



COMUNE DI DRENA
PROVINCIA DI TRENTO

DOCUMENTO UNICO di
PROGRAMMAZIONE
- D.U.P. -
2026 - 2028

INDICE

PREMESSA.....	3
ANALISI DI CONTESTO	5
1. ANALISI DELLE CONDIZIONI INTERNE.....	10
1.1 POPOLAZIONE	10
1.2 SITUAZIONI E TENDENZE SOCIO – ECONOMICHE	11
1.3 TERRITORIO	12
1.4 ECONOMIA INSEDIATA.....	14
2. LE LINEE DEL PROGRAMMA DI MANDATO 2025-2030.....	15
3. INDIRIZZI GENERALI DI PROGRAMMAZIONE.....	20
3.1 ORGANIZZAZIONE E MODALITÀ DI GESTIONE DEI SERVIZI PUBBLICI LOCALI	20
3.2 INDIRIZZI E OBIETTIVI DEGLI ORGANISMI PARTECIPATI	21
3.3. LE OPERE E GLI INVESTIMENTI	27
3.3.1 <i>Gli investimenti e la realizzazione delle opere pubbliche previsti nel programma di mandato</i>	27
3.3.2 <i>Programmi e progetti d’investimento in corso di esecuzione e non ancora conclusi</i>	28
3.3.3 <i>Programma pluriennale delle opere pubbliche</i>	29
3.3.4 <i>Piano nazionale di Ripresa e Resilienza</i>	35
3.4. RISORSE E IMPIEGHI	37
3.4.1 <i>La spesa corrente con riferimento alle gestioni associate</i>	37
3.4.2 <i>Analisi delle necessità finanziarie strutturali</i>	38
3.4.3 <i>Fonti di finanziamento</i>	39
3.5 ANALISI DELLE RISORSE CORRENTI	40
3.5.1 <i>Tributi e tariffe dei servizi pubblici</i>	40
3.5.2 <i>Trasferimenti correnti</i>	43
3.5.3 <i>Entrate extratributarie</i>	46
3.6 ANALISI DELLE RISORSE STRAORDINARIE.....	49
3.6.1 <i>Entrate in conto capitale</i>	49
3.6.2 <i>Indebitamento con analisi della relativa sostenibilità e andamento tendenziale nel periodo di mandato</i>	50
3.7 GESTIONE DEL PATRIMONIO.....	51
3.8. EQUILIBRI DI BILANCIO E COMPATIBILITÀ PRESENTE E FUTURA CON I VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA	52
3.8.1 <i>Equilibri della situazione corrente e generali del bilancio</i>	52
3.8.2 <i>Vincoli di finanza pubblica</i>	55
3.9. RISORSE UMANE E STRUTTURA ORGANIZZATIVA DELL’ENTE	57
4 OBIETTIVI OPERATIVI SUDDIVISI PER MISSIONI E PROGRAMMI.....	58

Premessa

Il DUP – Documento Unico di Programmazione è lo strumento di programmazione strategica ed operativa con cui il Comune organizza le proprie attività necessarie per dare attuazione alle Linee programmatiche di mandato.

È il presupposto degli altri strumenti di programmazione:

- Bilancio di previsione;
- Piano esecutivo di gestione.

Il DUP :

- definisce la programmazione strategica del Comune nel corso del quinquennio del mandato amministrativo attraverso la formalizzazione di obiettivi strategici;
- traduce gli indirizzi strategici di mandato in obiettivi operativi da realizzare nel triennio di riferimento in correlazione con l'individuazione delle risorse necessarie nel bilancio di previsione;
- raccoglie vari documenti di programmazione settoriale, tra cui delle opere pubbliche, del fabbisogno del personale e del patrimonio.

In particolare, il principio contabile applicato della programmazione fissa i seguenti indirizzi generali che sottendono la predisposizione del DUP e riguardano principalmente:

1. l'organizzazione e la modalità di gestione dei servizi pubblici ai cittadini, tenuto conto dei fabbisogni e dei costi standard e del ruolo degli eventuali organismi, enti strumentali e società controllate e partecipate.
Saranno definiti gli indirizzi generali sul ruolo degli organismi ed enti strumentali e società controllate e partecipate con riferimento anche alla loro situazione economica e finanziaria, agli obiettivi di servizio e gestionali che devono perseguire e alle procedure di controllo di competenza dell'ente;
2. l'individuazione delle risorse, degli impieghi e la verifica della sostenibilità economico finanziaria attuale e prospettica, anche in termini di equilibri finanziari del bilancio e della gestione.
Devono essere oggetto di specifico approfondimento almeno i seguenti aspetti, relativamente ai quali saranno definiti appositi indirizzi generali con riferimento al periodo di mandato:
 - a) gli investimenti e la realizzazione delle opere pubbliche con indicazione del fabbisogno in termini di spesa di investimento e dei riflessi per quanto riguarda la spesa corrente per ciascuno degli anni dell'arco temporale di riferimento;
 - b) i programmi ed i progetti di investimento in corso di esecuzione e non ancora conclusi;
 - c) i tributi e le tariffe dei servizi pubblici;
 - d) la spesa corrente con specifico riferimento alla gestione delle funzioni fondamentali anche con riferimento alla qualità dei servizi resi e agli obiettivi di servizio;
 - e) l'analisi delle necessità finanziarie e strutturali per l'espletamento dei programmi ricompresi nelle varie missioni;
 - f) la gestione del patrimonio;
 - g) il reperimento e l'impiego di risorse straordinarie e in conto capitale;
 - h) l'indebitamento con analisi della relativa sostenibilità e andamento tendenziale nel periodo di mandato;
 - i) gli equilibri della situazione corrente e generali del bilancio ed i relativi equilibri in termini di cassa.
3. Disponibilità e gestione delle risorse umane con riferimento alla struttura organizzativa dell'ente in tutte le sue articolazioni e alla sua evoluzione nel tempo anche in termini di spesa.
4. Coerenza e compatibilità presente e futura con i vincoli di finanza pubblica.

Ogni anno sono verificati gli indirizzi generali e i contenuti della programmazione con particolare riferimento al

reperimento e impiego delle risorse finanziarie e alla sostenibilità economico – finanziaria, come sopra esplicitati. A seguito della verifica è possibile operare motivatamente un aggiornamento degli indirizzi generali approvati.

Entro il 31 luglio, come previsto dall'art. 170, comma 1, del D.Lgs. 267/2000, la Giunta presenta DUP del triennio di riferimento per le conseguenti deliberazioni. Tale documento, correlato del parere dell'Organo di Revisione, dovrà essere approvato con deliberazione consiliare in tempi utili per predisporre il bilancio di previsione di riferimento e l'eventuale nota di aggiornamento del DUP.

Qualora entro la data di approvazione del DUP da parte della Giunta Comunale non vi siano ancora le condizioni informative minime per delineare il quadro finanziario pluriennale, la Giunta Comunale può presentare al Consiglio i soli indirizzi strategici, rimandando la predisposizione del documento completo alla successiva nota di aggiornamento del DUP.

Il DUP è strutturato come segue:

- **analisi di contesto:** viene brevemente illustrata la situazione socio-economica nazionale e in particolare regionale e provinciale nel quale si trova ad operare il comune. Viene schematicamente rappresentata la situazione demografica, economica, sociale, patrimoniale attuale del comune.
- **linee programmatiche di mandato:** vengono riassunte schematicamente le linee di mandato, con considerazioni riguardo allo stato di attuazione dei programmi all'eventuale adeguamento e alle relative cause.
- **indirizzi generali di programmazione:** vengono individuate le principali scelte di programmazione delle risorse, degli impieghi e la verifica della sostenibilità economico finanziaria attuale e prospettica, anche in termini di equilibri finanziari del bilancio e della gestione. Particolare riferimento viene dato agli organismi partecipati del comune.
- **obiettivi operativi suddivisi per missioni e programmi:** attraverso l'analisi puntale delle risorse e la loro allocazione vengono individuati gli obiettivi operativi da raggiungere nel corso del triennio in oggetto.

ANALISI DI CONTESTO

Nel corso del 2025 la complessità del contesto globale, già turbato dai conflitti in atto, si è accentuata in conseguenza delle negoziazioni tra Commissione europea e amministrazione statunitense sul sistema di dazi da applicare aumentando l'incertezza sulle politiche commerciali internazionali. Al contempo, si stanno rafforzando le pressioni competitive esercitate sui Paesi europei, principalmente quelli con una vocazione manifatturiera, da parte delle economie emergenti, e tra queste in particolare quella cinese. A livello europeo è emersa la necessità di promuovere la domanda interna approfondendo la dimensione del mercato comune e promuovendo la competitività, vista non più come uno strumento volto a conseguire maggiori avanzzi commerciali, ma come un fattore di stimolo alla produttività, alla crescita e all'occupazione. La politica monetaria della BCE è meno restrittiva rispetto agli anni scorsi ma permane una stagnazione complessiva dell'economia europea. Alla luce di un primo semestre più resiliente del previsto, l'OCSE ha rivisto al rialzo le stime di crescita globale per il 2025, portandole al 3,2%, e ha lasciato invariata la crescita del 2026, attesa in rallentamento al 2,9%.

Nell'Area euro è prevista una crescita dell'1,2% nel 2025, sostanzialmente confermata anche nel 2026 (+1,1%). L'economia dell'Area euro sconta la precarietà del panorama internazionale, pur mitigato da condizioni di credito più favorevoli, oltre che le difficoltà della Germania, che ha subito una contrazione della sua economia nel secondo trimestre 2025. A ciò si aggiunge il deprezzamento del dollaro rispetto all'euro, in atto dall'inizio dell'anno, che agisce come un ulteriore "dazio implicito" sulle esportazioni.

Le indagini congiunturali di settembre tracciano una lenta espansione economica nell'Area euro. L'*European Sentiment Indicator* (ESI) della Comunità europea segna un lieve aumento della fiducia, trainato da miglioramenti nei settori dell'industria, dei servizi e tra i consumatori. In prospettiva, la crescita dell'Area potrebbe beneficiare della riduzione dell'incertezza nei rapporti commerciali con gli Stati Uniti, del sostegno agli investimenti dei maggiori stanziamenti per difesa e infrastrutture, particolarmente in Germania, e di una politica monetaria favorevole alla ripresa del credito.

Scenario economico nazionale ed obiettivi del Governo

L'economia italiana ha segnato un aumento del PIL nel primo trimestre 2025, anche per effetto di un andamento dinamico delle esportazioni conseguente alle incertezze sui dazi, la cui successiva contrazione è alla base della lieve flessione registrata nel secondo trimestre, portando ad una crescita acquisita per l'anno pari allo 0,5%. Le prospettive sul biennio 2025-2026 sono di crescita debole: la maggior parte dei previsori converge su una variazione del PIL pari a +0,5% nel 2025 e leggermente superiore, intorno a +0,7%, per il 2026. Le prospettive restano incerte, a causa soprattutto dell'instabilità internazionale. Un peggioramento delle tensioni commerciali e geopolitiche, specie se collegato a una forte volatilità finanziaria, potrebbe avere un impatto negativo sulla produzione. Un altro fattore fondamentale è rappresentato dalla conclusione degli interventi previsti dall'attuazione del PNRR, che entrano nella fase realizzativa finale.

L'inflazione al consumo è in graduale diminuzione, guidata prevalentemente dal calo dei beni energetici. L'incremento del reddito disponibile delle famiglie, che è continuato nella prima parte dell'anno, non si è tradotto pienamente in aumento dei consumi, poiché una quota significativa è assorbita dal risparmio che ha ripreso a crescere.

Nel quadro macroeconomico tendenziale, anche per il 2027 la crescita reale è stata rivista al ribasso di un decimo di punto percentuale, attestandosi allo 0,7%. Nel 2028, la crescita reale è prevista pari allo 0,8%. Il quadro programmatico rivede in senso migliorativo la previsione relativamente all'ultimo biennio; il tasso di crescita del PIL si colloca nel 2027 allo 0,8% e nel 2028 allo 0,9%. Il mercato del lavoro registra una tendenza positiva, con maggiore occupazione, calo del tasso di disoccupazione e contrazione degli inattivi disponibili. Per quanto riguarda la finanza pubblica, i dati di consuntivo per il 2024 mostrano un miglioramento sia del valore nominale del deficit, sia del livello del PIL nominale, determinando un miglioramento del quadro di finanza pubblica tendenziale con previsioni di calo sia del deficit che del debito pubblico.

Il Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza

Il 30 aprile 2021 il Governo ha trasmesso il Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) alla Commissione europea, che ha valutato positivamente il Piano a fine giugno per la successiva approvazione da parte del Consiglio

UE dell'Economia e delle finanze (13 luglio 2021). Il Piano deve essere realizzato entro il 2026 anche attraverso una serie di decreti attuativi.

