Unione dello schema di Documento Unico di Programmazione (DUP) 2026-2028, di cui alla deliberazione della Giunta dell'Unione n. 26 del 17/07/2025;
2. Di approvare dello schema di Documento Unico di Programmazione (DUP) 2026-2028, di cui alla deliberazione della Giunta dell'Unione n. 26 del 17/07/2025;
3. Di rendere la presente deliberazione immediatamente eseguibile, ai sensi dell'art. 134 comma 4 del D.lgs. 267/2000.

Il responsabile ufficio / procedimento: Dott. FLECCHIA Simone

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO / AREA

Dott. FLECCHIA Simone

Letto, confermato e sottoscritto

Il Presidente
Firmato digitalmente
PAPURELLO UGO

Il Segretario
Firmato digitalmente
DEL SORDO Gaetana

U.C. del Ciriace e del Basso Canavese

Città Metropolitana di Torino

IL BILANCIO FINANZIARIO ARMONIZZATO:

DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE

2026- 2028

**DOCUMENTO UNICO DI
PROGRAMMAZIONE
2026 - 2028**

DUP: Sezione Strategica (SeS)

Documento Unico di Programmazione 2026/2028

- Indicatori utilizzati -

Si ritiene utile rappresentare la situazione strutturale del comune attraverso l'esposizione di dati di una serie di indicatori finanziari che interessano aspetti diversi della gestione dell'Ente.

Si riportano di seguito i principali indicatori che normalmente vengono scelti ed allegati ai documenti che riguardano il Piano delle Performance e il Controllo strategico.

- *Grado di autonomia dell'Ente;*
- *Pressione fiscale locale e restituzione erariale pro-capite;*
- *Grado di rigidità del bilancio;*
- *Grado di rigidità pro-capite;*
- *Costo del personale;*
- *Propensione agli investimenti.*

Grado di autonomia finanziaria

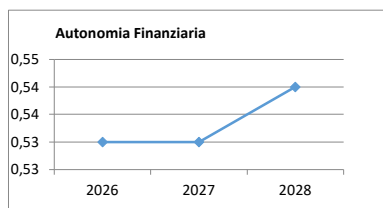
Le entrate correnti costituiscono le risorse destinate alla gestione dei servizi comunali; di questo importo complessivo le entrate tributarie ed extratributarie indicano la parte direttamente o indirettamente reperita dall'ente. I trasferimenti correnti dello Stato, Regione ed altri enti formano invece le entrate derivate, quali risorse di terzi destinate a finanziare parte della gestione corrente.

Il grado di autonomia finanziaria rappresenta un indice della capacità dell'ente di reperire con mezzi propri le risorse necessarie al finanziamento di tutte le spese di funzionamento dell'apparato comunale, erogazione di servizi ecc...

L'analisi dell'autonomia finanziaria assume una crescente rilevanza in un periodo di forte decentramento e di progressiva fiscalizzazione locale. Il sistema finanziario degli enti locali, in passato basato prevalentemente sui trasferimenti statali, è ora basato prevalentemente sull'autonomia finanziaria dei Comuni, ossia sulla capacità dell'ente di reperire, con mezzi propri, le risorse da destinare al soddisfacimento dei bisogni della collettività.

Va tuttavia rilevato, nell'analisi dell'indicatore in oggetto che, per disposizione di legge, essendo collocata tra le entrate tributarie la voce di trasferimento dallo Stato per Fondo di solidarietà comunale il dato risultante non rappresenta al 100% un indicatore di prelievo diretto al cittadino e che soprattutto l'Unione in quanto tale non attua diretti prelievi.

Autonomia Finanziaria	Anno 2026	Anno 2027	Anno 2028
<u>Entrate tributarie + Entrate extratributarie</u> <u>Entrate Correnti</u>	0,53 %	0,53 %	0,54 %

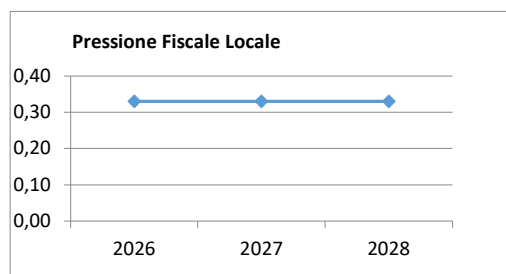


Documento Unico di Programmazione 2026/2028

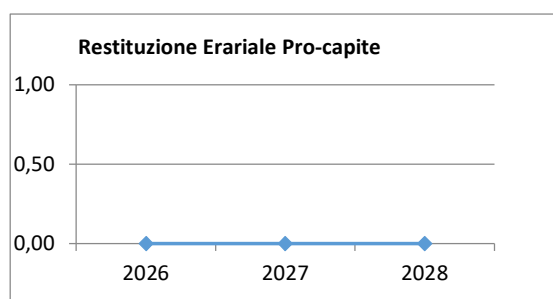
Pressione fiscale locale e restituzione erariale pro-capite

Sono indicatori che consentono di individuare la pressione fiscale pro-capite e quanto viene trasferito pro-capite dallo Stato. Nell'esposizione dei dati dei suddetti indici va tenuto conto di quanto indicato al comma precedente in merito alla collocazione in bilancio della voce di Fondo di Solidarietà

Pressione entrate proprie pro-capite	Anno 2026	Anno 2027	Anno 2028
<u>Entrate tributarie + Entrate extratributarie</u> <u>N.Abitanti</u>	€ 0,33	€ 0,33	€ 0,33



Pressione tributaria pro-capite	Anno 2026	Anno 2027	Anno 2028
<u>Entrate tributarie</u> <u>N.Abitanti</u>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

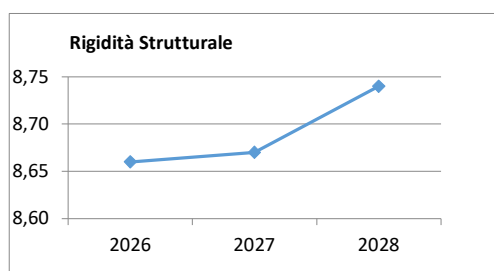


Documento Unico di Programmazione 2026/2028

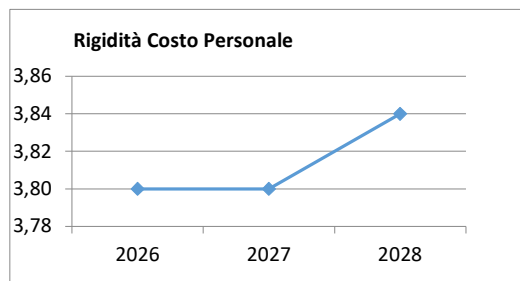
Rigidità del bilancio

L'indicatore di rigidità del bilancio viene normalmente rappresentato dal rapporto tra Spese del personale e Oneri per il rimborso dei mutui rispetto alle entrate correnti. L'indice indica quindi la quota di bilancio che risulta libera per essere utilizzata per spese di esercizio.

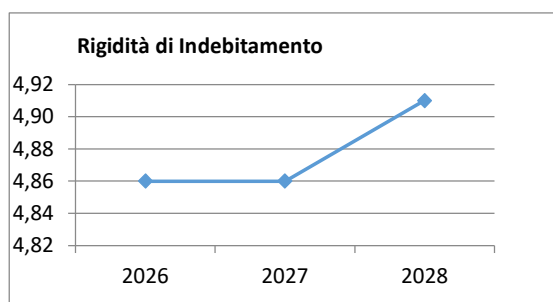
Rigidità strutturale	Anno 2026	Anno 2027	Anno 2028
<u>Spese personale + Rimborso mutui + interessi</u> <u>Entrate Correnti</u>	8,66 %	8,67 %	8,74 %



Rigidità costo personale	Anno 2026	Anno 2027	Anno 2028
<u>Spese personale + Irap</u> <u>Entrate Correnti</u>	3,80 %	3,80 %	3,84 %



Rigidità indebitamento	Anno 2026	Anno 2027	Anno 2028
<u>Rimborso mutui + interessi</u> <u>Entrate Correnti</u>	4,86 %	4,86 %	4,91 %



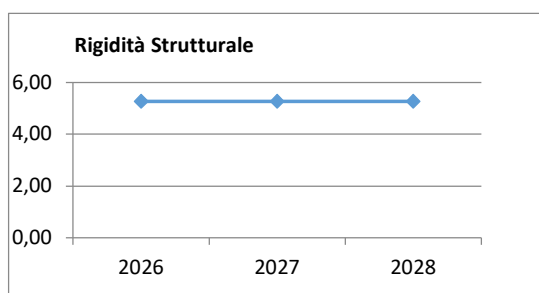
Documento Unico di Programmazione 2026/2028

Grado di rigidità pro-capite

Il grado di rigidità del bilancio va valutato in relazione alle dimensioni demografiche del comune e quindi al numero di abitanti e serve ad esprimere il costo pro-capite a carico di ciascun cittadino.