Composizione delle risorse	Importi	Tempi
Dispositivo per la Ripresa e Resilienza (RRF)	191,5 mld	2021-2026
Pacchetto di Assistenza alla Ripresa per la Coesione e i Territori d'Europa (REACT-EU)	13 mld	2021-2022
Fondo complementare nazionale	30,6 mld	2021-2026

Il PNRR è impostato nelle 6 missioni previste dal Next Generation EU:

- Missione 1 - DIGITALIZZAZIONE, INNOVAZIONE, COMPETITIVITÀ, CULTURA
- Missione 2 - RIVOLUZIONE VERDE E TRANSIZIONE ECOLOGICA
- Missione 3 - INFRASTRUTTURE PER UNA MOBILITA' SOSTENIBILE
- Missione 4 - ISTRUZIONE E RICERCA
- Missione 5 - INCLUSIONE E COESIONE
- Missione 6 - SALUTE

Il piano comprende anche riforme abilitanti in tema di semplificazione e concorrenza, riforme orizzontali trasversali a tutto il piano legate in particolare al concetto di equità e pari opportunità, oltre a riforme settoriali tra cui la riforma della PA impostata su quattro assi:

- Accesso → ricambio generazionale attraverso procedure più snelle ed efficaci
- Competenze → adeguamento delle conoscenze e capacità organizzative
- Buona amministrazione → semplificazione normativa e amministrativa
- Digitalizzazione → strumento trasversale per realizzare le riforme

Scenario economico locale ed obiettivi programmatici provinciali

La Nota di Aggiornamento al Documento di Economia e Finanza Provinciale (NADEFP) 2026-2028 evidenzia che nel corso del 2024 il Trentino ha proseguito la sua fase espansiva registrando una crescita del PIL intorno allo 0,8% in termini reali, in linea con la crescita italiana (+0,7%). L'economia è stata sostenuta in larga misura dai consumi delle famiglie, soprattutto di parte turistica, e dalla spesa della Pubblica Amministrazione, e in minima parte dal contributo della domanda esterna. Positivo anche l'apporto degli investimenti.

Le dinamiche settoriali nel primo semestre 2025 in Trentino si confermano differenziate. I dati congiunturali della Camera di Commercio registrano un fatturato complessivo cresciuto dell'1,2% rispetto allo stesso semestre dello scorso anno, trainato dai servizi e, soprattutto, dalle costruzioni. Il settore manifatturiero resta in difficoltà, anche se gli ordinativi mostrano un'inversione di tendenza positiva nel secondo trimestre (+4,8%). Il settore delle costruzioni si conferma solido. Gli imprenditori trentini mantengono un giudizio complessivamente positivo sulla redditività e sulla situazione economica attuale delle loro imprese, in lieve miglioramento nel corso del primo semestre, sebbene con differenze settoriali. Le prospettive future rimangono segnate da cautela e incertezza. Anche le famiglie continuano a privilegiare un approccio prudente, con spese ottimizzate e attenzione al risparmio.

Segnali positivi vengono dalla spesa turistica, che è aumentata nella prima parte dell'anno, sostenuta da una crescita del 2,6% delle presenze nel periodo gennaio-agosto. Ottimi risultati in particolare per la stagione estiva 2025.

Importante il contributo della componente straniera, che cresce nei primi otto mesi del 4,2% a fronte di un incremento dell'1,4% delle presenze italiane.

I consumi della Pubblica Amministrazione continuano a ricevere sostegno dagli aumenti contrattuali in essere. La dinamica degli investimenti rimane trainata dal settore delle costruzioni, con un ruolo prevalente della componente non residenziale che beneficia dei fondi del PNRR e degli investimenti pubblici provinciali. Gli investimenti nel comparto industriale, invece, risultano deboli a causa dell'incertezza generata dal precario scenario internazionale. L'andamento del commercio estero nel primo semestre del 2025 è stato caratterizzato da una fase di contrazione, diffusa su quasi tutti i principali mercati di sbocco. Parallelamente, anche le importazioni hanno registrato una contrazione.

Nel primo semestre del 2025, il mercato del lavoro trentino si conferma in una fase di espansione, con l'occupazione in crescita (+1,4% rispetto allo stesso periodo del 2024). Il tasso di occupazione continua a salire e si porta al 71,4%, sostenuto soprattutto dalla partecipazione maschile, mentre il divario di genere non registra variazioni significative rispetto all'anno precedente. Parallelamente, si osserva una riduzione della disoccupazione che scende ulteriormente al 2,4%, segno di un costante miglioramento nella capacità del sistema economico di assorbire forza lavoro.

Il contesto macroeconomico che fa da sfondo alle proiezioni per il Trentino è in linea con quello tracciato dal Governo nazionale, ma incorpora anche i dati più recenti sulle dinamiche locali osservate durante l'anno. Alla luce di questo quadro, si stima che il PIL della provincia di Trento in termini reali crescerà dello 0,5% nel 2025. Questa previsione è in linea con la stima più cauta elaborata in primavera per l'economia provinciale. Lo scenario aggiornato riflette in particolare gli effetti negativi dovuti alle condizioni difficili della domanda estera.

Lo scenario per gli anni successivi al 2025 è segnato da una notevole incertezza che dipende soprattutto dall'andamento dell'economia globale. Nel triennio 2026-2028 si stima un moderato incremento del tasso di crescita, con un +0,8% previsto per il 2026 e un mantenimento di questo *trend* anche per il 2027 e il 2028. La prospettiva di medio periodo poggia sull'ipotesi di una graduale normalizzazione del commercio internazionale e sulla stabilità dei consumi delle famiglie.

Gli obiettivi programmatici provinciali.

Le politiche del DEFP sono collegate alle dieci aree strategiche e ai relativi obiettivi di medio lungo periodo definiti dalla Strategia Provinciale della XVII Legislatura:

1. Area strategica "Un'autonomia da rafforzare e valorizzare, Enti locali e territori di montagna";
2. Area strategica "Un sistema che salvaguarda l'ambiente e valorizza le risorse naturali assicurando l'equilibrio tra uomo e natura";
3. Area strategica "Un Trentino per famiglie e giovani e politiche salariali";
4. Area strategica "La responsabilità di gestire il futuro di un territorio unico e la sfida dell'abitare";
5. Area strategica "Salute e benessere durante tutte le fasi di vita dei cittadini";
6. Area strategica "Per una scuola inclusiva, professionalizzante, plurilingue, di cittadinanza";
7. Area strategica "Cultura come valore condiviso ed elemento di sviluppo per la crescita ed il benessere della comunità";
8. Area strategica "Sport, fonte di benessere fisico e sociale nonché volano di crescita economica";
9. Area strategica "Ricerca, innovazione e crescita sostenibile in tutti i settori economici";
10. Area strategica "Un Trentino sicuro, connesso fisicamente e digitalmente".

Il Protocollo d'Intesa in materia di Finanza Locale 2026

In data 24/11/2025 è stato sottoscritto il Protocollo d'intesa in materia di Finanza Locale per il 2026.

Il Protocollo d'Intesa tiene conto del quadro giuridico, istituzionale e finanziario determinato dall'attuale situazione economica e prevede per il 2026 lo stanziamento dei fondi provinciali complessivi a valere sul Fondo Perequativo/Solidarietà, compresi i trasferimenti compensativi relativi al minor gettito IMIS e sul Fondo Specifici Servizi comunali.

I contenuti principali del Protocollo d'Intesa in Materia di Finanza Locale per il 2026 sono di seguito riassunti:

- IMIS: conferma fino a tutto il periodo d'imposta 2028 delle agevolazioni in materie di aliquote e agevolazioni introdotte negli scorsi esercizi; con riferimento alle esenzioni ed agevolazioni IM.I.S. relative ai soggetti appartenenti al Terzo settore si prevede la modifica della normativa provinciale al fine di adattare la disciplina IMIS al nuovo ordinamento fiscale del Terzo settore in vigore dal 2026, allineando l'IM.I.S. all'I.MU. per taluni profili e garantendo uniformità ed equità nell'applicazione dell'imposta, come previsto dell'articolo 82 comma 6 del D.L.vo n. 117/2017.
- Modifica dei modelli tariffari del servizio idrico: il Protocollo non menziona aggiornamenti in merito, si considera pertanto rinviata l'approvazione dei nuovi modelli.
- Fondo Perequativo: quantificazione del Fondo Perequativo/Solidarietà complessivo, ripartito tra le varie quote consolidate nel Fondo Perequativo "base", dei trasferimenti compensativi e del Fondo Specifici Servizi Comunali. Per quanto concerne le quote relative agli oneri contrattuali via via confluite nel Fondo perequativo, relative agli incrementi stipendiali dei CCPL dei trienni 2016-2018, 2019-2021, 2022-2024, 2025-2027 le parti condividono l'opportunità di aggiornarne, per l'anno 2026, le modalità di riparto. Con riguardo alla quota relativa al servizio asilo nido del Fondo Specifici Servizi, viene previsto l'incremento del trasferimento standard per utente a favore degli enti locali con servizio gestito da cooperative sociali, al fine di coprire i maggiori oneri derivanti dal rinnovo del CCNL delle cooperative, in sede di assegnazione della quota finale dell'anno; viene inoltre aumentato a € 5,20 l'importo del trasferimento standard per ora fruita di nido familiare–Tagesmutter. Le parti confermano infine la volontà già espressa in sede di Protocollo d'intesa in materia di finanza locale per il 2025 di proseguire, attraverso un percorso condiviso e partecipato, nelle attività volte alla revisione complessiva delle modalità di riparto del Fondo perequativo/solidarietà – già avviata nel 2025.
- Viene confermata la quota integrativa al Fondo Perequativo a sostegno della spesa corrente dei Comuni, già assegnata per gli anni 2024 e 2025, per un importo complessivo di 20,9 milioni di euro per il 2026. Il riparto di tale fondo sui Comuni riserva una quota di risorse ai comuni che risultano essere in tensione finanziaria sulla base dalle analisi propedeutiche effettuate. A questi enti il Protocollo conferma la quota integrativa per l'intero triennio 2026-2028, per un ammontare di risorse pari a circa 7,5 mln di Euro. L'assegnazione al Comune di Drena per gli anni 2026, 2027 e 2028 risulta pari a € 103.796,15.
- Risorse per gli investimenti: il Protocollo d'intesa prevede di assegnare a valere sul Fondo Investimenti Minori per il 2026 le quote a compensazione dell'operazione di estinzione anticipata dei mutui.

Fondo Investimenti Programmati (c.d. budget): viene concordato l'impegno nell'ambito della manovra di assestamento del bilancio provinciale per il 2026 a valutare, compatibilmente con le risorse che si renderanno disponibili, la possibilità di incrementare ulteriormente la dotazione relativa al triennio 2025-2027, pari a 140 milioni di euro, ripartita a febbraio 2025.

Vengono altresì stanziati ca. 40 milioni di euro per il finanziamento di interventi di edilizia scolastica comunale, nell'ambito del Fondo per gli investimenti comunali di rilevanza provinciale ex art. 16 L.P. 36/1993. In pendenza dei rinnovi per le grandi concessioni idroelettriche sono stimati in circa 53 milioni di euro le risorse assegnate ai comuni dall'Agenzia provinciale per le risorse idriche e l'energia per l'anno 2026; vengono già quantificati gli importi anche per gli anni 2027 e 2028, pari a complessivi 53,5 milioni di euro per ciascun anno.

- Disciplina del personale dei comuni: il protocollo d'intesa per il 2026 anticipa che il futuro riassetto dei modelli organizzativi degli enti locali comporterà la revisione della disciplina in essere relativa alle assunzioni di personale degli enti locali, attualmente prevista dalla Legge provinciale n. 27/2010, compatibilmente con la dinamica della finanza pubblica provinciale. Per il 2026 continuano in ogni caso ad applicarsi le disposizioni vigenti, come introdotte dal Protocollo di Finanza Locale 2022 e relativa integrazione firmata dalle parti in data 15 luglio 2022 e come disciplinato dalle deliberazioni della Giunta Provinciale n. 1798 dd. 07/10/2022.

Termini per l'approvazione dei bilanci degli Enti Locali

Viene stabilito di uniformare il termine di approvazione dei bilanci di previsione dei comuni trentini a quanto stabilito a livello nazionale definendo che, in caso di proroga da parte dello Stato del termine di approvazione del bilancio di previsione 2026-2028 dei comuni, si applichi la medesima proroga anche per i comuni e le comunità della Provincia di Trento. È altresì autorizzato per tali enti l'esercizio provvisorio del bilancio fino alla medesima data.

1. Analisi delle condizioni interne

In questa sezione sono esposte le condizioni interne dell'ente, sulla base delle quali fondare il processo conoscitivo di analisi generale di contesto che conduce all'individuazione degli indirizzi strategici.

1.1 Popolazione

1. Andamento demografico

Nel Comune di Drena alla fine del 2024 risiedono 602 persone, di cui 302 maschi e di 300 femmine, distribuite su 8,56 kmq.

Nel corso dell'anno 2024:

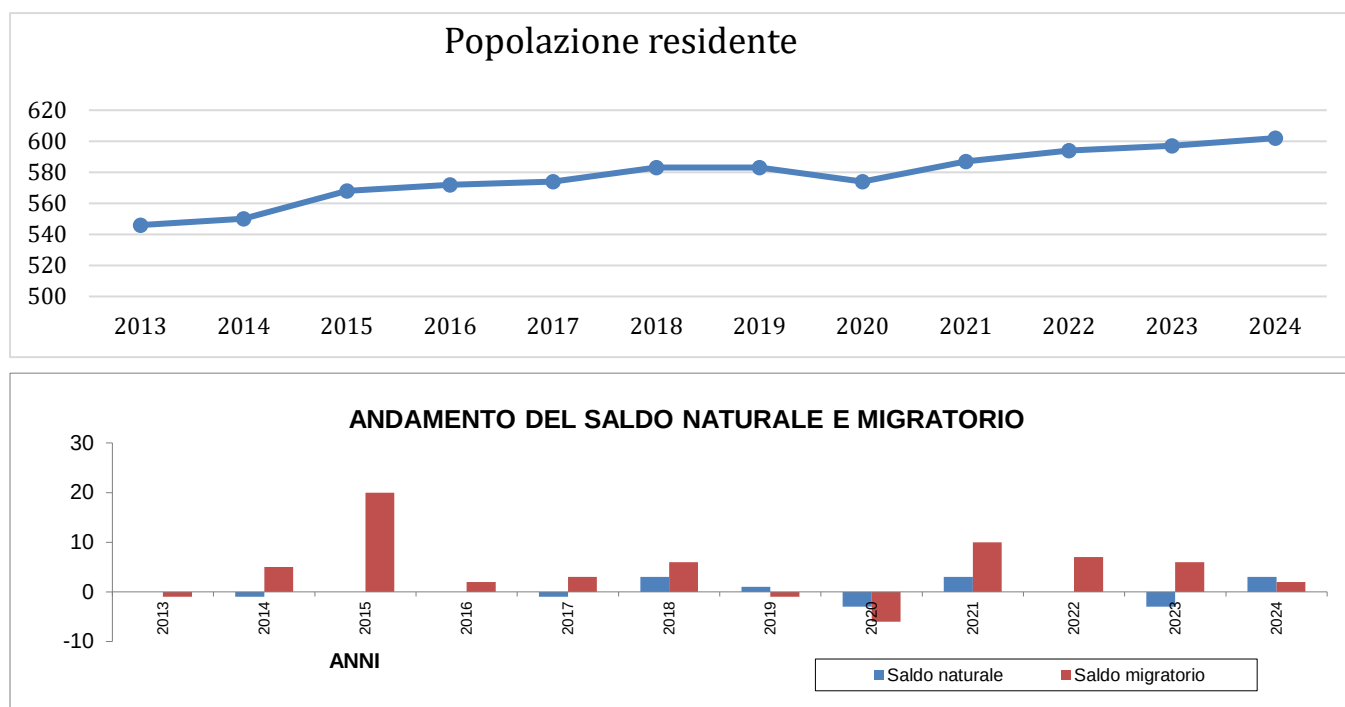
- Sono stati iscritti 4 bimbi per nascita e 20 persone per immigrazione;
- Sono state cancellate 1 persone per morte e 18 per emigrazione.

Il saldo demografico fa registrare un incremento pari a 5 unità.

La dinamica naturale fa registrare un saldo pari a +3 unità.

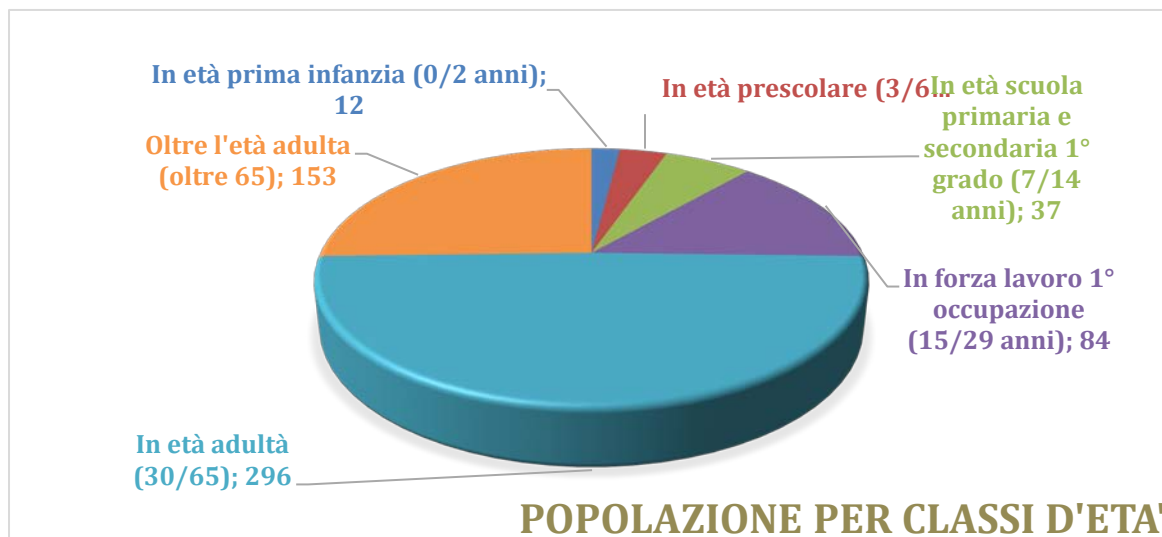
La dinamica migratoria fa registrare un aumento di +2 unità.

Nel 2024 il numero delle famiglie è pari a 262 senza variazioni rispetto all'anno precedente.



La struttura della popolazione residente nel Comune di Drena, vista per classe d'età, fa notare come la fascia compresa tra i 30-65 anni, che corrisponde a quella produttiva, supera la metà della popolazione residente.

Popolazione divisa per fasce d'età	2024
Popolazione al 31/12	602
In età prima infanzia (0/2 anni)	12
In età prescolare (3/6 anni)	20
In età scuola primaria e secondaria 1° grado (7/14 anni)	37
In forza lavoro 1° occupazione (15/29 anni)	84
In età adultà (30/65)	296
Oltre l'età adulta (oltre 65)	153



1.2 Situazioni e tendenze socioeconomiche

Nell'anno 2024 n. 2 bambini residente a Drena in fascia di età 0-3 anni, hanno frequentato l'asilo nido comunale di Dro con il quale sussiste una convenzione per tale servizio.

Nell'anno 2024 n. 3 bambini residente a Drena in fascia di età 0-3 anni, hanno frequentato l'asilo nido familiare Tagesmutter in convenzione con la Cooperativa sociale Tagesmutter Il Sorriso.

I bambini compresi tra i 3 ed i 6 anni frequentano le scuole dell'infanzia della Valle di Cavedine o di Dro.

La popolazione in età scolastica frequenta dal 2002 le scuole nei limitrofi centri di Dro e Cavedine, ora riunite in un unico Istituto comprensivo Valle dei laghi-Dro per quanto concerne la scuola primaria e secondaria di primo livello (ex scuole medie). E' stata sottoscritta una Convenzione che disciplina modalità e riparto dei costi di gestione e funzionamento delle scuole elementari e medie con capofila il Comune di Vallelaghi.

Per la scuola secondaria di secondo livello (superiori) i ragazzi residenti a Drena debbono spostarsi nei centri del Basso Sarca, della Vallagarina o della Valle dell'Adige.

1.3 Territorio

L'analisi di contesto del territorio è resa tramite indicatori oggettivi (misurabili in dati estraibili da archivi provinciali) e soggettivi (grado di percezione della qualità del territorio) che attestano lo stato della pianificazione e dello sviluppo territoriale da un lato, la dotazione infrastrutturale e di servizi per la gestione ambientale dall'altro. Le seguenti rilevazioni riportano anche le previsioni – implementabili- per gli anni di programmazione successiva.

1. Monitoraggio dello sviluppo edilizio del territorio

Titoli edilizi	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026 (stima)
Permessi di costruire e concessione edilizie per nuovo volume e ampliamenti.	4	6	8	5	8	9	2	3	7	5
SCIA, CILA e Comunicazioni	25	32	8	23	30	46	35	23	34	30

2. Dati ambientali

Tematiche ambientali	Esercizio 2025		Programmazione		Programmazione		Programmazione	
			2026		2027		2028	
Qualità aria (numero complessivo del superamento dei limiti: ozono, polveri sottili etc..)	Nel Comune di Drena non è presente un punto di monitoraggio fisso della qualità dell'aria. La stazione di monitoraggio più vicina è situata a Riva del Garda							
Capacità depurazione (% ab. allacciati sul totale)	83%		83%		83%		83%	
Acquedotto (consumo giornaliero acqua potabile/ab.)*	204 lt/ab./giorno		200 lt/ab./giorno		200 lt/ab./giorno		200 lt/ab./giorno	
Raccolta rifiuti complessiva (kg/ab./anno)	421		421		421		421	
Raccolta rifiuti secco residuo non riciclabile (kg/ab./anno)	87,027		87		87		87	
Raccolta differenziata (%)	83,70%		83,70%		84,00%		84,00%	
Piste ciclabili	sì	no	sì	no	sì	no	sì	no
Isole pedonali (mq/ab.)	no							

3. Dotazioni territoriali e reti infrastrutturali

Dotazioni	Esercizio 2025		Programmaz		Programmazi		Programmazi	
			2026		2027		2028	
Acquedotto (numero utenze)*	483		485		490		495	
Rete Fognaria (numero allacciamenti)*	311		315		320		325	
- Bianca								
- Nera								
- Mista								
Illuminazione pubblica (PRIC)	Sì ☒	no	Sì ☒	no	Sì ☒	no	Sì ☒	no
Piano di classificazione acustica	Sì ☒	no	Sì ☒	no	Sì ☒	no	Sì ☒	no
Discarica Ru/Inerti (se esistenti indicare il numero)	--		--		--		--	
CRM/CRZ (se esistenti indicare il numero)	1		1		1		1	
Rete GAS (% di utenza servite) *	0,00%		0,00%		0,00%		0,00%	
Teleriscaldamento (% di utenza servite) *	0%		0%		0%		0%	
Fibra ottica	no	No	Sì ☒	No	Sì ☒	No	Sì ☒	No

1.4 Economia insediata

L'economia del Comune di Drena si presta ad uno sviluppo armonico dei vari settori produttivi (agricoltura, foreste, artigianato e turismo).

In questi ultimi anni si è assistito ad una progressiva trasformazione dei vari settori economici, con una crescita delle attività legate alle risorse naturalistiche e alle peculiarità del territorio.

Il Comune si trova a ridosso di zone con forte sviluppo turistico e pertanto si ritiene di individuare un modello di sviluppo e di crescita attento alla valorizzazione ed alla difesa del proprio territorio ed in particolare del patrimonio ambientale e culturale, programmando con particolare attenzione una pianificazione territoriale, un'implementazione del turismo e dell'economia locale compatibili con la sostenibilità Ambientale e con il miglioramento della qualità della vita.

La maggioranza della popolazione in età lavorativa si sposta giornalmente nei luoghi di lavoro dei comuni di maggiori dimensioni dell'Alto Garda e della Valle dell'Adige per prestare la propria opera presso insediamenti industriali, commerciali, in enti pubblici, istituti scolastici ecc.

L'agricoltura è un'attività per lo più complementare ed esiste un insediamento industriale in loco.

Si evidenzia al riguardo l'attività svolta dal Consorzio di Miglioramento fondiario che contribuisce tuttora in modo quantitativo e qualitativo allo sviluppo della nostra agricoltura.

Nel settore turistico operano:

- Un albergo con annesso ristorante, pizzeria e bar
- Un ristorante tipico
- Un esercizio commerciale multiservizi (generi alimentari, giornali ecc.)
- Tre agriturismi
- Quattro Case Appartamenti Vacanza
- Due Bed & Breakfast
- Sei appartamenti vacanze
- Una parrucchiera
- Un campeggio con bar annesso.

La situazione occupazione si presenta sotto un aspetto complessivamente positivo, attestandosi attorno alla media provinciale.

L'obiettivo dell'Amministrazione comunale è quello di sostenere gli investimenti di tali imprese, attraverso lo snellimento e la semplificazione dei procedimenti burocratici ed autorizzativi.

2. Le linee del programma di mandato 2025-2030

“Abbiamo deciso di dividere le idee e le azioni che vorremmo intraprendere in tre periodi temporali: le azioni da portare avanti urgentemente, le idee da sviluppare in un periodo intermedio 1-3 anni e qualche desiderio/sogno al momento non urgente o prioritario ma che desideriamo portare avanti prima della fine del quinquennio. Ci sono poi tutte quelle azioni da portare avanti costantemente come la manutenzione ordinaria del nostro territorio.

Vogliamo mettere la nostra comunità al centro, stando vicino ai nostri cittadini e le nostre cittadine, con un dialogo continuo e reciproco tra amministrazione e popolazione.

Siamo determinati a costruire un domani che onori le nostre tradizioni e la nostra identità, mentre abbracciamo il progresso e l'innovazione.”

1. MISURE URGENTI

Nel presente capitolo sono elencate le misure più urgenti ovvero quelle problematiche o opportunità da affrontare subito appena iniziata la consiliatura per uno sviluppo efficiente dei servizi e della qualità della vita per le cittadine e i cittadini di Drena.