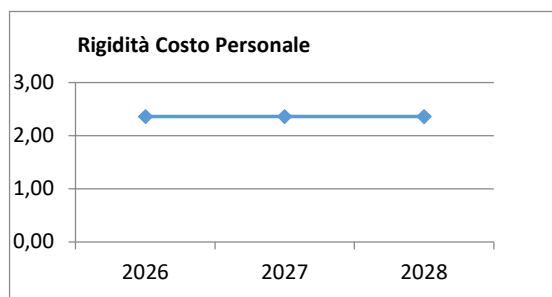
Rigidità strutturale pro-capite

	Anno 2026	Anno 2027	Anno 2028
<u>Spese personale +Irap + Rimborso mutui + interessi</u> <u>N.Abitanti</u>	5,27 €	5,27 €	5,27 €



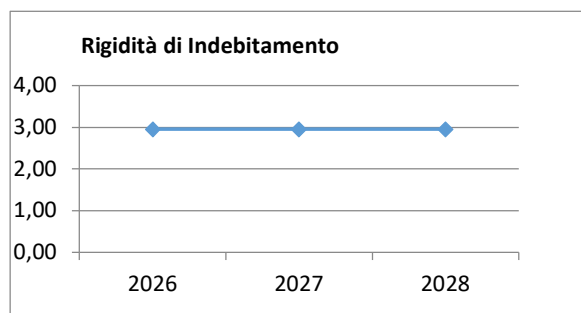
Rigidità costo personale pro-capite

	Anno 2026	Anno 2027	Anno 2028
<u>Spese personale</u> <u>N.abitanti</u>	2,36 €	2,36 €	2,36 €



Rigidità indebitamento pro-capite

	Anno 2026	Anno 2027	Anno 2028
<u>Rimborso mutui + interessi</u> <u>N.abitanti</u>	2,95 €	2,95 €	2,95 €

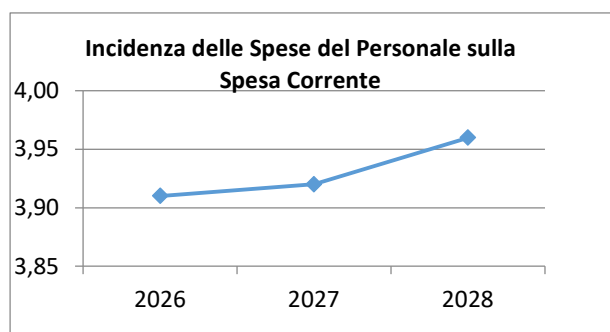


Documento Unico di Programmazione 2026/2028

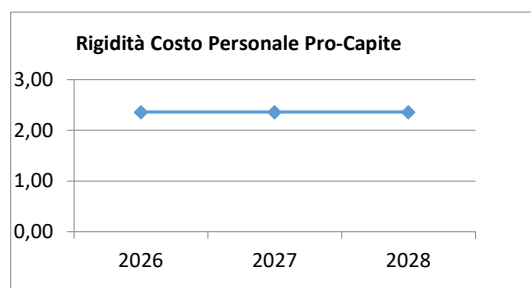
Costo del Personale

L'incidenza del costo del personale si misura prendendo a riferimento il costo del personale rispetto al totale delle spese correnti per valutare l'incidenza delle spese di personale sulle spese correnti di bilancio oppure prendendo a riferimento il costo di personale rispetto alle entrate correnti per valutare quanta parte delle entrate correnti è assorbita da spese di personale oppure, ancora, prendendo a riferimento il costo del personale rispetto alla popolazione.

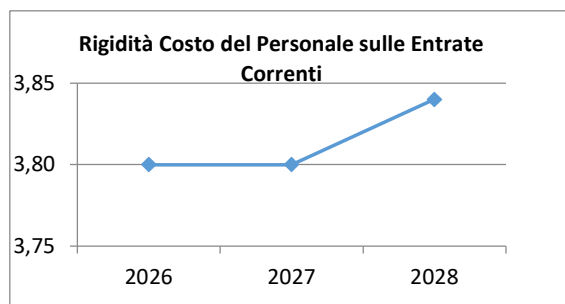
Incidenza spese personale su spesa corrente	Anno 2026	Anno 2027	Anno 2028
<u>Spese personale</u> <u>Spese correnti</u>	3,91 %	3,92 %	3,96 %



Rigidità costo personale pro-capite	Anno 2026	Anno 2027	Anno 2028
<u>Spese personale</u> <u>N abitanti</u>	2,36 €	2,36 €	2,36 €



Rigidità costo personale su entrata corrente	Anno 2026	Anno 2027	Anno 2028
<u>Spesa personale + Irap</u> <u>Entrate correnti</u>	3,80 %	3,80 %	3,84 %



Documento Unico di Programmazione 2026/2028

Le unità tenute in considerazione per la quantificazione della spesa sono rappresentate nella successiva tabella:

Descrizione	Descrizione
STIPENDI PERSONALE FINANZIARIO A SCAVALCO	Flecchia (D3) 6h, Carboni (C1) 12h
ONERI E CONTR.I PERS. SERV. FINANZIARIO A SCAVALCO	Flecchia (D3) 6h, Carboni (C1) 12h
I.R.A.P. PERSONALE SERVIZIO FINANZIARIO A SCAVALCO	Flecchia (D3) 6h, Carboni (C1) 12h
I.N.A.I.L. PERSONALE UFFICIO FINANZIARIO A SCAVALCO	Flecchia (D3) 6h, Carboni (C1) 12h
STIPENDI PERSONALE C.U.C. A SCAVALCO	Buratto (C1) 6h, Piacenza (C6) 4h, Baima C. (D1) 4h, Erbetta (D3) 8h
ONERI E CONTRIBUTI PERSONALE C.U.C. A SCAVALCO	Buratto (C1) 6h, Piacenza (C6) 4h, Baima C. (D1) 4h, Erbetta (D3) 8h
I.R.A.P. PERSONALE C.U.C. A SCAVALCO	Buratto (C1) 6h, Piacenza (C6) 4h, Baima C. (D1) 4h, Erbetta (D3) 8h
I.N.A.I.L. PERSONALE C.U.C. A SCAVALCO	Buratto (C1) 6h, Piacenza (C6) 4h, Baima C. (D1) 4h, Erbetta (D3) 8h
STIPENDI PERSONALE UFF. TECNICO A SCAVALCO	Rocchietti (D3) 5h
ONERI E CONTRIBUTI PERS. UFF. TECNICO A SCAVALCO	Rocchietti (D3) 5h
I.R.A.P. PERSONALE UFFICIO TECNICO A SCAVALCO	Rocchietti (D3) 5h
I.N.A.I.L. PERSONALE UFFICIO TECNICO A SCAVALCO	Rocchietti (D3) 5h
STIPENDI PRES.E UFF. SEGRETERIA A SCAVALCO	Baima I. (C6) 9h, Cerutti (B3) 3h
ONERI E CONTR. PERS.E UFF. SEGRETERIA A SCAVALCO	Baima I. (C6) 9h, Cerutti (B3) 3h
I.R.A.P. PERSONALE UFF. SEGRETERIA A SCAVALCO	Baima I. (C6) 9h, Cerutti (B3) 3h
I.N.A.I.L. PERSONALE UFF. SEGRETERIA A SCAVALCO	Baima I. (C6) 9h, Cerutti (B3) 3h
PERSONALE IN CONVENZIONE (Ufficio di Prossimità)	Gisolo 6/4 h

Al riguardo si fa riferimento alla Deliberazione di Giunta dell'Unione n. 21 del 27/09/2022 ad oggetto: "INDIVIDUAZIONE DELLE PROFESSIONALITA' NECESSARIE A GARANTIRE LE FUNZIONI FONDAMENTALI NELL' UNIONE DEI COMUNI DEL CIRIACESE E DEL BASSO CANAVESE MEDIANTE CONCESSIONE DELL'UTILIZZO DI PERSONALE DA PARTE DEGLI ENTI ADERENTI A "SCAVALCO" E DETERMINAZIONE DEL TETTO DI SPESA" con la quale tra gli enti viene stabilito il plafond di spesa annua per rapporti di lavoro flessibile pari a € 120.000,00.

Questo provvedimento permette di avere il supporto da dipendenti comunali già formati oltreché dare una maggiore stabilità alla struttura. Sono da evidenziare altresì incarichi specifici al fine di garantire gli adempimenti in materia di personale, amministrazione trasparente e privacy.

Si richiama per quanto riguarda il fabbisogno di personale la Deliberazione n. 20 del 31/03/2025 ad oggetto: "PIANO INTEGRATO DI ATTIVITA' E DI ORGANIZZAZIONE (P.I.A.O.) 2025/2027. APPROVAZIONE";

Documento Unico di Programmazione 2026/2028

Viene dato atto che la spesa del personale (tutto a tempo determinato) risulta inferiore alla soglia stabilita dalla richiamata Deliberazione di Giunta dell'Unione n. 21 del 27/09/2022 e viene così rappresentata:

Descrizione	Previsioni 2026	Previsioni 2027	Previsioni 2028
STIPENDI PERSONALE FINANZIARIO A SCAVALCO	16.300,00	16.300,00	16.300,00
ONERI E CONTRIBUTI PERSONALE SERVIZIO FINANZIARIO A SCAVALCO	3.900,00	3.900,00	3.900,00
I.R.A.P. PERSONALE SERVIZIO FINANZIARIO A SCAVALCO	1.400,00	1.400,00	1.400,00
I.N.A.I.L. PERSONALE UFFICIO FINANZIARIO A SCAVALCO	100,00	100,00	100,00
STIPENDI PERSONALE C.U.C. A SCAVALCO	21.000,00	21.000,00	21.000,00
ONERI E CONTRIBUTI PERSONALE C.U.C. A SCAVALCO	5.000,00	5.000,00	5.000,00
I.R.A.P. PERSONALE C.U.C. A SCAVALCO	1.800,00	1.800,00	1.800,00
I.N.A.I.L. PERSONALE C.U.C. A SCAVALCO	100,00	100,00	100,00
STIPENDI PERSONALE UFFICIO TECNICO A SCAVALCO	5.500,00	5.500,00	5.500,00
ONERI E CONTRIBUTI PERSONALE UFFICIO TECNICO A SCAVALCO	1.300,00	1.300,00	1.300,00
I.R.A.P. PERSONALE UFFICIO TECNICO A SCAVALCO	500,00	500,00	500,00
I.N.A.I.L. PERSONALE UFFICIO TECNICO A SCAVALCO	100,00	100,00	100,00
STIPENDI PERSONALE UFFICIO SEGRETERIA A SCAVALCO	11.500,00	11.500,00	11.500,00
ONERI E CONTRIBUTI PERSONALE UFFICIO SEGRETERIA A SCAVALCO	2.750,00	2.750,00	2.750,00
I.R.A.P. PERSONALE UFFICIO SEGRETERIA A SCAVALCO	1.000,00	1.000,00	1.000,00
I.N.A.I.L. PERSONALE UFFICIO SEGRETERIA A SCAVALCO	100,00	100,00	100,00
INDENNITA' DI RISULTATO AI RESPONSABILI DI SERVIZIO	17.665,58	17.665,58	17.665,58
ONERI E CONTRIBUTI INDENNITA' DI RIS. AI RESPONSABILI DI SERVIZIO	4.204,41	4.204,41	4.204,41
I.R.A.P. INDENNITA' DI RISULTATO AI RESPONSABILI DI SERVIZIO	1.501,57	1.501,57	1.501,57
RIMBORSI – PERSONALE IN CONVENZIONE (Ufficio di Prossimità)	5.049,84	5.049,84	5.049,84