1.1. LA GESTIONE ASSOCIATA DEI NOSTRI UFFICI AMMINISTRATIVI

La qualità della vita in un piccolo comune come Drena dipende molto dalla sua macchina amministrativa e dagli uffici che hanno la funzione di garantire tutti i servizi di cui cittadini e cittadine hanno bisogno. Da qualche anno molti dei servizi sono in gestione associata con il comune di Dro con il quale tramite una convenzione si definiscono i costi e le modalità dell'accordo. Riteniamo che purtroppo negli ultimi cinque anni si sia arrugginito qualche meccanismo impedendo un funzionamento efficiente della gestione associata con il Comune di Dro sia a livello di rapporti politici sia a livello dei rapporti con i dipendenti comunali coinvolti nei vari servizi. Sarà quindi opportuno appena insediati:

- Creare un rapporto positivo con la futura amministrazione di Dro che mira ad una proficua collaborazione;
- Aprire e intavolare un ampio e approfondito dialogo per condividere le esigenze amministrative di Drena e condividere una precisa pianificazione con la futura giunta di Dro;
- Creare un rapporto reciproco distensivo di fiducia reciproca con i dipendenti ascoltando anche le loro esigenze e trovando un metodo di lavoro efficiente e con la giusta mole supportandoli nei limiti delle nostre funzioni;

Alle condizioni attuali di costi e risorse condivise riteniamo l'accordo con Dro ancora vantaggioso per il Comune di Drena che non potrebbe permettersi il numero di personale attuale in autonomia. In futuro però, soprattutto per variabili esterne alla nostra amministrazione, potrebbe esserci una più o meno remota possibilità di recesso dell'attuale convenzione. Desideriamo perciò essere pronti a ogni evenienza preparandoci a dovere dialogando con la PAT e altri enti vicini per effettuare la scelta più saggia per Drena per garantire tutti i servizi ai propri cittadini trovando alternative valide.

1.2 COMPLETAMENTO DELLE OPERE AVVIATE

Sarà nostra cura portare avanti velocemente gli iter di ricostruzione della cinta muraria del Castello e la sistemazione della strada della malga campo di Drena. Le due opere che sono già state finanziate hanno visto in questi ultimi anni un avanzamento a “singhiozzo” sotto il profilo delle varie progettazioni preliminari e definitive. Vogliamo fare il possibile per poter procedere concretamente alla fine dei lavori e poter utilizzare le nostre infrastrutture nella loro piena potenzialità.

Sarà fondamentale anche qui il dialogo con la parte amministrativa per portare avanti tutte le pratiche necessarie oltre che seguire attentamente i lavori sovrintendendo sulla qualità degli stessi.

1.3 AMPLIAMENTO CIMITERO

I posti liberi per i loculi sulla parete del nostro cimitero sono diventati limitati in numero. Occorre progettare velocemente una nuova parete per creare nuovi spazi e far sì che non si saturi negli anni il cimitero.

È un tema delicato da trattare e va progettato nei minimi dettagli da un progettista esperto in materia. Sarà fondamentale nel quinquennio portare avanti quest'opera per avere un servizio cimiteriale efficiente e un luogo adatto dove tumulare i nostri cittadini defunti.

Riteniamo che il cimitero meriti, inoltre, una manutenzione costante e attenta; ci impegneremo a curare questo luogo sacro regolarmente e con attenzione.

1.4 CIRCOLO RICREATIVO POLIFUNZIONALE

Nel nostro comune, la socialità rappresenta una risorsa fondamentale per il benessere di tutti i cittadini. Troppo spesso, però, la mancanza di luoghi o eventi adeguati porta a situazioni di isolamento, specialmente per le fasce più vulnerabili della popolazione. Il nostro obiettivo è creare un Circolo Ricreativo Polifunzionale, un punto di riferimento che favorisca l'incontro, il confronto e la crescita intergenerazionale.

Questi sono gli obiettivi del circolo ricreativo polifunzionale che vorremo costituire:

- **Combattere la solitudine e favorire l'inclusione sociale**, creando spazi di aggregazione per giovani, adulti e anziani con attività ricreative, culturali e formative aperte a tutti;
- **Creare progetti intergenerazionali per unire le diverse fasce d'età** con attività in cui gli anziani possano tramettere conoscenze e tradizioni ai più giovani, con laboratori creativi e artigianali e iniziative di volontariato che vedano coinvolte persone di diverse età;
- **Individuare spazi e momenti per la cultura e la creatività**, con corsi di musica o teatro, presentazioni di libri e incontri con autori locali, mostre ed eventi tematici per valorizzare il patrimonio culturale del nostro territorio e della nostra storia;
- **Innovazione e partecipazione attiva** con tavoli di lavoro aperti ai cittadini per proporre nuove idee e progetti e la creazione di un calendario di eventi condiviso e aggiornato e la possibilità di dedicare un capitolo di bilancio a questo progetto.

Il Circolo Ricreativo Polifunzionale non mira a sostituire o cambiare nessuna attività già esistente in paese ma vuole essere un nuovo strumento che mira davvero a incentivare l'incontro tra le varie generazioni combattendo la solitudine e incoraggiando l'aiuto reciproco per una comunità educante.

2. AZIONI DA SVOLGERE COSTANTEMENTE

2.1 MANUTENZIONE COSTANTE DELLE INFRASTRUTTURE E DEL TERRITORIO

La cura delle infrastrutture e del territorio è un elemento essenziale per garantire sicurezza, qualità della vita e sviluppo sostenibile nella nostra comunità. Un'amministrazione attenta deve adottare una gestione efficace e programmata degli interventi di manutenzione, evitando interventi sporadici e di emergenza che risultano inefficaci e più costosi nel lungo periodo. Il nostro obiettivo è rendere la manutenzione delle infrastrutture, delle strade e del territorio circostante un processo continuo, dettagliato e strutturato.

Per questo motivo, ci impegniamo a:

- **Implementare un piano annuale di potature e cura degli alberi** per garantire la sicurezza e la salute del patrimonio arboreo.
- **Effettuare interventi di sfalcio e pulizia periodica delle aree verdi**, comprese quelle periferiche, con un calendario ben definito.

- Coinvolgere associazioni e cittadini in iniziative di adozione e tutela degli spazi verdi, rafforzando il senso di comunità e responsabilità condivisa.

L'arrivo dell'inverno porta con sé la necessità di un piano efficace per la gestione della neve e del ghiaccio, al fine di garantire la sicurezza stradale e pedonale. Il nostro piano invernale prevede:

- Un impegno degli amministratori a monitorare attentamente la previsione di nevicate per programmare in anticipo gli interventi;
- L'attenta valutazione della quantità di sale disponibile in magazzino comunale per le nostre necessità per non farci trovare impreparati nelle situazioni di emergenza;
- L'impiego tempestivo di mezzi spargisale e spazzaneve su tutte le strade e marciapiedi del paese.

2.2 SUPPORTO ALLE NOSTRE ASSOCIAZIONI

Sono moltissimi i volontari che operano nelle diverse associazioni del comune di Drena:

Vigili del Fuoco - Gruppo Alpini - Drena Oltre i Confini - Pro Loco Drena -Associazione Tutela del Marone di Drena - Orainsieme Associazione Oratori Ceniga Drena Dro- Gruppo Filò – Gruppo Recital

La nostra volontà è quella di supportare le attività delle nostre associazioni facilitando tutti quei passaggi burocratici per facilitare il generoso lavoro delle volontarie e dei volontari. Riteniamo che le nostre associazioni vadano aiutate predisponendo i luoghi pubblici adeguati per gli eventi e supportandole dove si può anche economicamente.

3. AZIONI DA SVOLGERE NEL PRIMO TRIENNIO

Nel presente capitolo sono elencate quelle misure non rientranti nelle urgenze ma che rappresentano comunque una priorità nel nostro programma elettorale e che quindi vorremmo affrontare entro i primi tre anni del mandato.

3.1 ASILO NIDO E TAGESMUTTER

La qualità dell'educazione e il benessere dei bambini sono al centro del nostro impegno considerando le famiglie come il perno portante della nostra comunità. Servizi come l'asilo nido o tagesmutter devono essere accessibili anche per le famiglie di Drena dando la possibilità di conciliare il ruolo di madre o padre con quello della professione lavorativa. Purtroppo, lo scorso anno abbiamo visto perdere i due posti della convenzione con l'asilo nido di Dro. Desideriamo quindi urgentemente aprire dei tavoli di dialogo e confronto con le realtà vicine per trovare nuovi accordi che possano riservare dei posti all'asilo nido per i bambini di Drena come lo è stato in passato. Desideriamo sondare anche la possibilità di portare una tagesmutter sul territorio di Drena usufruendo degli spazi esistenti che riqualificati si predisporrebbero allo scopo.

3.2 VALORIZZAZIONE DEL CASTELLO DI DRENA

Il castello del nostro paese rappresenta un patrimonio storico e culturale di inestimabile valore. Tuttavia, le sue potenzialità in ambito turistico e culturale non sono ancora state pienamente sfruttate. Il nostro obiettivo è trasformare il castello in un'attrazione centrale per il turismo familiare, attraverso una strategia di marketing mirata e il potenziamento delle attività culturali.

I punti su cui vorremmo metterci al lavoro:

- Un nuovo marketing turistico del castello di Drena con una definizione di identità visiva accattivante che possa invogliare chiunque di passaggio a entrare nel maniero. Vorremmo sviluppare anche una promozione forte sui social media per aumentare il numero di turisti collaborando con diversi enti promozionali.

- **Rafforzamento del target famiglie e bambini** con realizzazione di percorsi tematici e visite guidate interattive per bambini e organizzazione di rievocazioni storiche con giochi e laboratori educativi.
- **Potenziamento delle attività culturali** con mostre, spettacoli teatrali e concerti all'interno delle mura storiche e collaborazioni con scuole e università per progetti didattici.
- **Sostenibilità e accessibilità**, con un miglioramento dell'accessibilità per persone con disabilità e con una programmazione che possa inserirsi in un turismo sostenibile e in sinergia con le realtà locali.

La valorizzazione del castello non solo arricchirà l'offerta turistica e culturale del nostro comune, ma contribuirà anche allo sviluppo economico, creando nuove opportunità per operatori del settore. Investire sul nostro patrimonio significa investire sul futuro della comunità, rendendo il castello un simbolo di accoglienza, storia ma anche innovazione.

3.3 RIQUALIFICAZIONE MALGA CAMPO

Il nostro programma intende avviare un ambizioso progetto di riqualificazione della malga di proprietà del comune di Drena trasformandola in un punto di riferimento per la comunità e per il turismo sostenibile. Questo intervento mira a coniugare la tradizione del pascolo e dell'uso civico con nuove opportunità economiche legate all'ospitalità e alla ristorazione, nel pieno rispetto dell'ambiente e delle identità locali.

Come vorremmo intervenire:

- **Ristrutturazione e riqualificazione della malga** per garantirne la funzionalità e il rispetto delle normative vigenti in materia di sicurezza e igiene.
- **Sviluppo dell'ospitalità**, creando una struttura ricettiva con camere per soggiorni brevi e lunghi, offrendo un'esperienza autentica a contatto con la natura con la possibilità della ristorazione
- **Conservazione dei pascoli**, per mantenere l'utilizzo originale del luogo e preservare questo presidio di montagna dall'imboschimento.
- **Sviluppo di un turismo esperienziale e sostenibile** che sappia offrire attività didattiche, escursioni guidate, degustazioni e laboratori per coinvolgere residenti e visitatori.
- **Disponibilità per la comunità di Drena** di un luogo unico per passare del tempo con la propria famiglia e con i propri amici in mezzo al verde della natura.

Riteniamo che l'infrastruttura presente in Malga Campo possa avere un potenziale significativo dal punto di vista dello sviluppo economico di Drena che possa andare oltre l'uso civico per il pascolo. Siamo convinti che il luogo incantevole alle pendici dello Stivo raggiungibile anche in auto possa essere la cornice perfetta per sfruttare la struttura della malga come attrazione ricettiva corrispondente a un turismo sostenibile che rispetti la montagna. Vorremmo quindi sondare le possibilità legislative e urbanistiche per raggiungere questo scopo e trovare le risorse finanziarie per un'importante ristrutturazione e riqualificazione della struttura esistente.

Si possono pensare degli spazi esclusivi a disposizione degli abitanti di Drena su richiesta per godersi questo posto incantevole.

La riqualificazione della malga rappresenta un'opportunità unica per il nostro comune unendo tradizione e innovazione, economia e sostenibilità, comunità e territorio per trasformare questa risorsa in un modello di sviluppo virtuoso e duraturo.

3.4 POTENZIAMENTO DEI TRASPORTI PUBBLICI

I trasporti pubblici rappresentano un servizio essenziale per garantire la mobilità di tutti i cittadini con particolare attenzione ai nostri anziani che potrebbero non possedere un mezzo per lo spostamento autonomo e i giovani-adolescenti che necessitano di spostarsi frequentemente per motivi di studio o perché praticanti di un'attività sportiva al di fuori del paese.

In passato sono stati fatti importanti passi per il potenziamento dei trasporti pubblici a Drena dando la possibilità ai bus provenienti da nord di girarsi agevolmente nei pressi del castello e poter quindi concludere le corse a Drena e non solo fino Vigo Cavedine.

Desideriamo però tenere alta l'attenzione su questo tema sondando le esigenze orarie e le destinazioni dei nostri cittadini che usufruiscono dei trasporti pubblici per farci promotori di eventuali richieste di aumento delle corse passanti per Drena o modifiche sugli orari esistenti. La nostra intenzione è di valutare alternative di trasporti pubblici che possano funzionare "a chiamata" come "Bus&Go" che ha avuto un discreto successo nel territorio dell'Alto Garda e potrebbe trovare un utilizzo anche a Drena.

4. AZIONI DA SVOLGERE ENTRO I CINQUE ANNI

Non tutto si può fare subito, di questo siamo consapevoli. Abbiamo quindi riservato a questo capitolo altri desiderati che non risultano prioritari nelle tempistiche ma che corrispondono a tematiche importanti per la comunità di Drena e che meritano quindi di essere affrontati entro i cinque anni del mandato.

4.1 SPORT E VALORIZZAZIONE CENTRO SPORTIVO

Lo sport non è solo attività fisica, ma un elemento fondamentale per il benessere della comunità. In un piccolo paese come il nostro, rappresenta un'opportunità di aggregazione, educazione e crescita sociale. Investire nello sport significa promuovere stili di vita sani, prevenire il disagio giovanile e favorire il senso di appartenenza e collaborazione tra i cittadini.

Per fare questo siamo convinti che il centro sportivo possa essere ancora più valorizzato per tornare ad essere un luogo di aggregazione per i giovani e meno giovani sportivi del comune. Come vorremmo intervenire:

- **Miglioramento dell'infrastruttura** con una manutenzione straordinaria degli impianti esistenti e realizzazione di nuove aree sportive adeguate alle esigenze della popolazione.
- **Incentivare la rinascita** di un'associazione polisportiva per l'organizzazione di uscite, corsi o eventi sportivi destinati alla popolazione di Drena
- **Collaborazioni con associazioni sportive** per un utilizzo più frequente del centro sportivo per creare nuove entrate per le casse comunali o opportunità per i giovani di Drena di provare un'attività sportiva a pochi metri da casa.

4.2 ACCESSIBILITA' PALESTRA DI ROCCIA

Sul nostro territorio comunale abbiamo una fantastica palestra di roccia adatta soprattutto per bambini e famiglie. Vorremmo migliorare l'accesso a questo luogo situato dietro al "Dos Pelà" costruendo un marciapiede. Quest'opera permetterà alle famiglie di andare ad arrampicare in sicurezza senza camminare su una strada provinciale.

4.3 RIQUALIFICAZIONE E RISTRUTTURAZIONE CASA COMUNALE

Molte delle attività e dei progetti del nostro programma troverebbero ubicazione all'interno della casa comunale, la quale però sente i segni del tempo e avrebbe bisogno di un intervento di ristrutturazione per poter utilizzare gli spazi in completa sicurezza e renderli a norma. Desideriamo trovare le risorse (ad esempio l'avanzo di amministrazione della Comunità di Valle) per un importante intervento di ristrutturazione e riqualificazione per sfruttare in tutte le sue potenzialità il nostro edificio comunale.

3. Indirizzi generali di programmazione

3.1 Organizzazione e modalità di gestione dei servizi pubblici locali

a) Gestione diretta

Servizio	Programmazione futura
Servizio idrico integrato	<i>Gestione diretta</i>
Illuminazione pubblica	<i>Gestione diretta</i>

b) In concessione a terzi mediante appalto

Servizio	Appaltatore	Scadenza affidamento	Programmazione futura
<i>Asilo nido familiare – Tagesmutter</i>	<i>Cooperativa Tagesmutter del Trentino – Il Sorriso</i>	<i>31/12/2027</i>	<i>L'affidamento è il risultato di una Convenzione di durata biennale con uno dei due enti accreditati per la Provincia di Trento per il servizio tagesmutter, ovvero l'unico che ha presentato richiesta di convenzione</i>
<i>Servizio necroscopico e cimiteriale</i>	<i>Coop. Sociale Veneta onlus</i>	<i>30/06/2027</i>	<i>Entro il 30/06/2027 si provvederà all'attivazione di una nuova procedura di affidamento del servizio.</i>

c) Gestiti in forma associata

Servizio	Ente pubblico	Scadenza	Programmazione futura
<i>Servizio smaltimento rifiuti</i>	<i>Comunità Alto Garda e Ledro</i>	<i>31/12/2029</i>	<i>Gestione in forma associata</i>

d) Gestiti attraverso società in house

Servizio	Soggetto gestore	Programmazione futura
<i>Accertamento e riscossione imposte comunali immobiliari e tassa rifiuti. Gestione e fatturazione tariffa del servizio idrico integrato</i>	<i>Società in-house Gestione Entrate Locali s.r.l. (GestEL srl)</i>	<i>Mantenimento del servizio</i>

3.2 Indirizzi e obiettivi degli organismi partecipati

Il comma 3 dell'art. 8 della L.P. 27 dicembre 2010, n. 27 ha disposto che la Giunta provinciale, d'intesa con il Consiglio delle autonomie locali, definisca alcune azioni di contenimento della spesa che devono essere attuate dai Comuni e dalle Comunità, tra le quali, quelle indicate alla lettera e), vale a dire “la previsione che gli enti locali che in qualità di soci controllano singolarmente o insieme ad altri enti locali società di capitali impegnino gli organi di queste società al rispetto delle misure di contenimento della spesa individuate dal Consiglio delle Autonomie locali d'intesa con la Provincia; l'individuazione delle misure tiene conto delle disposizioni di contenimento della spesa previste dalle leggi provinciali e dai relativi provvedimenti attuativi rivolte alle società della Provincia indicate nell'articolo 33 della legge provinciale 16 giugno 2006, n. 3; in caso di mancata intesa le misure sono individuate dalla provincia sulla base delle corrispondenti disposizioni previste per le società della Provincia”.

Detto art. 8 ha trovato attuazione nel “Protocollo d'Intesa per l'individuazione delle misure di contenimento delle spese relative alle società controllate dagli enti locali”, sottoscritto in data 20 settembre 2012 tra Provincia autonoma di Trento e Consiglio delle autonomie locali.

In tale contesto giuridico viene a collocarsi il processo di razionalizzazione previsto dal comma 611 della legge di stabilità 190/2014, che ha introdotto la disciplina relativa alla predisposizione di un piano di razionalizzazione delle società partecipate locali, allo scopo di assicurare il “coordinamento della finanza pubblica, il contenimento della spesa, il buon andamento dell'azione amministrativa e la tutela della concorrenza e del mercato”.

Il Comune, con deliberazione consiliare n. 26 di data 08/04/2015, ha quindi predisposto, un piano operativo di razionalizzazione delle società e delle partecipazioni, con esplicitate le modalità e i tempi di attuazione, l'esposizione in dettaglio dei risparmi da conseguire, con l'obiettivo di ridurre il numero e i costi delle società partecipate.

In tale contesto, l'approvazione del D.Lgs. 19 agosto 2016 n. 175 (TUEL in materia di società a partecipazione pubblica) impone nuove valutazioni in merito all'opportunità/necessità di razionalizzare le partecipazioni degli enti locali in organismi gestionali esterni.

Si segnalano di seguito, in particolare, quali modifiche di interesse quelle apportate all'art. 4 del TU, che identifica le finalità perseguibili mediante partecipazione a società; il rispetto di questo articolo viene, infatti, richiamato dall'art. 24, comma 1, della L.P. n. 27 del 2010, come modificata dalla L.P. n. 19 del 2016 (collegata alla manovra di bilancio 2017):

- viene chiarito che le attività di autoproduzione di beni e servizi possano essere strumentali agli enti pubblici partecipanti o allo svolgimento delle loro funzioni;
- sono espressamente ammesse, oltre alle società che gestiscono fiere e impianti a fune, anche quelle per la produzione di energia elettrica rinnovabile; peraltro a riguardo la citata norma provinciale già richiamava la legittimità di dette partecipazioni in forza della norma di attuazione, anche con estensione alla realizzazione di impianti e reti;

- si chiarisce che sono ammesse le partecipazioni in società che producono servizi economici di interesse generale a rete (e non sono servizi di interesse generale), anche fuori dall'ambito territoriale di riferimento, purché il servizio sia affidato con procedure a evidenza pubblica;
- viene inserita la possibilità per Regioni e Province autonome di escludere, in tutto o in parte, dall'applicazione del TU, specifiche società a partecipazione regionale o provinciale, con provvedimento motivato (da trasmettere alla competente Sezione regionale di controllo della Corte dei conti, alla struttura di monitoraggio del Ministero dell'economia e delle finanze, alle Camere).

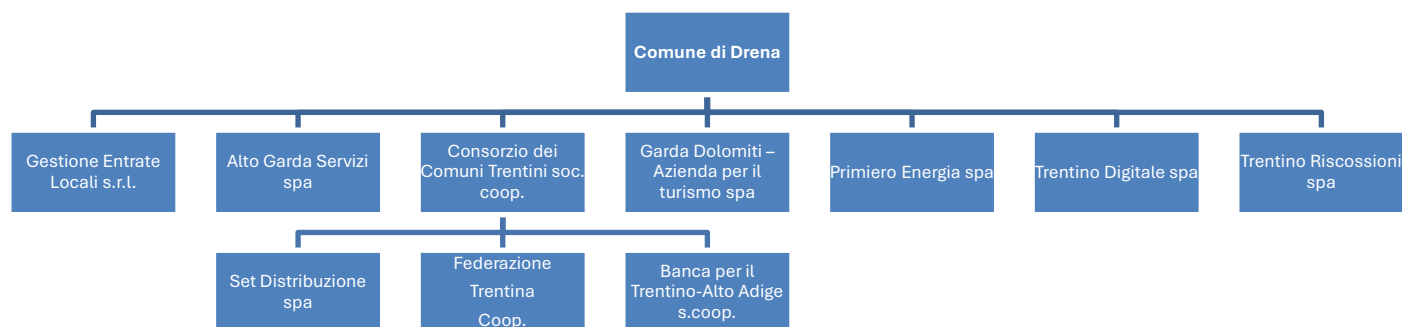
Si rammenta che, ai sensi della citata disciplina provinciale, si intendono comunque legittime le partecipazioni previste da norme statali, regionali o provinciali.

Sulla base delle citate normative di riferimento, con deliberazione consiliare n. 20 di data 04.10.2017 si è quindi proceduto alla revisione straordinaria delle partecipazioni ex art. 7 comma 10 L.P. 29 dicembre 2016, n. 19 e art. 24, D.Lgs. 19 agosto 2016 n. 175, a seguito della ricognizione delle partecipazioni societarie possedute e della individuazione delle eventuali partecipazioni da alienare.

Mediante il suddetto provvedimento è stata in particolare effettuata la ricognizione straordinaria delle partecipazioni societarie possedute dal Comune di Drena alla data del 31.12.2016.

Successivamente, con deliberazioni consiliari n. 30 di data 28.12.2018, n. 24 di data 30.12.2019, n. 33 di data 29.12.2020, n. 35 di data 29.12.2021 e n. 28 di data 30.12.2024 si è provveduto ad adottare la revisione periodica delle partecipazioni societarie alla data del 31.12.2017, 31.12.2018, 31.12.2019, 31.12.2020 e 31.12.2023.

Nei successivi prospetti si riportano le aziende e partecipazioni azionarie e i dati riferiti alle società a partecipazione diretta al 31.12.2024.



Alto Garda Servizi s.p.a. - quota di partecipazione – 0,004%

Funzioni attribuite e attività svolte in favore dell'Amministrazione		Servizi di interesse pubblico: produzione e distribuzione energia elettrica, distribuzione e commercializzazione gas metano, acqua potabile e teleriscaldamento.			
Obiettivi di programmazione nel triennio 2026 - 2028		Il mantenimento della partecipazione societaria risulta opportuno in virtù del fatto che potrebbero essere affidati in house servizi pubblici locali per finalità istituzionali del Comune. Successivamente andranno valutate le eventuali ragioni di interesse generale per il mantenimento della partecipazione o la sua dismissione.			
Tipologia società		Società per azioni			
		Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023	Anno 2024
Capitale sociale		€ 23.234.016,00	€ 23.234.016,00	€ 23.234.016,00	€ 23.234.016,00
Patrimonio netto al 31 dicembre		€ 55.824.442,00	€ 63.641.946,00	€ 66.675.870,00	€ 68.713.690,00
Risultato d'esercizio		€ 3.095.158,00	€ 8.374.681,00	€ 4.228.037,00	€ 2.335.198,00
Utile netto incassato dall'Ente (entrate, dividendi, ecc..)	accertato.	€ 28,00	€ 50,00	€ 50,00	€ 28,00
	riscosso	€ 28,00	€ 50,00	€ 50,00	€ 28,00
Risorse finanziarie erogate all'organismo	impegnato	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
	pagato	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Consorzio dei Comuni Trentini - quota di partecipazione – 0,540%

Funzioni attribuite e attività svolte in favore dell'Amministrazione		La Cooperativa ha lo scopo mutualistico di coordinare l'attività dei soci e di migliorarne l'organizzazione al fine di consentire un risparmio di spesa nei settori di interesse comune.			
Obiettivi di programmazione nel triennio 2026 - 2028		Il mantenimento della partecipazione societaria risulta indispensabile in quanto la società cooperativa tra enti pubblici omologhi ha ad oggetto sociale la prestazione di assistenza agli enti soci, con particolare riguardo al settore contrattuale, amministrativo, contabile, fiscale, sindacale, organizzativo, economico e tecnico. La sua attività è dunque qualificabile come produzione di servizi strumentali allo svolgimento delle funzioni proprie dell'ente locale e strettamente necessarie al perseguimento delle finalità istituzionali. Permangono quindi le condizioni per il mantenimento di tale partecipazione, in quanto la società produce un servizio di interesse economico generale.			
Tipologia società		Società cooperativa			
		Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023	Anno 2024
Capitale sociale		€ 9.553,00.	€ 9.553,00.	€ 9.553,00.	€ 9.553,00.
Patrimonio netto al 31 dicembre		€ 4.448.151,00	€ 5.073.983,00	€ 5.998.394,00	€ 7.334.343,00
Risultato d'esercizio		€ 601.289,00	€ 643.870,00	€ 943.728,00	€ 1.364.258,00
Utile netto incassato dall'Ente (entrate, dividendi, ecc..)	accertato	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
	riscosso	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Risorse finanziarie erogate all'organismo	impegnato	€ 3.545,76	€ 20.331,36	€ 7.605,80	€ 34.793,32
	pagato	€ 5.355,54	€ 9.718,16	€ 6.315,91	€ 36.615,15