Elementi di valutazione della Sezione strategica

Nella corrente sezione si affronteranno altresì i seguenti punti:

- Programmi e progetti di investimento in corso di esecuzione e non ancora conclusi
- Spesa corrente con specifico riferimento alla gestione delle funzioni fondamentali, qualità dei servizi resi e obiettivi di servizio
- Analisi delle necessità finanziarie e strutturali per l'espletamento dei programmi ricompresi delle varie missioni
- La gestione del patrimonio
- Indebitamento
- Equilibri della situazione corrente e generali del bilancio e relativi equilibri in termini di cassa

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

In riferimento agli investimenti e ai progetti in corso di esecuzione si segnalano i seguenti non ancora ultimati:

Non risultano investimenti in corso di ultimazione.

Spesa corrente con specifico riferimento alla gestione delle funzioni fondamentali, qualità dei servizi resi e obiettivi di servizio

Documento Unico di Programmazione 2026/2028

In riferimento alla spesa corrente con riferimento alla gestione delle funzioni fondamentali, si rileva che la spesa per le funzioni fondamentali presenta il seguente andamento nel triennio:

<i>Missione</i>	<i>Programma</i>		<i>Anno 2026</i>	<i>Anno 2027</i>	<i>Anno 2028</i>
1-Servizi istituzionali, generali e di gestione	1-Organismi istituzionali	comp	3.100,00	3.100,00	3.100,00
		cassa	4.350,00		
	2-Segreteria generale	comp	114.371,40	114.371,40	114.371,40
		cassa	182.346,60		
	3-Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	comp	33.000,00	33.000,00	33.000,00
		cassa	56.705,23		
	4-Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	comp	85.000,00	85.000,00	85.000,00
		cassa	340.736,65		
	5-Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	6-Ufficio tecnico	comp	7.400,00	7.400,00	7.400,00
		cassa	14.287,71		
	7-Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	8-Statistica e sistemi informativi	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	9-Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	10-Risorse umane	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	11-Altri servizi generali	comp	38.718,10	38.734,60	38.817,09
		cassa	68.273,86		
	Totale Missione 1	comp	281.589,50	281.606,00	281.688,49
		cassa	666.700,05		
2-Giustizia	1-Uffici giudiziari	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	2-Casa circondariale e altri servizi	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		

Documento Unico di Programmazione 2026/2028

3-Ordine pubblico e sicurezza	Totale Missione 2	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	1-Polizia locale e amministrativa	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	2-Sistema integrato di sicurezza urbana	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
4-Istruzione e diritto allo studio	Totale Missione 3	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	1-Istruzione prescolastica	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	2-Altri ordini di istruzione non universitaria	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	4-Istruzione universitaria	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	5-Istruzione tecnica superiore	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	6-Servizi ausiliari all'istruzione	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	7-Diritto allo studio	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	Totale Missione 4	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
5-Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	1-Valorizzazione dei beni di interesse storico	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	2-Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	comp	59.000,00	59.000,00	59.000,00
		cassa	74.900,00		
	Totale Missione 5	comp	59.000,00	59.000,00	59.000,00
		cassa	74.900,00		
6-Politiche giovanili, sport e tempo libero	1-Sport e tempo libero	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	2-Giovani	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		

Documento Unico di Programmazione 2026/2028

7-Turismo	Totale Missione 6	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	1-Sviluppo e la valorizzazione del turismo	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
8-Assetto del territorio ed edilizia abitativa	Totale Missione 7	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	1-Urbanistica e assetto del territorio	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	2-Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	Totale Missione 8	comp	0,00	0,00	0,00
9-Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente		cassa	0,00		
	1-Difesa del suolo	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	2-Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	3-Rifiuti	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	4-Servizio idrico integrato	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	5-Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	6-Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	7-Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	8-Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		

Documento Unico di Programmazione 2026/2028

	Totale Missione 9	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
10-Trasporti e diritto alla mobilità	1-Trasporto ferroviario	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	2-Trasporto pubblico locale	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	3-Trasporto per vie d'acqua	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	4-Altre modalità di trasporto	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	5-Viabilità e infrastrutture stradali	comp	57.645,56	55.134,77	52.549,12
		cassa	117.729,19		
	Totale Missione 10	comp	57.645,56	55.134,77	52.549,12
		cassa	117.729,19		
11-Soccorso civile	1-Sistema di protezione civile	comp	28.000,00	25.000,00	0,00
		cassa	48.000,00		
	2-Interventi a seguito di calamità naturali	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	Totale Missione 11	comp	28.000,00	25.000,00	0,00
		cassa	48.000,00		
12-Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	1-Interventi per l'infanzia e i minori	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	2-Interventi per la disabilità	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	3-Interventi per gli anziani	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	4-Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	5-Interventi per le famiglie	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	6-Interventi per il diritto alla casa	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	7-Programmazione e governo della rete	comp	2.400.000,00	2.400.000,00	2.400.000,00
		cassa			

Documento Unico di Programmazione 2026/2028

13-Tutela della salute	dei servizi socio-sanitari e sociali				
		cassa	3.309.911,66		
	8-Cooperazione e associazionismo	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	9-Servizio necroscopico e cimiteriale	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	Totale Missione 12	comp	2.400.000,00	2.400.000,00	2.400.000,00
		cassa	3.309.911,66		
	1-Servizio sanitario regionale - finanziamento ordinario corrente per la garanzia dei LEA	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	2-Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per livelli di assistenza superiori ai LEA	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	3-Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per la copertura dello squilibrio di bilancio corrente	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	6-Servizio sanitario regionale - restituzione maggiori gettiti SSN	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	7-Ulteriori spese in materia sanitaria	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	Totale Missione 13	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
14-Sviluppo economico e competitività	1-Industria, PMI e Artigianato	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	2-Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	comp	0,00	0,00	0,00

Documento Unico di Programmazione 2026/2028

15-Politiche per il lavoro e la formazione professionale		cassa	0,00		
	3-Ricerca e innovazione	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	4-Reti e altri servizi di pubblica utilità	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	Totale Missione 14	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	1-Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
16-Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	2-Formazione professionale	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	3-Sostegno all'occupazione	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	Totale Missione 15	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	1-Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	2-Caccia e pesca	comp	0,00	0,00	0,00
17-Energia e diversificazione delle fonti energetiche		cassa	0,00		
	Totale Missione 16	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	1-Fonti energetiche	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	Totale Missione 17	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
18-Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	1-Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	Totale Missione 18	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
19-Relazioni internazionali					

Documento Unico di Programmazione 2026/2028

20-Fondi e accantonamenti	1-Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	Totale Missione 19	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	1-Fondo di riserva	comp	9.010,50	8.994,00	8.911,51
		cassa	9.000,00		
	2-Fondo crediti di dubbia esigibilità	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	3-Altri fondi	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
50-Debito pubblico	Totale Missione 20	comp	9.010,50	8.994,00	8.911,51
		cassa	9.000,00		
	1-Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	Totale Missione 50	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
60-Anticipazioni finanziarie	1-Restituzione anticipazioni di tesoreria	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	Totale Missione 60	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	TOTALE MISSIONI	comp	2.835.245,56	2.829.734,77	2.802.149,12
		cassa	4.226.240,90		

Analisi delle necessità finanziarie e strutturali per l'espletamento dei programmi ricompresi

nelle varie missioni

In riferimento alle necessità finanziarie per l'espletamento dei programmi ricompresi nelle varie missioni si precisa che: con riferimento alle spese correnti, le stesse sono finanziate con le entrate di bilancio correnti provenienti dalle risorse della fiscalità locale e dalle quote di trasferimenti da parte di organismi centrali, regionali o altri. Alcune tipologie di programmi inseriti in alcune missioni potranno avere in parte finanziamenti specifici da parte di organismi centrali o decentrati sotto forma di contributi. Una parte delle spese per programmi inseriti in missioni potranno avere come fonte di finanziamento il provento da tariffe o canoni.

La gestione del patrimonio

Vengono riportati alla redazione del presente documento i dati dell'inventario reperiti dallo Stato Patrimoniale dell'anno 2024

Documento Unico di Programmazione 2026/2028

ATTIVO		2024	2023
B) IMMOBILIZZAZIONI			
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	0,00
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00
5	Avviamento	0,00	0,00
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	2.512.184,17	2.427.936,17
9	Altre	38.112,06	0,00
Totale immobilizzazioni immateriali		2.550.296,23	2.427.936,17
<u>Immobilizzazioni materiali</u>			
II 1	Beni demaniali	0,00	0,00
1.1	Terreni	0,00	0,00
1.2	Fabbricati	0,00	0,00
1.3	Infrastrutture	0,00	0,00
1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00
III 2	Altre immobilizzazioni materiali	109.647,37	59.110,75
2.1	Terreni	0,00	0,00
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.2	Fabbricati	0,00	0,00
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.3	Impianti e macchinari	59.399,36	0,00
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	11.051,81	11.637,78
2.5	Mezzi di trasporto	0,00	0,00
2.6	Macchine per ufficio e hardware	10.995,78	15.882,78
2.7	Mobili e arredi	28.200,42	31.590,19
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00
2.9	Diritti reali di godimento	0,00	0,00
2.99	Altri beni materiali	0,00	0,00
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00
Totale immobilizzazioni materiali		109.647,37	59.110,75

Documento Unico di Programmazione 2026/2028

	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	2.659.943,60	2.487.046,92
--	------------------------------------	--------------	--------------

Indebitamento

Con riferimento alla situazione generale di indebitamento dell'Ente, si riporta l'andamento dell'indebitamento nell'ultimo triennio e la previsione per il prossimo triennio come segue:

	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Residuo Debito (+)	2.206.265,17	2.129.183,07	2.049.802,06	1.968.053,61	1.883.867,09	1.797.169,78
Nuovi Prestiti (+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	77.082,10	79.381,01	81.748,45	84.186,52	86.697,31	89.282,96
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	2.129.183,07	2.049.802,06	1.968.053,61	1.883.867,09	1.797.169,78	1.707.886,82
Nr. Abitanti al 31/12	46.989	46.989	46.989	46.989	46.989	46.989
Debito medio x abitante	45,31	43,62	41,88	40,09	38,25	36,35

Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale

	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Oneri finanziari	64.749,98	62.451,07	60.083,63	57.645,56	55.134,77	52.549,12
Quota capitale	77.082,10	79.381,01	81.748,45	84.186,52	86.697,31	89.282,96
Totale fine anno	141.832,08	141.832,08	141.832,08	141.832,08	141.832,08	141.832,08

Tasso medio indebitamento

	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Indebitamento inizio esercizio	2.206.265,17	2.129.183,07	2.049.802,06	1.968.053,61	1.883.867,09	1.797.169,78
Oneri finanziari	64.749,98	62.451,07	60.083,63	57.645,56	55.134,77	52.549,12
Tasso medio	2,93	2,93	2,93	2,92	2,92	2,92

Incidenza interessi passivi mutui su entrate correnti

	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Interessi passivi	64.749,98	62.451,07	60.083,63	57.645,56	55.134,77	52.549,12
Entrate correnti	2.315.588,38	2.802.196,99	3.432.432,08	2.919.432,08	2.916.432,08	2.891.432,08
% su entrate correnti	2,80 %	2,23 %	1,75 %	1,97 %	1,89 %	1,82 %
Limite art. 204 TUEL	10,00 %	10,00 %	10,00 %	10,00 %	10,00 %	10,00 %

Equilibri della situazione corrente e generali del bilancio e relativi equilibri in termini di cassa

Documento Unico di Programmazione 2026/2028

EQUILIBRI DI BILANCIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2026	COMPETENZA ANNO 2027	COMPETENZA ANNO 2028
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00		
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		0,00	0,00	0,00
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(+)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		2.919.432,08	2.916.432,08	2.891.432,08
di cui per estinzione anticipata di prestiti			0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
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
di cui per estinzione anticipata di prestiti			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	(-)		2.835.245,56	2.829.734,77	2.802.149,12
di cui:					
- fondo pluriennale vincolato			0,00	0,00	0,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità			0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00	0,00
di cui fondo pluriennale vincolato			0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		84.186,52	86.697,31	89.282,96

Documento Unico di Programmazione 2026/2028

<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>		0,00	0,00	0,00
<i>VF) Variazioni di attività finanziarie (se negativo)</i>	(-)	0,00	0,00	0,00
<i>O) Equilibri di parte corrente</i>		0,00	0,00	0,00
<i>P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento</i>	(+)	0,00	0,00	0,00
<i>Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale</i>	(+)	0,00	0,00	0,00
<i>Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata</i>	(-)	0,00	0,00	0,00
<i>J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata</i>	(+)	0,00	0,00	0,00
<i>R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00</i>	(+)	0,00	0,00	0,00
<i>C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche</i>	(-)	0,00	0,00	0,00
<i>I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili</i>	(-)	0,00	0,00	0,00
<i>S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine</i>	(-)	0,00	0,00	0,00
<i>S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine</i>	(-)	0,00	0,00	0,00
<i>T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria</i>	(-)	0,00	0,00	0,00
<i>L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili</i>	(+)	0,00	0,00	0,00
<i>M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti</i>	(-)	0,00	0,00	0,00
<i>U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale</i>	(-)	0,00	0,00	0,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>		0,00	0,00	0,00
<i>V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie</i>	(-)	0,00	0,00	0,00

Documento Unico di Programmazione 2026/2028

<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>			0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>			0,00	0,00	0,00
VF) Variazioni di attività finanziarie (se positivo)	(+)		0,00	0,00	0,00
Z) Equilibrio di parte capitale			0,00	0,00	0,00
J) Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie	(+)		0,00	0,00	0,00
J1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)		0,00	0,00	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(-)		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione 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 Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>			0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>			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
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>			0,00	0,00	0,00
VF) Variazioni attività finanziaria			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

Documento Unico di Programmazione 2026/2028

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

La verifica della quadratura delle Previsioni di Cassa, viene qui di seguito riportata:

Quadratura Cassa		
Fondo di Cassa	(+)	397.562,18
Entrata	(+)	5.161.112,95
Spesa	(-)	4.911.476,84
Differenza	=	647.198,29

**DOCUMENTO UNICO DI
PROGRAMMAZIONE**

2026 - 2028

DUP: Sezione Operativa (SeO)

Documento Unico di Programmazione 2026/2028

- DUP: Sezione Operativa (SeO) -

La SeO contiene la programmazione operativa dell'Ente avendo a riferimento l'arco temporale sia annuale sia triennale in base alle previsioni e agli obiettivi fissati nella SeS. La SeO, con riferimento ai contenuti finanziari, espone i dati per competenza con riferimento all'intero triennio e per cassa con riferimento al primo anno di esercizio.

Nelle parti che seguono del D.U.P.- SeO – verranno esaminati per ogni singola missione i programmi che l'Ente intende realizzare per conseguire gli obiettivi strategici definiti nel SeS e, per ogni programma saranno in sintesi individuati gli obiettivi operativi annuali da raggiungere che verranno poi dettagliatamente descritti nel PEG e nel Piano delle Performance.

Indirizzi e obiettivi degli organismi facenti parte del gruppo amministrazione pubblica

Il U.C. del Ciriace e del Basso Canavese ha le seguenti partecipazioni in enti o organismi che costituiscono il gruppo Amministrazione Pubblica:

Si richiama in previsione ed in merito la Deliberazione di Giunta dell'Unione n. 18 del 08/10/2024 ad oggetto: "INDIVIDUAZIONE DEL GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA E DEL GRUPPO DI CONSOLIDAMENTO PROPEDEUTICO ALL'APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO ED ALLEGATI DI CUI ALL'ART. 233 BIS, DEL D. LGS N. 267 DEL 18.8.2000 - ANNUALITÀ 2024 - BILANCIO CONSOLIDATO ESERCIZIO 2023." con la quale:

Si individuavano per l'esercizio 2026, i seguenti enti strumentali controllati o partecipati e società controllate che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica "Unione dei Comuni del Ciriace e del Basso Canavese":

DENOMINAZIONE	TIPOLOGIA	PARTECIPATA/CONTROLLATA (P/C)	DIRETTA/INDIRETTA (D/I)	PERCENTUALE %
C.I.S.S.	Consorzio	P	D	39,30

C.I.S.S. Consorzio Intercomunale Servizi Socioassistenziali

DENOMINAZIONE	TIPOLOGIA	CONSOLIDAMENTO SI/NO	MOTIVAZIONE
C.I.S.S.	Consorzio	SI	Ente Strumentale Partecipato NON IRRILEVANTE

C.I.S.S. Consorzio Intercomunale Servizi Socioassistenziali

Vengono altresì richiamate:

- la Deliberazione di Giunta dell'Unione n. 19 del 08/10/2024 ad oggetto: "APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO GRUPPO UNIONE DEI COMUNI DEL CIRIACESE E DEL BASSO CANAVESE RELATIVO ALL'ESERCIZIO 2023.";
- la Deliberazione di Consiglio dell'Unione n. 16 del 03/12/2024 ad oggetto: "BILANCIO CONSOLIDATO DEL GRUPPO UNIONE DEI COMUNI DEL CIRIACESE E DEL BASSO CANAVESE RELATIVO ALL'ESERCIZIO 2023.".