Garda Dolomiti – Azienda per il turismo s.p.a. - quota di partecipazione – 1,167%

Funzioni attribuite e attività svolte in favore dell'Amministrazione		Promozione dell'immagine e dell'attività turistica del Garda Trentino.			
Obiettivi di programmazione nel triennio 2025 - 2027		La partecipazione societaria in parola, a fronte dei servizi di pubblico interesse erogati risulta opportuna.			
Tipologia società		Società per azioni			
		Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023	Anno 2024
Capitale sociale		€ 499.000,00	€ 600.000,00	€ 600.000,00	€ 600.000,00
Patrimonio netto al 31 dicembre		€ 631.099,00	€ 732.574,00	€ 785.430,00	€ 827.484,00
Risultato d'esercizio		€ 6.659,00	€ 7.974,00	€ 52.857,00	€ 42.051,00
Utile netto incassato dall'Ente (entrate, dividendi, ecc..)	accertato.	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
	riscosso	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Risorse finanziarie erogate all'organismo	impegnato	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
	pagato	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Primiero Energia s.p.a. - quota di partecipazione – 0,018%

Funzioni attribuite e attività svolte in favore dell'Amministrazione		Attività e servizi nel campo della produzione di energia elettrica.			
Obiettivi di programmazione nel triennio 2026 - 2028		La società si caratterizza per operare in un settore, quello della produzione di energia idroelettrica, che assicura un'elevata redditività in termini di utili di esercizio con una distribuzione di dividendi che negli anni ha assicurato una significativa entrata per il bilancio comunale. Per tale motivo si ritiene utile il mantenimento della partecipazione in oggetto.			
Tipologia società		Società per azioni			
		Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023	Anno 2024
Capitale sociale		€ 9.938.990,00	€ 9.938.990,00	€ 9.938.990,00	€ 9.938.990,00
Patrimonio netto al 31 dicembre		€ 60.969.286,00	€ 55.309.950,00	€ 70.808.668,00	€ 89.417.079,00
Risultato d'esercizio		€ 16.878.249,00	€ 801.013,00	€ 17.486.513,00	€ 24.074.856,00
Utile netto incassato dall'Ente (entrate, dividendi, ecc..)	accertato.	€ 273,00	€ 1.183,00	€ 364,00	€ 1.001,00
	riscosso	€ 273,00	€ 1.183,00	€ 364,00	€ 1.001,00
Risorse finanziarie erogate all'organismo	impegnato	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
	pagato	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Trentino Digitale s.p.a. - quota di partecipazione – 0,0020%

Funzioni attribuite e attività svolte in favore dell'Amministrazione		Servizi di consulenza, progettazione, sviluppo e gestione di sistemi informatici e reti telematiche (telpat) per pubblica amministrazione.			
Obiettivi di programmazione nel triennio 2026 - 2028		Il Comune ha affidato l'attività inerente l'erogazione di applicativo informatico concernente la gestione degli stipendi del personale comunale. Il mantenimento della partecipazione societaria risulta indispensabile per poter continuare ad affidare direttamente con la modalità "in house" il servizio strumentale sopra richiamato.			
Tipologia società		Società per azioni			
		Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023	Anno 2024
Capitale sociale		€ 6.433.680,00	€ 6.433.680,00	€ 8.033.208,00	€ 8.033.208,00
Patrimonio netto al 31 dicembre		€ 42.677.534,00	€ 42.233.496,00	€ 53.404.334,00	€ 54.089.796,00
Risultato d'esercizio		€ 1.085.552,00	€ 587.235,00	€ 956.484,00	€ 685.462,00
Utile netto incassato dall'Ente (entrate, dividendi, ecc..)	accertato.	€ 25,17	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
	riscosso	€ 25,17	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Risorse finanziarie erogate all'organismo	impegnato	€ 1.699,56	€ 2.641,52	€ 3.210,25	€ 6.298,86
	pagato	€ 1.823,32	€ 1.699,46	€ 1.301,95	€ 1.357,86

Trentino Riscossioni s.p.a. - quota di partecipazione – 0,005%

Funzioni attribuite e attività svolte in favore dell'Amministrazione		Accertamento, liquidazione e riscossione spontanea delle entrate della Provincia Autonoma di Trento e degli altri enti e soggetti indicati nell'articolo 34 della L.P. 16 giugno 2006 n. 3. Riscossione coattiva delle entrate di cui alla lettera a), ai sensi del comma 6 dell'art. 52 del D.Lgs. 15 dicembre 1997, n. 446. Esecuzione e la contabilizzazione dei pagamenti degli aiuti previsti dalla legislazione provinciale.			
Obiettivi di programmazione nel triennio 2026 - 2028		Il Comune non ha affidato alla stessa alcun servizio diretto; indirettamente però, attraverso la Comunità alto Garda e Ledro, ente capofila della gestione associata del servizio di polizia locale tra i Comuni territoriali, la società in parola svolge il servizio di riscossione delle sanzioni concernenti il codice della strada. Il mantenimento della partecipazione societaria risulta indispensabile per poter continuare ad affidare direttamente con la modalità "in house" il servizio strumentale sopra richiamato.			
Tipologia società		Società per azioni			
		Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023	Anno 2024
Capitale sociale		€ 1.000.000,00	€ 1.000.000,00	€ 1.000.000,00	€ 1.000.000,00
Patrimonio netto al 31 dicembre		€ 4.234.702,00	€ 4.502.664,00	€ 4.840.849,00	€ 4.840.849,00
Risultato d'esercizio		€ 93.685,00	€ 267.962,00	€ 338.184,00	€ 338.184,00
Utile netto incassato dall'Ente (entrate, dividendi, ecc..)	accertato.	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
	riscosso	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Risorse finanziarie erogate all'organismo	impegnato	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
	pagato	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Gestione Entrate Locali s.r.l. (GestEL s.r.l.) - quota di partecipazione – 0,025%

Funzioni attribuite e attività svolte in favore dell'Amministrazione		Servizio di gestione delle entrate di IMIS, TARI, acquedotto e fognatura ai sensi dell'art. 52, comma 5, lettera b) del D. Lgs. 446/1997.			
Obiettivi di programmazione nel triennio 2026 - 2028		Mantenimento del servizio.			
Tipologia società		Società a responsabilità limitata con capitale interamente pubblico			
		Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023	Anno 2024
Capitale sociale		-	€ 40.090,00	€ 40.090,00	€ 40.090,00
Patrimonio netto al 31 dicembre		-	€ 277.349,00	€ 294.849,00	€ 310.859,00
Risultato d'esercizio		-	€ 19.924,00	€ 17.499,00	€ 16.011,00
Utile netto incassato dall'Ente (entrate, dividendi, ecc..)	accertato	-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
	riscosso	-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Risorse finanziarie erogate all'organismo	impegnato	-	€ 860,00	€ 10.437,19	€ 24.110,77
	pagato	-	€ 10,00	€ 1.227,91	€ 24.481,62

3.3. Le opere e gli investimenti

Si precisa che il DUP deve comprendere la programmazione dei lavori pubblici, che allo stato attuale è disciplinata, ai sensi dell'art. 13 della L.P 26/93, dalla deliberazione della Giunta provinciale n. 1061/2002. Le schede previste da tale delibera non consentono tuttavia di evidenziare tutte le informazioni e specificazioni richieste dal principio della programmazione 4/1. Per tale motivo esse sono state integrate ed è stata introdotta una scheda aggiuntiva (scheda 1 – parte seconda). Gli investimenti vanno inseriti secondo le modalità della delibera 1061/2002.

3.3.1 Gli investimenti e la realizzazione delle opere pubbliche previsti nel programma di mandato

<i>SCHEDA 1 Parte prima - Quadro dei lavori e degli interventi necessari sulla base del programma del Sindaco</i>				
	OGGETTO DEI LAVORI (OPERE E INVESTIMENTI)	IMPORTO COMPLESSIVO DI SPESA DELL'OPERA	EVENTUALE DISPONIBILITA' FINANZIARIA	STATO DI ATTUAZIONE ALLA DATA DI INIZIO MANDATO
1	Consolidamento, restauro e ricostruzione della cinta esterna del Castello di Drena. Ambiti 1-2-3.	€ 1.489.000,00	Contributo BIM/Trasferimento da soggetti privati/Contributo prov. per lo sviluppo locale	I lavori sono in corso di esecuzione.
2	Messa in sicurezza strada Luch - Malga Campo all'altezza della p.f. 1312/2 C.C. Drena	€ 400.000,00	Contributo BIM/Fondo di Riserva PAT	E' stato approvato il progetto di Fattibilità Tecnico Economica (PFTE).
3	Ristrutturazione e riqualificazione "Casa comunale" di Drena	€ 2.250.000,00	da finanziare	Deve essere avviata la progettazione.
4	Ampliamento loculi cimitero	da definire	da finanziare	
5	Ristrutturazione Malga Campo	da definire	da finanziare	

3.3.2. Programmi e progetti d'investimento in corso di esecuzione e non ancora conclusi

SCHEDA 1 Parte seconda - Opere in corso di esecuzione

	OPERE/INVESTIMENTI	Anno di avvio (1)	Importo iniziale	Importo a seguito di modifiche contrattuali	Importo imputato nel 2024 e negli anni precedenti (2)	2026		2027		2028		Anni successivi
						Esigibilità della spesa	Totale imputato nel 2025 e precedenti	Esigibilità della spesa	Totale imputato nel 2026 e precedenti	Esigibilità della spesa	Totale imputato nel 2027 e precedenti	Esigibilità della spesa
1	Consolidamento, restauro e ricostruzione della cinta esterna del Castello di Drena. Ambiti 1-2-3.	2022	€ 1.489.000,00		€ 1.489.000,00	€ 1.021.797,65	€ 1.489.000,00					
	Totale:		€ 1.489.000,00	€ 0,00	€ 1.489.000,00	€ 1.021.797,65	€ 1.489.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

(1) inserire anno di avvio dell'opera (utilizzare il criterio stabilito dal punto 5.4 del principio della contabilità finanziaria per mantenere l'opera a bilancio (ovvero obbligazione giuridica nel quadro economico o avvio della procedura di gara)

(2) Per importo imputato si intende l'importo iscritto a bilancio come esigibile ovvero il momento in cui l'obbligazione giuridica viene a scadenza (può non coincidere con i pagamenti)

3.3.3 Programma pluriennale delle opere pubbliche

Consolidamento, restauro e ricostruzione della cinta esterna del Castello di Drena. Ambiti 1-2-3: in seguito al crollo parziale di un tratto occidentale delle mura di cinta del Castello di Drena verificatosi in data 01.06.2018, nel 2021, in accordo con la Soprintendenza per i Beni Architettonici della PAT, l'Amministrazione ha espresso la volontà di procedere alla progettazione di un intervento definitivo di restauro della cinta muraria dopo che, con procedura di somma urgenza, il Comune di Drena aveva provveduto alla messa in sicurezza del sito e delle aree circostanti. Le valutazioni in merito all'impegno finanziario condotte dalla Soprintendenza per i Beni Culturali prevedono un costo complessivo del restauro di euro 1.400.000,00.-, di cui euro 800.000,00.- per il settore nord-occidentale con la ricostruzione della lacuna, euro 400.000,00.- per il settore sud-occidentale ed euro 200.000,00.- per la facciata del palazzo Comitale. Nel costo complessivo di euro 1.400.000,00.- è compresa la spesa della progettazione preliminare, definitiva ed esecutiva già finanziata nel bilancio 2021 mediante contributo BIM – Piano Triennale OOPP 2019/2021 e risorse proprie. La Soprintendenza ha finanziato e condotto un primo studio che ha analizzato le cause del crollo e che ha individuato tutta una serie di possibili interventi di restauro in funzione di vari scenari operativi che hanno tenuto conto degli aspetti storico - archeologici e strutturali dell'intero sistema fortificato (Prof.ssa Alessandra Quendolo dell'Università di Trento). L'Amministrazione ha ritenuto prioritaria l'opera di ricostruzione della cinta muraria, al fine di sanare una vera e propria "ferita" che ha comportato un danno notevole al Castello di Drena inteso come prezioso reperto medievale dell'antico sistema di difesa e presidio del territorio. Con Delibera del Consiglio Comunale n. 20 del 30.06.2021 è stato approvato il progetto preliminare per i lavori di "Consolidamento, restauro e ricostruzione della cinta esterna del Castello di Drena". Si è inoltrata quindi richiesta di finanziamento a valere sul Fondo di Sviluppo Locale L.P. 36/93 e ss.mm.. La Giunta provinciale con deliberazione n. 1639 del 08.10.2021 ha ammesso a finanziamento l'opera per euro 1.330.000,00.- pari al 95% della spesa ammessa di euro 1.400.000,00.-. Con Deliberazione di Giunta comunale n. 40 di data 01.07.2022 è stato individuato il gruppo misto di progettazione per la redazione del progetto definitivo ed esecutivo dei "Lavori di consolidamento, restauro e ricostruzione della cinta esterna del Castello di Drena – Lotti 1, 2 e 3". Con Determinazione n. 86 di data 26.09.2022 è stato affidato il servizio di attività professionale inerente alla progettazione definitiva ed esecutiva architettonica dell'intervento. Con determinazione n. 109 di data 31.10.2022 è stato affidato il servizio di attività professionale inerente alla progettazione definitiva ed esecutiva strutturale e con Determinazione n. 114 di data 11.11.2022 è stato affidato il servizio di coordinatore per la sicurezza in fase di progettazione dei "Lavori di consolidamento, restauro e ricostruzione della cinta esterna del Castello di Drena – Lotti 1, 2 e 3". Il progetto definitivo è stato inviato alla Soprintendenza per i Beni Culturali per l'ottenimento dell'autorizzazione di competenza ai sensi degli artt. 21 e 22 del D. Lgs. 42/2004, rilasciata con Determinazione del Dirigente 2023-S120-00185. Nel 2023 è stato approvato in linea tecnica il progetto definitivo acclarante un importo di euro 1.042.202,35.- per lavori compresi oneri per la sicurezza ed euro 446.797,65.- per Somme a disposizione dell'Amministrazione per un importo complessivo del quadro economico di euro 1.489.000,00.-. Nel corso del 2023 è stata inoltre redatta e consegnata la progettazione esecutiva dell'intervento. Nel 2024 è stata aggiornata la documentazione del progetto esecutivo al nuovo codice dei contratti, D.Lgs. 36/2023 e si è provveduto all'approvazione in linea tecnica del progetto esecutivo con deliberazione di Giunta comunale n. 48 di data 28.08.2024. Con determinazione n. 82 di data 04.09.2024 è stato approvato in linea finanziaria il progetto esecutivo ed avviata la procedura di affidamento dei lavori. Con determinazione n. 116 di data 04.12.2024 sono stati affidati i lavori. Sono stati inoltre affidati gli incarichi di direzione lavori (determinazione n. 131 di data 18.12.2024) e coordinamento della sicurezza in fase di esecuzione (determinazione n. 132 di data 18.12.2024). Con Determinazione n. 116 di data 04.12.2024 sono stati affidati i lavori ed è stato approvato lo schema di contratto. I lavori sono stati consegnati all'impresa appaltatrice con verbale di consegna dei lavori di data 10.02.2025. Nel corso dei lavori sono stati rinvenuti diversi reperti archeologici e si è provveduto all'esecuzione di scavi archeologici con il supporto della Soprintendenza. I lavori sono in corso e si concluderanno nel corso del 2026.