Analisi entrate: Entrate tributarie

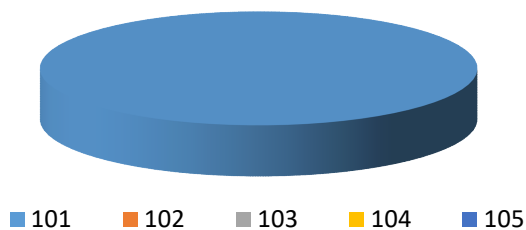
L'unione dei Comuni del Ciriace e Basso Canavese non rileva entrate di natura tributaria

Documento Unico di Programmazione 2026/2028

Analisi entrate: Trasferimenti correnti

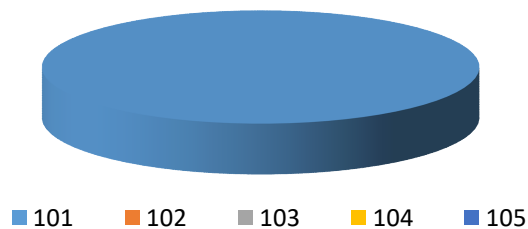
Tipologia			Anno 2026	Anno 2027	Anno 2028
101	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	co mp cas sa	2.903.832,08 4.391.499,64	2.900.832,08	2.875.832,08
102	Trasferimenti correnti da Famiglie	co mp cas sa	0,00 0,00	0,00	0,00
103	Trasferimenti correnti da Imprese	co mp cas sa	0,00 0,00	0,00	0,00
104	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	co mp cas sa	0,00 0,00	0,00	0,00
105	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	co mp cas sa	0,00 0,00	0,00	0,00
TOTALI TITOLO		co mp cas sa	2.903.832,08 4.391.499,64	2.900.832,08	2.875.832,08

Analisi Entrate per Tipologia (Anno 2026)

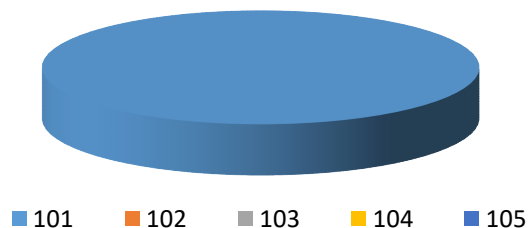


Documento Unico di Programmazione 2026/2028

Analisi Entrate per Tipologia (Anno 2027)



Analisi Entrate per Tipologia (Anno 2028)

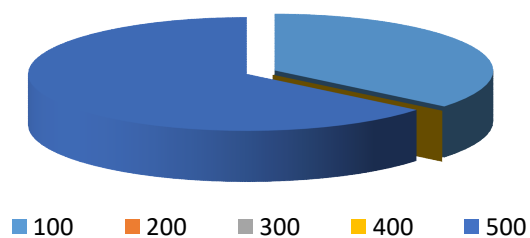


Analisi entrate: Entrate extratributarie

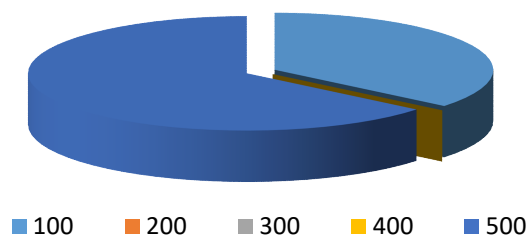
Tipologia			Anno 2026	Anno 2027	Anno 2028
100	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	comp	5.600,00	5.600,00	5.600,00
		cassa	5.600,00		
200	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
300	Interessi attivi	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
400	Altre entrate da redditi da capitale	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
500	Rimborsi e altre entrate correnti	comp	10.000,00	10.000,00	10.000,00
		cassa	10.000,00		
TOTALI TITOLO		comp	15.600,00	15.600,00	15.600,00
		cassa	15.600,00		

Documento Unico di Programmazione 2026/2028

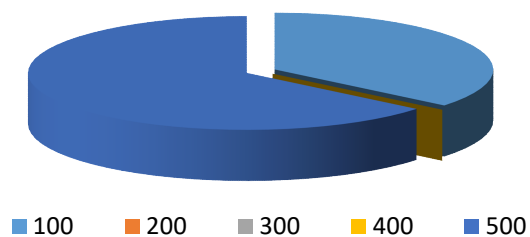
Analisi Entrate per Tipologia (Anno 2026)



Analisi Entrate per Tipologia (Anno 2027)



Analisi Entrate per Tipologia (Anno 2028)



Analisi entrate: Entrate in c/capitale

Non si rilevano al momento entrate di questa natura.

Analisi entrate: Entrate da riduzione attività finanziarie

Non si rilevano al momento entrate di questa natura.

Analisi entrate: Entrate da accensione di prestiti

Non si rilevano al momento entrate di questa natura.

Analisi entrate: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere

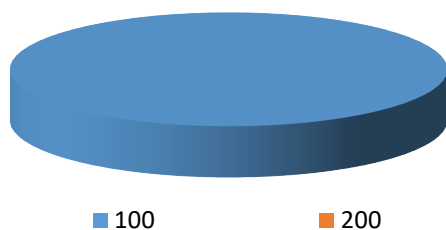
Non si rilevano al momento entrate di questa natura.

Documento Unico di Programmazione 2026/2028

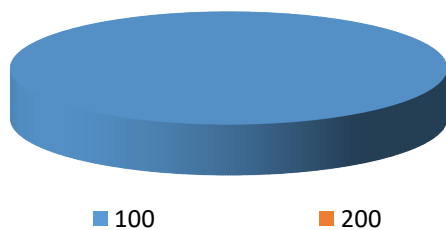
Analisi entrate: Entrate per conto terzi e partite di giro

Tipologia			Anno 2026	Anno 2027	Anno 2028
100	Entrate per partite di giro	comp	363.000,00	363.000,00	363.000,00
		cassa	514.710,37		
200	Entrate per conto terzi	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	TOTALI TITOLO	comp	363.000,00	363.000,00	363.000,00
		cassa	514.710,37		

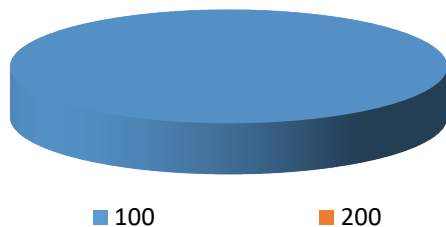
Analisi Entrate per Tipologia (Anno 2026)



Analisi Entrate per Tipologia (Anno 2027)



Analisi Entrate per Tipologia (Anno 2028)



Documento Unico di Programmazione 2026/2028

Indirizzi sul ricorso all'indebitamento per il finanziamento degli investimenti

Premesso che il limite di indebitamento è quello risultante dal seguente prospetto:

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)	(+)	0,00	0,00	0,00
2) Trasferimenti correnti (titolo II)	(+)	2.304.545,16	2.792.281,55	3.425.832,08
3) Entrate extratributarie (titolo III)	(+)	11.043,22	9.915,44	6.600,00
TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI		2.315.588,38	2.802.196,99	3.432.432,08
SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBBLIGAZIONI				
Livello massimo di spesa annuale:	(+)	231.558,84	280.219,70	343.243,21
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2025	(-)	57.645,56	55.134,77	52.549,12
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 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		173.913,28	225.084,93	290.694,09
TOTALE DEBITO CONTRATTO				
Debito contratto al 31/12/2025	(+)	1.968.053,61	1.883.867,09	1.797.169,78
Debito autorizzato nell'esercizio in corso	(+)	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEBITO DELL'ENTE		1.968.053,61	1.883.867,09	1.797.169,78
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

Documento Unico di Programmazione 2026/2028

I mutui che si prevede di assumere nel triennio 2026-2028 sono i seguenti:

Al momento non è previsto il ricorso a capitale di debito nel corso del triennio

Parte spesa: analisi dettagliata programmi all'interno delle missioni con indicazione delle finalità che si intendono conseguire, motivazioni delle scelte di indirizzo, analisi risorse umane e strumentali disponibili

MISSIONI E PROGRAMMI GESTITI DAL COMUNE

Le spese del Bilancio di previsione 2026-2028 sono state strutturate secondo i nuovi schemi previsti dal D.Lgs. 118/2011 e si articolano in Missioni e Programmi, Macroaggregati e Titoli.

Le missioni e i Programmi sono quelli istituzionalmente previsti dal Decreto Legislativo e specificatamente dettagliate nel Riepilogo Generale delle Spese per Missioni di cui all'allegato n.7 al Bilancio di Previsione (dati finanziari) e nel Riepilogo per Titoli.

<i>Riepilogo delle Missioni</i>	<i>Denominazione</i>		<i>Anno 2026</i>	<i>Anno 2027</i>	<i>Anno 2028</i>
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00	0,00	0,00
Missione 01	Servizi istituzionali, generali e di gestione	previsione di competenza <i>di cui già impegnato di cui fondo plur. vinc.</i>	281.589,50 <i>0,00 0,00</i>	281.606,00 <i>0,00 0,00</i>	281.688,49 <i>0,00 0,00</i>
		previsione di cassa	666.700,05		
Missione 02	Giustizia	previsione di competenza <i>di cui già impegnato di cui fondo plur. vinc.</i>	0,00 <i>0,00 0,00</i>	0,00 <i>0,00 0,00</i>	0,00 <i>0,00 0,00</i>
		previsione di cassa	0,00		
Missione 03	Ordine pubblico e sicurezza	previsione di competenza <i>di cui già impegnato di cui fondo plur. vinc.</i>	0,00 <i>0,00 0,00</i>	0,00 <i>0,00 0,00</i>	0,00 <i>0,00 0,00</i>
		previsione di cassa	0,00		

Documento Unico di Programmazione 2026/2028

Missione 04	Istruzione e diritto allo studio	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui già impegnato</i>	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo plur. vinc.</i>	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	0,00		
Missione 05	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	previsione di competenza	59.000,00	59.000,00	59.000,00
		<i>di cui già impegnato</i>	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo plur. vinc.</i>	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	74.900,00		
Missione 06	Politiche giovanili, sport e tempo libero	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui già impegnato</i>	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo plur. vinc.</i>	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	0,00		
Missione 07	Turismo	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui già impegnato</i>	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo plur. vinc.</i>	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	0,00		
Missione 08	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui già impegnato</i>	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo plur. vinc.</i>	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	0,00		
Missione 09	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui già impegnato</i>	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo plur. vinc.</i>	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	0,00		
Missione 10	Trasporti e diritto alla mobilità	previsione di competenza	57.645,56	55.134,77	52.549,12
		<i>di cui già impegnato</i>	0,00	0,00	0,00

Documento Unico di Programmazione 2026/2028

		<i>di cui fondo plur. vinc.</i>	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	117.729,19		
Missione 11	Soccorso civile	previsione di competenza	28.000,00	25.000,00	0,00
		<i>di cui già impegnato</i>	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo plur. vinc.</i>	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	48.000,00		
Missione 12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	previsione di competenza	2.400.000,00	2.400.000,00	2.400.000,00
		<i>di cui già impegnato</i>	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo plur. vinc.</i>	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	3.309.911,66		
Missione 13	Tutela della salute	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui già impegnato</i>	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo plur. vinc.</i>	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	0,00		
Missione 14	Sviluppo economico e competitività	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui già impegnato</i>	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo plur. vinc.</i>	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	0,00		
Missione 15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui già impegnato</i>	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo plur. vinc.</i>	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	0,00		
Missione 16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui già impegnato</i>	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo plur. vinc.</i>	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	0,00		
Missione 17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00

Documento Unico di Programmazione 2026/2028

		<i>di cui già impegnato</i>	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo plur. vinc.</i>	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	0,00		
Missione 18	Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui già impegnato</i>	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo plur. vinc.</i>	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	0,00		
Missione 19	Relazioni internazionali	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui già impegnato</i>	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo plur. vinc.</i>	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	0,00		
Missione 20	Fondi e accantonamenti	previsione di competenza	9.010,50	8.994,00	8.911,51
		<i>di cui già impegnato</i>	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo plur. vinc.</i>	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	9.000,00		
Missione 50	Debito pubblico	previsione di competenza	84.186,52	86.697,31	89.282,96
		<i>di cui già impegnato</i>	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo plur. vinc.</i>	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	165.934,97		
Missione 60	Anticipazioni finanziarie	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui già impegnato</i>	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo plur. vinc.</i>	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	0,00		
Missione 99	Servizi per conto terzi	previsione di competenza	363.000,00	363.000,00	363.000,00
		<i>di cui già impegnato</i>	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo plur. vinc.</i>	0,00	0,00	0,00

Documento Unico di Programmazione 2026/2028

	previsione di cassa	519.300,97		
TOTALI MISSIONI	previsione di competenza	3.282.432,08	3.279.432,08	3.254.432,08
	<i>di cui già impegnato</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
	<i>di cui fondo plur. vinc.</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
	previsione di cassa	4.911.476,84		
TOTALE GENERALE SPESE	previsione di competenza	3.282.432,08	3.279.432,08	3.254.432,08
	<i>di cui già impegnato</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
	<i>di cui fondo plur. vinc.</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
	previsione di cassa	4.911.476,84		

Missione 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione

La missione 1 viene così definita dal Glossario COFOG:

“Amministrazione e funzionamento dei servizi generali, dei servizi statistici e informativi, delle attività per lo sviluppo dell’ente in una ottica di governance e partenariato e per la comunicazione istituzionale.

Amministrazione, funzionamento e supporto agli organi esecutivi e legislativi. Amministrazione e funzionamento dei servizi di pianificazione economica in generale e delle attività per gli affari e i servizi finanziari e fiscali. Sviluppo e gestione delle politiche per il personale.

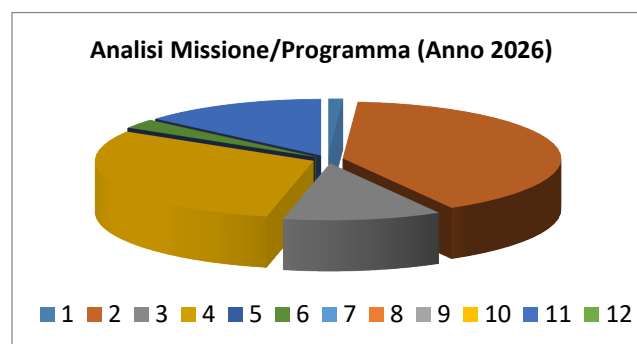
Interventi che rientrano nell’ambito della politica regionale unitaria di carattere generale e di assistenza tecnica.”

All’interno della Missione 1 si possono trovare i seguenti Programmi a cui fanno capo i rispettivi responsabili:

Programma			Anno 2026	Anno 2027	Anno 2028
1	Organi istituzionali	comp	3.100,00	3.100,00	3.100,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	4.350,00		
2	Segreteria generale	comp	114.371,40	114.371,40	114.371,40
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	182.346,60		
3	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	comp	33.000,00	33.000,00	33.000,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	56.705,23		

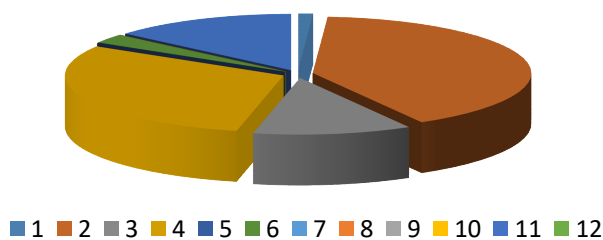
Documento Unico di Programmazione 2026/2028

4	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	comp	85.000,00	85.000,00	85.000,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	340.736,65		
5	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	comp	0,00	0,00	0,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
6	Ufficio tecnico	comp	7.400,00	7.400,00	7.400,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	14.287,71		
7	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	comp	0,00	0,00	0,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
8	Statistica e sistemi informativi	comp	0,00	0,00	0,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
9	Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	comp	0,00	0,00	0,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
10	Risorse umane	comp	0,00	0,00	0,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
11	Altri servizi generali	comp	38.718,10	38.734,60	38.817,09
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	68.273,86		
12	Politica regionale unitaria per i servizi istituzionali, generali e di gestione (solo per Regioni)	comp	0,00	0,00	0,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	TOTALI MISSIONE	comp	281.589,50	281.606,00	281.688,49
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	666.700,05		

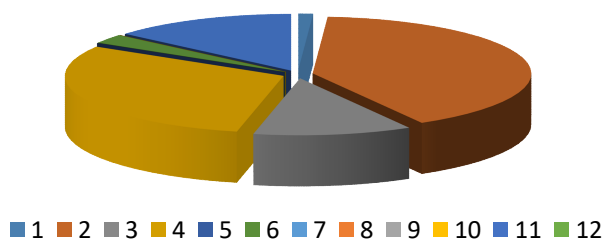


Documento Unico di Programmazione 2026/2028

Analisi Missione/Programma (Anno 2027)



Analisi Missione/Programma (Anno 2028)



Missione 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali

La missione 5 viene così definita dal Glossario COFOG:

“Amministrazione e funzionamento delle attività di tutela e sostegno, di ristrutturazione e manutenzione dei beni di interesse storico, artistico e culturale e del patrimonio archeologico e architettonico

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

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

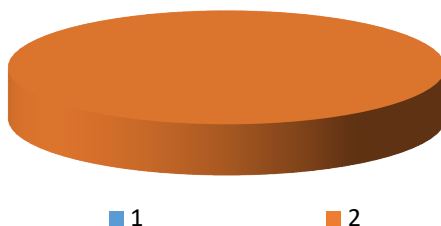
All’interno della Missione 5 si possono trovare i seguenti Programmi a cui fanno capo i rispettivi responsabili:

Programma			Anno 2026	Anno 2027	Anno 2028
1	Valorizzazione dei beni di interesse storico	comp	0,00	0,00	0,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
2	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	comp	59.000,00	59.000,00	59.000,00

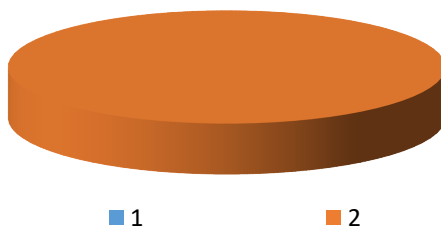
Documento Unico di Programmazione 2026/2028

		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	74.900,00		
	TOTALI MISSIONE	comp	59.000,00	59.000,00	59.000,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	74.900,00		

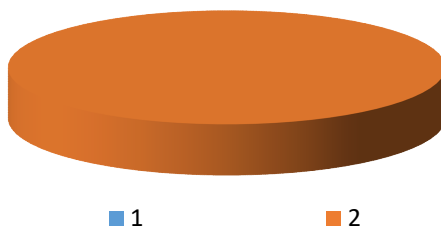
Analisi Missione/Programma (Anno 2026)



Analisi Missione/Programma (Anno 2027)



Analisi Missione/Programma (Anno 2028)



Missione 10 - Trasporti e diritto alla mobilità

La missione 10 viene così definita dal Glossario COFOG:

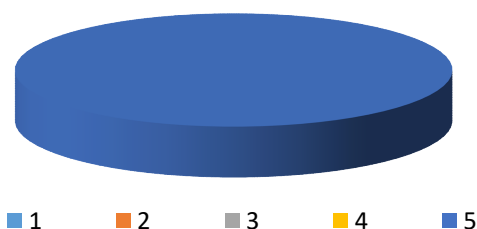
“Amministrazione, funzionamento e regolamentazione delle attività inerenti la pianificazione, la gestione e l'erogazione di servizi relativi alla mobilità sul territorio. Sono incluse le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche. Interventi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

Documento Unico di Programmazione 2026/2028

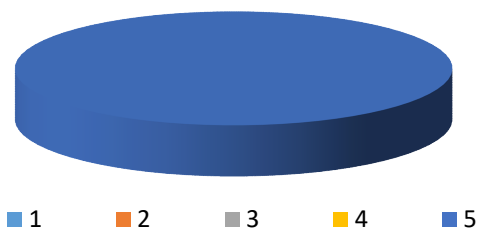
All'interno della Missione 10 si possono trovare i seguenti Programmi a cui fanno capo i rispettivi responsabili:

Programma			Anno 2026	Anno 2027	Anno 2028
1	Trasporto ferroviario	comp	0,00	0,00	0,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
2	Trasporto pubblico locale	comp	0,00	0,00	0,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
3	Trasporto per vie d'acqua	comp	0,00	0,00	0,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
4	Altre modalità di trasporto	comp	0,00	0,00	0,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
5	Viabilità e infrastrutture stradali	comp	57.645,56	55.134,77	52.549,12
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	117.729,19		
TOTALI MISSIONE		comp	57.645,56	55.134,77	52.549,12
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	117.729,19		

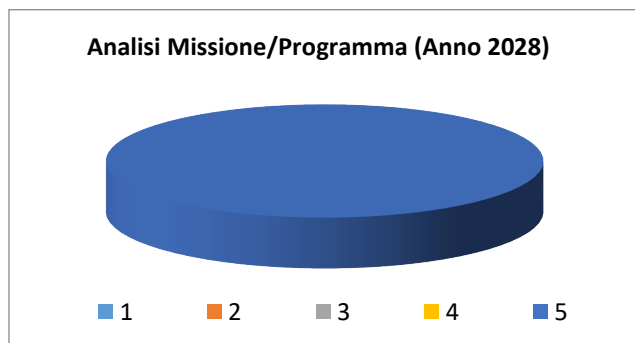
Analisi Missione/Programma (Anno 2026)



Analisi Missione/Programma (Anno 2027)



Documento Unico di Programmazione 2026/2028



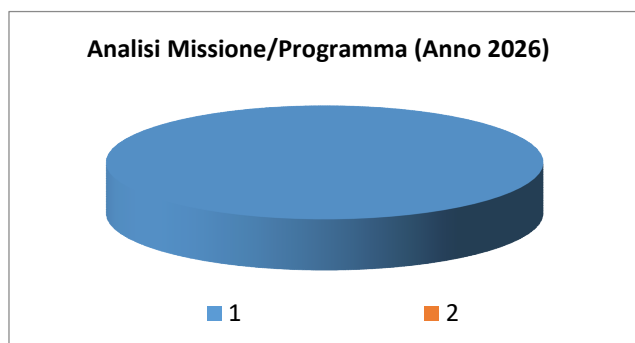
Missione 11 - Soccorso civile

La missione 11 viene così definita dal Glossario COFOG:

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

All’interno della Missione 11 si possono trovare i seguenti Programmi a cui fanno capo i rispettivi responsabili:

Programma			Anno 2026	Anno 2027	Anno 2028
1	Sistema di protezione civile	comp	28.000,00	25.000,00	0,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	48.000,00		
2	Interventi a seguito di calamità naturali	comp	0,00	0,00	0,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
TOTALI MISSIONE		comp	28.000,00	25.000,00	0,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	48.000,00		



Documento Unico di Programmazione 2026/2028

Analisi Missione/Programma (Anno 2027)



■ 1

■ 2

Analisi Missione/Programma (Anno 2028)

■ 1

■ 2

Missione 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia

La missione 12 viene così definita dal Glossario COFOG:

“Amministrazione, funzionamento e fornitura dei servizi e delle attività in materia di protezione sociale a favore e a tutela dei diritti della famiglia, dei minori, degli anziani, dei disabili, dei soggetti a rischio di esclusione sociale, ivi incluse le misure di sostegno e sviluppo alla cooperazione e al terzo settore che operano in tale ambito. Sono incluse le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche. Interventi che rientrano nell’ambito della politica regionale unitaria in materia di diritti sociali e famiglia.”

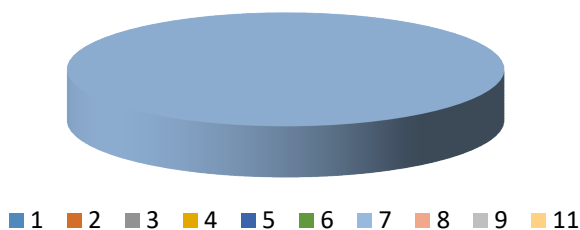
All’interno della Missione 12 si possono trovare i seguenti Programmi a cui fanno capo i rispettivi responsabili:

Programma			Anno 2026	Anno 2027	Anno 2028
1	Interventi per l'infanzia e i minori	comp	0,00	0,00	0,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
2	Interventi per la disabilità	comp	0,00	0,00	0,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
3	Interventi per gli anziani	comp	0,00	0,00	0,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
4	Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale	comp	0,00	0,00	0,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
5	Interventi per le famiglie	comp	0,00	0,00	0,00

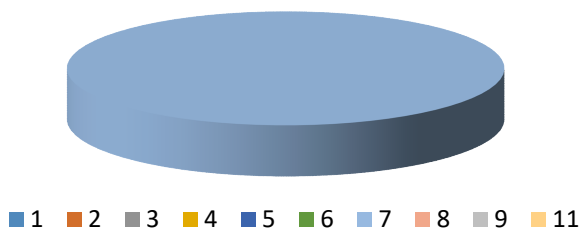
Documento Unico di Programmazione 2026/2028

		<i>fpv</i>	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
6	Interventi per il diritto alla casa	comp	0,00	0,00	0,00
		<i>fpv</i>	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
7	Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	comp	2.400.000,00	2.400.000,00	2.400.000,00
		<i>fpv</i>	0,00	0,00	0,00
		cassa	3.309.911,66		
8	Cooperazione e associazionismo	comp	0,00	0,00	0,00
		<i>fpv</i>	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
9	Servizio necroscopico e cimiteriale	comp	0,00	0,00	0,00
		<i>fpv</i>	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
11	Interventi per asili nido	comp	0,00	0,00	0,00
		<i>fpv</i>	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
TOTALI MISSIONE		comp	2.400.000,00	2.400.000,00	2.400.000,00
		<i>fpv</i>	0,00	0,00	0,00
		cassa	3.309.911,66		

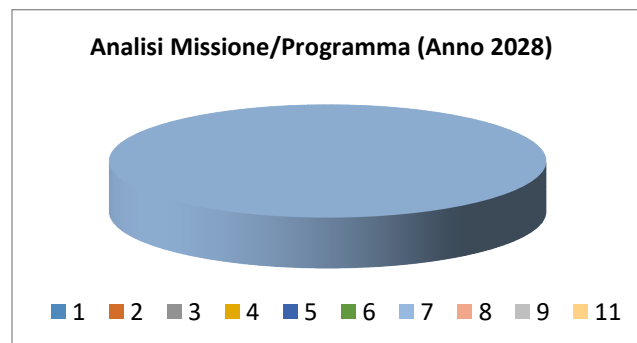
Analisi Missione/Programma (Anno 2026)



Analisi Missione/Programma (Anno 2027)



Documento Unico di Programmazione 2026/2028



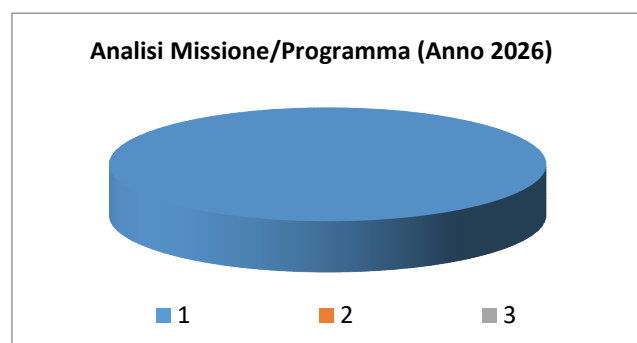
Missione 20 - Fondi e accantonamenti

La missione 20 viene così definita dal Glossario COFOG:

*“Accantonamenti a fondi di riserva per le spese obbligatorie e per le spese impreviste, a fondi speciali per leggi che si perfezionano successivamente all’approvazione del bilancio, al fondo crediti di dubbia esigibilità.
Non comprende il fondo pluriennale vincolato.”*

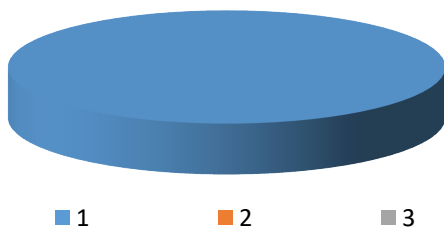
All’interno della Missione 20 si possono trovare i seguenti Programmi a cui fanno capo i rispettivi responsabili:

Programma			Anno 2026	Anno 2027	Anno 2028
1	Fondo di riserva	comp	9.010,50	8.994,00	8.911,51
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	9.000,00		
2	Fondo crediti di dubbia esigibilità	comp	0,00	0,00	0,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
3	Altri fondi	comp	0,00	0,00	0,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	TOTALI MISSIONE	comp	9.010,50	8.994,00	8.911,51
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	9.000,00		

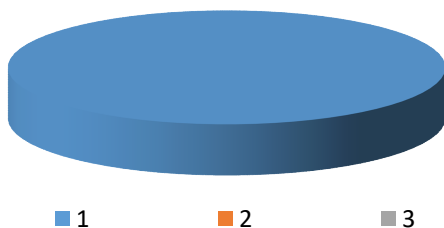


Documento Unico di Programmazione 2026/2028

Analisi Missione/Programma (Anno 2027)



Analisi Missione/Programma (Anno 2028)



Nella missione 20 si trovano obbligatoriamente almeno 3 Fondi che sono i seguenti:

- Fondo di riserva per la competenza
- Fondo di riserva di cassa
- Fondo crediti di dubbia esigibilità
-

Lo stanziamento del **Fondo di riserva di competenza** deve essere compreso tra un valore minimo determinato in base allo 0,3% delle spese correnti a un valore massimo del 2% delle spese correnti. Nel presente bilancio di previsione l'importo del Fondo di riserva di competenza è stato fissato nelle seguenti misure nel triennio:

	Importo	%
1° anno	9.010,50	0,32%
2° anno	8.994,00	0,32%
3° anno	8.911,51	0,32%

Lo stanziamento del **Fondo di riserva di cassa** deve essere almeno pari allo 0,2% delle spese complessive (Totale generale spese di bilancio).