Messa in sicurezza della strada Luch – Malga Campo all'altezza della p.f. 1312/2 C.C. Drena: la strada di collegamento tra la località "Luch" e "Malga Campo" ha subito in un tratto il franamento del

corpo stradale. Nel corso del 2021 è stata affidata la redazione del progetto preliminare per la messa in sicurezza del tratto stradale. L'Amministrazione ha provveduto contestualmente ad istituire il senso unico alternato a vista sulla strada stessa e limitazione della massa a pieno carico dei mezzi ammessi al transito. È stata di seguito inoltrata al Consorzio Bim richiesta di finanziamento. Il Bim ha quindi previsto il finanziamento parziale dell'opera sul "Piano Straordinario Opere Pubbliche sovracomunali 2021/2023". Considerato l'eccezionale rialzo dei prezzi delle materie prime, con determinazione n. 45 del 07.07.2022 è stato affidato l'aggiornamento del progetto preliminare con elenco prezzi PAT 2022. Con deliberazione consiliare n. 21 del 04.10.2022 è stato approvato in linea tecnica il progetto preliminare per i lavori di "Messa in sicurezza della strada Luch-Malga Campo all'altezza della p.f. 1312/2 C.C. Drena" che evidenzia un importo pari ad euro 274.456,60.- per lavori a base d'asta compresi oneri della sicurezza non soggetti a ribasso, più euro 125.543,40.- per Somme a disposizione dell'Amministrazione e quindi per un importo complessivo di euro 400.000,00.-.

Nel mese di marzo 2023 il progetto è stato inviato al Servizio Autonomie Locali della PAT per la richiesta di finanziamento sul Fondo di Riserva. L'intervento è stato ammesso a finanziamento sul Fondo di Riserva con deliberazione di Giunta provinciale n. 1499 di data 18.08.2023 per un importo pari ad euro 320.000,00.-.

Con determinazione n. 115 di data 18.10.2023 è stata affidata la redazione del PFTE (ex progetto definitivo) ai sensi del D.Lgs. 36/2023 e con deliberazione di giunta comunale n. 90 di data 18.12.2023 è stato approvato in linea tecnica il PFTE completo di tutti i pareri e nulla osta. Nel febbraio 2024 il progetto è stato inviato al Servizio Autonomie Locali della PAT per la concessione definitiva del contributo. In data 12.03.2024 il Servizio Finanza Locale della PAT comunicava che il progetto doveva essere integrato con alcuni elaborati tecnici non presenti nella stesura progettuale presentata. Il tecnico incaricato del PFTE in data 31.05.2024 ha consegnato gli elaborati integrativi/sostitutivi dei precedenti sulla base delle richieste del Servizio Finanza locale della PAT, come previsto dal Decreto Legislativo n. 36/2023. Con deliberazione giuntale n. 65 del 04.11.2024 è stato riapprovato il progetto di fattibilità tecnico-economica (PFTE) dell'opera acclarante un importo pari a euro 269.515,50.- per lavori di cui euro 8.595,18.- per oneri della sicurezza più euro 130.484,50.- per Somme a disposizione dell'Amministrazione e quindi per un importo complessivo dell'opera di euro 400.000,00.- e rinviato alla PAT per la concessione definitiva del contributo. A seguito della concessione definitiva del finanziamento, con determinazione n. 118 del 06.12.2024 è stata approvata in linea finanziaria l'opera ed impegnata la spesa e di seguito accettato il contributo pari a € 80.000,00.- derivante dal Piano Straordinario Opere Pubbliche Sovracomunali 2021/2023 del Bacino Imbrifero Montano Sarca-Mincio-Garda, destinando lo stesso ai lavori di "Messa in sicurezza della strada Luch-Malga Campo all'altezza della p.f. 1312/22 C.C. Drena". Nel corso del 2026 si procederà con l'iter progettuale.

Sistemazione del muro di sostegno e delle barriere stradali su via Romana: il muro di sostegno tra via Romana e via Segantini all'ingresso di Drena presenta alcune fessure. A seguito di diversi sopralluoghi l'Amministrazione ha ritenuto opportuno procedere con la sistemazione del muro di sostegno mediante consolidamento strutturale del paramento e ricostruzione del cordolo di testa, con conseguente posa di una nuova barriera stradale a norma. L'importo presunto dell'opera ammonta ad euro 120.000,00.-. Nel corso del 2026 si procederà con la redazione della progettazione per poi proseguire nel 2027 con l'esecuzione dei lavori.

Opere in area di inseribilità ma senza finanziamenti

Ristrutturazione e riqualificazione "Casa comunale" di Drena: La "Casa Comunale" di Drena, che comprende anche la sede del Municipio, è identificata dalla p.ed 213/2 C.C. Drena. L'immobile è costituito da tre piani oltre a un sottotetto utilizzato come soffitta.

L'intervento di ristrutturazione e riqualificazione degli spazi della "Casa Comunale" ha le seguenti finalità: adeguare e riqualificare gli spazi del Municipio per un utilizzo degli stessi sicuro e fruibile dagli utenti, garantire condizioni di accessibilità, sicurezza ed efficienza energetica, valorizzare il ruolo del Municipio quale sede degli uffici comunali e quale luogo di servizi e socialità per la comunità, preservare un edificio strategico sotto il profilo sociale oltre ad avere una valenza storica per la comunità di Drena, ricavare spazi che possano ospitare nuovi servizi strategici per le famiglie di Drena, garantire locali

adeguati alle associazioni del paese per mantenere viva e vivace la comunità di Drena. L'opera riporta un importo complessivo di euro 2.250.000,00.- di cui euro 1.632.500,00.- per lavori compresi oneri per la sicurezza non soggetti a ribasso ed euro 617.500,00.- per Somme a disposizione dell'Amministrazione. L'opera è già stata ammessa a finanziamento per euro 789.500,00.- dalla Comunità Alto Garda e Ledro. L'Amministrazione comunale intende reperire le ulteriori risorse per poter dare compimento all'opera.

SCHEDA 2 - Quadro delle disponibilità finanziarie -

	Risorse disponibili	Arco temporale di validità del programma			Disponibilità finanziaria totale (per gli interi investimenti)
		2026	2027	2028	
	ENTRATE VINCOLATE				
1	Vincoli derivanti da legge o da principi contabili				
2	Vincoli derivanti da mutui				
3	Vincoli derivanti da trasferimenti	€ 411.655,44	€ 105.000,00		
4	Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				
	ENTRATE DESTINATE				
5	Entrate destinate agli investimenti	€ 3.344,56			
	ENTRATE LIBERE				
6	Stanziamiento di bilancio (avanzo libero)				
7	Altro (canoni concess. deriv. acque, contributi di concessione, ex Fim)				
	TOTALI	€ 415.000,00	€ 105.000,00	€ 0,00	€ 0,00

[illegible]

SCHEDA 3 - parte seconda: opere con area di inseribilità ma senza finanziamenti

Missione/pr ogramma (di bilancio)		Codifica per tipologia e categoria		Priorità per categoria (per i Comuni piccoli agganciata all'opera)	Elenco descrittivo dei lavori	Conformità urbanistica, paesistica, ambientale (altre autorizzazione obbligatorie)	Anno previsto per ultimazione lavori	Arco temporale di validità del programma			
								Spesa totale	2026	2027	2028
									Inseribilità	Inseribilità	Inseribilità
		4	15	1	Ristrutturazione e riqualificazione "Casa comunale" di Drena	Sì	2030	€ 2.250.000,00	€ 0,00	€ 100.000,00	€ 100.000,00

3.3.4 – Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza

Il Comune di Drena risulta fra gli enti attuatori del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR). Il comune ha proposto a finanziamento progetti ed ha ricevuto finanziamenti per la realizzazione di opere pubbliche e per la digitalizzazione dell'attività della pubblica amministrazione.

Si riporta di seguito una tabella riepilogativa degli interventi rientranti nel PNRR con riportati il valore dell'intervento, il finanziamento concesso e lo stato di attuazione del progetto.

Progetto presentato	Misura PNRR	CUP	Importo intervento	Assegnazione contributo	PNRR Importo finanziato	Strumenti di programmazione e dell'Ente	Stato di avanzamento intervento
Abilitazione al Cloud per le PA locali	M1 C1 Investimento 1.2	C51C22000350001	47.427,00	Decreto 28 – 1/2022 – PNRR Dipartimento per la trasformazione digitale	47.427,00	Bilancio 2023-2025	Avvenuto affidamento e conclusa realizzazione. Intervento verificato da parte del Ministero e contributo liquidato.
Adozione App IO	M1 C1 Investimento 1.4.3	C51C22000280001	6.466,00	Decreto 175 - 2/2023 - PNRR - 2024 Dipartimento per la trasformazione digitale	3.888,00	Previsto nel Bilancio di prev. 2023-2025 e riproposto sul Bilancio 2024-2026	È stata completata la procedura di affidamento. Intervento verificato da parte del Ministero e contributo liquidato.
SPID – CIE Comuni	M1 C1 Investimento 1.4.4	C51C22000290001	14.000,00	Decreto 25 – 2/2022 – PNRR Dipartimento per la trasformazione digitale	14.000,00	Previsto nel Bilancio di prev. 2023-2025 e riproposto sul Bilancio 2024-2026	È stata completata la procedura di affidamento. Intervento verificato da parte del Ministero e contributo liquidato.
Esperienza del cittadino nei servizi pubblici (sito web)	M1 C1 Investimento 1.4 – misura 1.4.1	C51F22001200006	79.922,00	Decreto 32 – 2/2022 – PNRR Dipartimento per la trasformazione digitale	79.922,00	Bilancio 2023-2025	Avvenuto affidamento e conclusa realizzazione. Intervento verificato da parte del Ministero e contributo liquidato.
PDND Comuni	M1 C1 Investimento 1.3.1	C51F22008090006	10.172,00	Decreto n. 152 - 2 / 2022 – PNRR Dipartimento per la trasformazione digitale (Finestra 2)	10.172,00	Bilancio 2024-2026.	È stata completata la procedura di affidamento. verificato da parte del Ministero e contributo liquidato.
Estensione dell'utilizzo dell'anagrafe nazionale digitale (ANPR) - Adesione allo Stato Civile digitale (ANSC)	M1 C1 Investimento 1.4.4	C51F24002720006	14.000,00		14.000,00		È stata completata la procedura di affidamento. Intervento verificato da parte del Ministero e contributo liquidato.

"Piattaforma Notifiche Digitali" - SEND - Comuni	M1 C1 Investimento 1.4.5	C51F220116400 06	23.147,00	Decreto n. 94 – 3/2024 – PNRR Dipartimento per la trasformazione digitale.	23.147,00	Previsto nel bilancio di prev. 2025-2027.	Da avviare. È stata completata la procedura di affidamento. Intervento verificato da parte del Ministero, da richiedere erogazione del finanziamento.
--	--------------------------	------------------	-----------	--	-----------	---	---

3.4. Risorse e impieghi

3.4.1 La spesa corrente con riferimento alle gestioni associate

L'azione di razionalizzazione della spesa per il periodo 2012-2019 per il Comune di Drena, in seguito all'esito negativo del referendum consultivo relativo alla fusione con il Comune di Dro, è stata definita a livello provinciale con riferimento alla gestione associata obbligatoria tra i due comuni, definendo l'ambito n. 9.1 Dro - Drena.