Nel presente bilancio di previsione l'importo del Fondo di riserva di cassa è stato fissato nelle seguenti misure:

	Importo	%
1° anno	9.000,00	0,27%

La Corte dei Conti Piemonte, con delibera 68/2022 ricorda in materia di FCDE come il principio contabile 3.3 di cui all'allegato 4/2 al D.Lgs. n. 118 del 2011 preveda che non sono oggetto di svalutazione "i crediti da altre amministrazioni"

Documento Unico di Programmazione 2026/2028

pubbliche, i crediti assistiti da fidejussione e le entrate tributarie che, sulla base dei principi contabili di cui al paragrafo 3.7, sono accertate per cassa. Non sono altresì oggetto di svalutazione le entrate di dubbia e difficile esazione riguardanti entrate riscosse da un ente per conto di un altro ente e destinate ad essere versate all'ente beneficiario finale”;

Missione 50 - Debito pubblico

La missione 50 viene così definita dal Glossario COFOG:

“Pagamento delle quote interessi e delle quote capitale sui mutui e sui prestiti assunti dall'ente e relative spese accessorie. Comprende le anticipazioni straordinarie.”

All'interno della Missione 50 si possono trovare i seguenti Programmi a cui fanno capo i rispettivi responsabili:

Programma			Anno 2026	Anno 2027	Anno 2028
1	Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	comp	0,00	0,00	0,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
2	Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	comp	84.186,52	86.697,31	89.282,96
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	165.934,97		
TOTALI MISSIONE		comp	84.186,52	86.697,31	89.282,96
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	165.934,97		

Analisi Missione/Programma (Anno 2026)



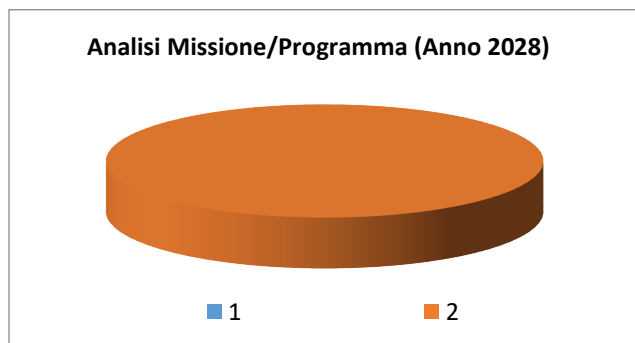
■ 1 ■ 2

Analisi Missione/Programma (Anno 2027)



■ 1 ■ 2

Documento Unico di Programmazione 2026/2028



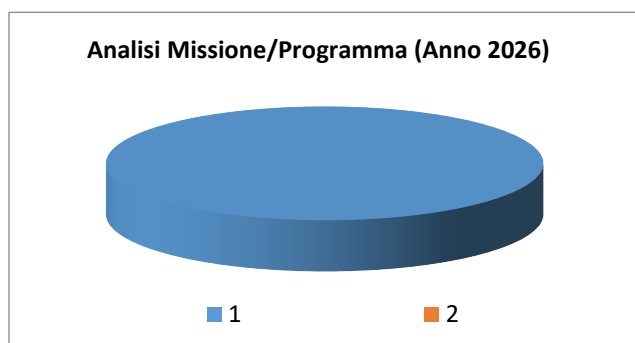
Missione 99 - Servizi per conto terzi

La missione 99 viene così definita dal Glossario COFOG:

“Spese effettuate per conto terzi. Partite di giro. Anticipazioni per il finanziamento del sistema sanitario nazionale.”

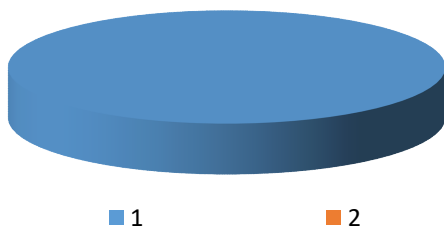
All'interno della Missione 99 si possono trovare i seguenti Programmi a cui fanno capo i rispettivi responsabili:

Programma			Anno 2026	Anno 2027	Anno 2028
1	Servizi per conto terzi - Partite di giro	comp	363.000,00	363.000,00	363.000,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	519.300,97		
2	Anticipazioni per il finanziamento del sistema sanitario nazionale	comp	0,00	0,00	0,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
TOTALI MISSIONE			comp	363.000,00	363.000,00
			fpv	0,00	0,00
			cassa	519.300,97	

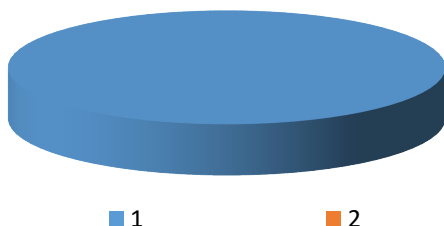


Documento Unico di Programmazione 2026/2028

Analisi Missione/Programma (Anno 2027)



Analisi Missione/Programma (Anno 2028)



Analisi e valutazione degli impegni pluriennali già assunti

In riferimento agli impegni pluriennali già assunti si ritiene di evidenziare nel dettaglio che si tratta dei seguenti:

<i>Impegno di Spesa</i>	<i>Anno 2026</i>	<i>Anno 2027</i>	<i>Anno 2028</i>
n° 12 - MUTUI A CARICO DELL'UNIONE ASSUNTI CON ONERI A CARICO DEI COMUNI ASSOCIATI. DETERMINAZIONE DI IMPEGNO ED ACCERTAMENTO.	84.186,52	86.697,31	0,00
n° 13 - MUTUI A CARICO DELL'UNIONE ASSUNTI CON ONERI A CARICO DEI COMUNI ASSOCIATI. DETERMINAZIONE DI IMPEGNO ED ACCERTAMENTO.	41.189,66	39.395,86	0,00
n° 14 - MUTUI A CARICO DELL'UNIONE ASSUNTI CON ONERI A CARICO DEI COMUNI ASSOCIATI. DETERMINAZIONE DI IMPEGNO ED ACCERTAMENTO.	11.907,42	11.388,85	0,00
n° 15 - MUTUI A CARICO DELL'UNIONE ASSUNTI CON ONERI A CARICO DEI COMUNI ASSOCIATI. DETERMINAZIONE DI IMPEGNO ED ACCERTAMENTO.	4.548,48	4.350,06	0,00
n° 51 - DECISIONE A CONTRARRE AI SENSI DELL'ART. 192 DEL D.LGS 267/2000 E S.M.I. E ART. 17 COMMA 2 DEL D.LGS. 36/2023. AFFIDAMENTO DIRETTO PER L'ESPLETAMENTO DELL'INCARICO PROFESSIONALE PER REDAZIONE DEL PIANO INTERCOMUNALE DI PROTEZIONE CIVILE DELL'UNIONE DEI CO	28.000,00	24.997,60	0,00
n° 68 - AFFIDAMENTO ALLA SOCIETA' ALMA S.P.A. DEL SERVIZIO DI ELABORAZIONE STIPENDI ED ADEMPIMENTI CONNESSI.	1.024,80	1.024,80	0,00
n° 86 - Rinnovo dei Servizi di Assistenza alla Stazione Appaltante, comprendenti anche servizi di Manutenzione Applicativa, e i servizi di Cloud Computing, per il periodo di	2.913,36	2.913,36	0,00

Documento Unico di Programmazione 2026/2028

riferimento dal 01/01/2025 al 31/12/2027 - Affidamento diretto ai sensi dell'art. 50 comm			
n° 117 - AFFIDAMENTO DEL SERVIZIO DI MANTENIMENTO E MANUTENZIONE DEL SITO INTERNET ISTITUZIONALE ALLA SOCIATA EPUBLIC DI NOVARA. CIG.	579,50	579,50	579,50
n° 118 - CONTRATTO DI MANUTENZIONE E DI ASSISTENZA SOFTWARE SISCOM 2024-2026	2.753,54	0,00	0,00
TOTALE IMPEGNI:	177.103,28	171.347,34	579,50

Considerazioni Finali

Per quanto riguarda le seguenti programmazioni:

- Piano triennale dei lavori pubblici;
- Piano triennale degli acquisti di forniture e servizi;

Si rimanda alla nota di aggiornamento al D.U.P. in quanto successiva all'insediamento del nuovo Presidente dell'Unione.

Per quanto riguarda la valutazione della situazione economico-finanziaria degli organismi gestionali esterni non si evidenziano enti strumentali o società partecipate in perdita.

Per quanto riguarda il Piano delle alienazioni e valorizzazioni dei beni patrimoniali si rileva che l'Unione non detiene beni oggetti di valutazione e pertanto non ricorre la fattispecie.

Per quanto riguarda il Piano triennale di razionalizzazione delle dotazioni strumentali, delle autovetture di servizio e dei beni immobili si rileva che l'Unione non detiene beni oggetti di valutazione e pertanto non ricorre la fattispecie.

Per quanto riguarda i programmi di incarichi di collaborazione autonoma, non ricorre la fattispecie.

Per quanto riguarda ad opere connesse al PNRR non risultano in corso attività assimilabili a tale fattispecie.

Data 02/07/2025

Il Segretario Generale dell'Ente Dott. _____

oppure/Il Responsabile dei Servizi Finanziari Dott. _____