L'obiettivo di risparmio di spesa risultava essere pari a complessivi € 63.500,00. Dalla verifica della riduzione della spesa corrente nel periodo considerato (2012-2019), sulla base dei criteri previsti dalla delibera della G.P. 1228/2016 e depurata dai correttivi stabiliti, è emerso un risparmio sui pagamenti riferiti alla Funzione 1 della spesa corrente pari ad € 78.682,07, superiore di euro 15.182,07 rispetto all'obiettivo fissato (63.500,00).

Il Protocollo d'intesa in materia di finanza locale per il 2020 stabiliva per gli anni 2020-2024 un'azione di razionalizzazione della spesa intrapresa nel quinquennio precedente, con il principio guida della salvaguardia del livello di spesa corrente raggiunto nel 2019 nella missione 1, declinando tale obiettivo in modo differenziato a seconda che i Comuni avessero conseguito o meno nel 2019 l'obiettivo di riduzione stabilito con deliberazioni della Giunta provinciale n.1952/2015, 317/2016, 1228/2016 e 1503/2018.

Con i successivi Protocolli d'intesa in materia di finanza locale, visto il perdurare dell'emergenza sanitaria da COVID-19, era stato confermato di sospendere per il 2021 e anche per il 2022 l'obiettivo di qualificazione della spesa.

Con il Protocollo d'intesa in materia di finanza locale per il 2023, è stata sospesa anche per il 2023 la definizione dell'obiettivo di quantificazione della spesa corrente.

I Protocolli d'intesa in materia di finanza locale per il 2024, per il 2025 e per il 2026, successivamente, non hanno fornito nuove indicazioni in merito a tale argomento.

3.4.2 Analisi delle necessità finanziarie strutturali

Nella tabella sono rappresentate le necessità finanziarie e strutturali divise per missioni (in migliaia):

Codice missione	ANNO 2025				ANNO 2026				ANNO 2027			
	Spese correnti	Spese per investimento	Spese per rimborso prestiti	Totale	Spese correnti	Spese per investimento	Spese per rimborso prestiti	Totale	Spese correnti	Spese per investimento	Spese per rimborso prestiti	Totale
1	491.636,17	73.760,00	0,00	565.396,17	444.730,00	53.500,00	0,00	498.230,00	443.230,00	53.500,00	0,00	496.730,00
3	2.765,00	80,00	0,00	2.845,00	2.840,00	80,00	0,00	2.920,00	2.840,00	80,00	0,00	2.920,00
4	18.500,00	0,00	0,00	18.500,00	18.500,00	0,00	0,00	18.500,00	18.500,00	0,00	0,00	18.500,00
5	18.550,00	1.027.797,65	0,00	1.046.347,65	18.550,00	3.000,00	0,00	21.550,00	18.550,00	3.000,00	0,00	21.550,00
6	2.350,00	0,00	0,00	2.350,00	2.350,00	0,00	0,00	2.350,00	2.350,00	0,00	0,00	2.350,00
8	300,00	2.500,00	0,00	2.800,00	300,00	2.500,00	0,00	2.800,00	300,00	2.500,00	0,00	2.800,00
9	140.440,00	54.500,00	0,00	194.940,00	140.340,00	24.500,00	0,00	164.840,00	140.340,00	24.500,00	0,00	164.840,00
10	20.100,00	426.000,00	0,00	446.100,00	20.100,00	116.000,00	0,00	136.100,00	20.100,00	11.000,00	0,00	31.100,00
11	4.000,00	6.000,00	0,00	10.000,00	4.000,00	6.000,00	0,00	10.000,00	4.000,00	6.000,00	0,00	10.000,00
12	34.550,00	2.500,00	0,00	37.050,00	34.550,00	1.000,00	0,00	35.550,00	34.550,00	1.000,00	0,00	35.550,00
14	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00		0,00
15	27.320,00	0,00	0,00	27.320,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18	713,24	0,00	0,00	713,24	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20	24.816,00	0,00	0,00	24.816,00	24.276,00	0,00	0,00	24.276,00	24.276,00	0,00	0,00	24.276,00
50	0,00	0,00	3.776,00	3.776,00	0,00	0,00	3.776,00	3.776,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALI	786.040,41	1.593.137,65	3.776,00	2.382.954,06	710.536,00	206.580,00	3.776,00	920.892,00	709.036,00	101.580,00	0,00	810.616,00

3.4.3 Fonti di finanziamento

Di seguito viene riportato uno schema generale delle fonti di finanziamento che verranno analizzate nei punti successivi

	PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE				% scostamento
ENTRATE	2025 (asestato)	2026 (previsioni)	2027 (previsioni)	2028 (previsioni)	2026 rispetto a 2025
	3	4	5	6	7
Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	189.350,00	196.550,00	196.550,00	193.550,00	3,80
Trasferimenti correnti	342.601,00	387.581,00	366.801,00	363.025,00	13,13
Extratributarie	162.931,00	152.961,00	148.461,00	149.961,00	-6,12
TOTALE ENTRATE CORRENTI	694.882,00	737.092,00	711.812,00	706.536,00	6,07
Proventi oneri di urbanizzazione destinati a manutenzione ordinaria del patrimonio	1.500,00	5.000,00	2.500,00	2.500,00	
Altre entrate di parte capitale destinate a spese correnti	24.400,00	27.150,00	0,00	0,00	
Entrate di parte corrente destinate agli investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00	
Contributi agli investimenti da pubbliche amministrazioni destinate al rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	10.958,87	11.361,17	0,00	0,00	3,67
Avanzo di amministrazione applicato per spese correnti	26.343,24	9.213,24			
TOTALE ENTRATE UTILIZZATE PER SPESE CORRENTI E RIMBORSO PRESTITI (A)	758.084,11	789.816,41	714.312,00	709.036,00	4,19
Entrate di parte capitale	585.192,52	1.622.340,09	209.080,00	104.080,00	177,23
Contributi agli investimenti da p.a. per rimborso prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Entrate di parte capitale destinate alla spesa corrente	25.900,00	32.150,00	2.500,00	2.500,00	-
Alienazione attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Entrate di parte corrente destinate agli investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Fondo pluriennale vincolato di parte capitale	19.194,00	0,00	0,00	0,00	-
Avanzo Amministrazione per finanziamento investimenti	10.000,00	2.947,56			
TOTALE ENTRATE DESTINATI A INVESTIMENTI (B)	588.486,52	1.593.137,65	206.580,00	101.580,00	170,72
Riscossione crediti ed altre entrate da riduzione att. Finanz.	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Anticipazioni di cassa	130.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00	-23,08
TOTALE MOVIMENTO FONDI (C)	130.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00	-23,08
TOTALE GENERALE (A+B+C)	1.476.570,63	2.482.954,06	1.020.892,00	910.616,00	68,16

3.5 Analisi delle risorse correnti

3.5.1 Tributi e tariffe dei servizi pubblici:

ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA							
ENTRATE				PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento
	2023 (accertamenti)	2024 (accertamenti)	2025 (asestato)	2026 (previsioni)	2027 (previsioni)	2028 (previsioni)	2026 rispetto al 2025
Imposte, tasse e proventi assimilati	241.206,41	203.148,60	189.350,00	196.550,00	196.550,00	196.550,00	103,80
Compartecipazioni di tributi	-	-	-	-	-	-	-
Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	-	-	-	-	-	-	-
Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	241.206,41	203.148,60	189.350,00	196.550,00	196.550,00	196.550,00	103,80

Di seguito vengono riportare le principali informazioni relative ai tributi e alle tariffe.

IMIS

Aliquote applicate anno 2018, 2019, 2020, 2021, 2022, 2023, 2024, 2025 e confermate anche per il 2026

FATTISPECIE IMPONIBILE	ALiquota %	DETRAZIONE
abitazione principale (escluse A/1-A/8-A/9)	0,00	-
abitazione principale A/1-A/8-A/9	0,35	€ 221,68
abitazione concessa in comodato a parenti entro il 1° grado	0,45	
altri fabbricati ad uso abitativo	0,895	-
fabbricati produttivi (A/10-C/1-C/3-D/2)	0,55	-
fabbricati cat. D1 con rendita ≤ € 75.000,00	0,55	
fabbricati cat. D7-D8 con rendita ≤ € 50.000,00	0,55	
fabbricati cat. D/3-D/4-D/6-D/9	0,79	-
fabbricati cat. D1 con rendita > € 75.000,00	0,79	
fabbricati cat. D7-D8 con rendita > € 50.000,00	0,79	
fabbricati strumentali all'attività agricola con rendita ≤ € 25.000,00	0,00	
fabbricati strumentali all'attività agricola con rendita > € 25.000,00	0,10	deduzione di € 1.500,00
fabbricati concessi in comodato gratuito a organizzazioni di volontariato o di promozione sociale	0,00	
fabbricati destinati a scuola paritaria	0,00	-
aree fabbricabili e altri immobili	0,895	-

Gettito iscritto in bilancio:

ENTRATE	TREND STORICO		PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE		
	2023 (accertamenti)	2024 (accertamenti)	2026 (previsioni)	2027 (previsioni)	2028 (previsioni)
IMIS	123.907,51	117.451,43	107.000,00	107.000,00	107.000,00

RECUPERO EVASIONE ICI/IMUP/TASI/IMIS

Gettito iscritto in bilancio:

ENTRATE	TREND STORICO		PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE		
	2023 (accertamenti)	2024 (accertamenti)	2026 (previsioni)	2027 (previsioni)	2028 (previsioni)
IMIS da attività di accertamento	€ 11.922,12	€ 11.791,62	€ 6.000,00	€ 6.000,00	€ 6.000,00
IMUP da attività di accertamento	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
totale	€ 11.922,12	€ 11.791,62	€ 6.000,00	€ 6.000,00	€ 6.000,00

Lo stanziamento per l'anno 2026 e seguenti si basa sulla previsione svolta dalla società in-house GestEL s.r.l., concessionaria della gestione del tributo.

ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF

Gettito iscritto in bilancio:

ENTRATE	TREND STORICO		PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE		
	2023 (accertamenti)	2024 (accertamenti)	2026 (previsioni)	2027 (previsioni)	2028 (previsioni)
Addizionale comunale IRPEF	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

Aliquote applicate anno 2025 e previsione 2026

FATTISPECIE IMPONIBILE	ALIQUOTA	SOGLIA ESENZIONE
NESSUNA	NESSUNA	

TASSA SUI RIFIUTI (TARI)

Tariffe applicate anno 2026

L'eventuale aggiornamento del Piano Economico Finanziario e le relative tariffe per l'anno 2026 saranno approvati dal Consiglio comunale entro la tempistica prevista dalla normativa statale.

Le previsioni inserite a bilancio si fondano sui dati pluriennali del PEF approvato nel 2024.

Gettito iscritto in bilancio:

ENTRATE	TREND STORICO		PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE		
	2023 (accertamenti)	2024 (accertamenti)	2026 (previsioni)	2027 (previsioni)	2028 (previsioni)
TARI	€ 72.911,19	€ 74.125,97	€ 83.500,00	€ 83.500,00	€ 83.500,00

Il gettito previsto include gli importi relativi alle componenti perequative TARI UR1, UR2 e UR3 istituite da ARERA per stimati € 3.000 complessivi.

3.5.2 Trasferimenti correnti

ENTRATE	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento 2026 rispetto a 2025
	2023 (accertamenti)	2024 (accertamenti)	2025 (asestato)	2026 (previsioni)	2027 (previsioni)	2028 (previsioni)	
Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	€ 371.096,56	€ 365.018,68	€ 342.601,00	€ 387.581,00	€ 366.801,00	€ 363.025,00	113,13
Trasferimenti correnti da Famiglie	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	-
Trasferimenti correnti da Imprese	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	-
Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	-
Trasferimenti correnti dall'Unione europea e dal Resto del Mondo	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	-
TOTALE Trasferimenti correnti	371.096,56	365.018,68	342.601,00	387.581,00	366.801,00	363.025,00	113,13

TRASFERIMENTI DA PROVINCIA E REGIONE	PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE				% scostamento
	2025 (asestato)	2026 (previsioni)	2027 (previsioni)	2028 (previsioni)	2026 rispetto a 2025
Contributi/trasferimenti generico dalla Regione					
Trasferimento dalla Regione per fusioni di comuni					
TRASFERIMENTI DA REGIONE	€ -	€ -	€ -	€ -	
Trasferimento P.a.t. per fondo perequativo	€ 294.050,00	€ 330.000,00	€ 330.000,00	€ 330.000,00	112,23
Trasferimento P.a.t. per fondo perequativo straordinario (art 6 c.4 LP36/93)	€ 12.930,00	€ 11.080,00	€ -	€ -	
Trasferimento P.a.t. per fondo specifici servizi comunali	€ 11.800,00	€ 30.000,00	€ 30.000,00	€ 30.000,00	254,24
Trasferimento "Fondo emergenziale" P.a.t.	€ -	€ -	€ -	€ -	
Trasferimento P.a.t. per fondo ammortamento mutui					
Trasferimento P.a.t. per contributi in c/annualità (sia finanza locale che su altre leggi di settore)					
Utilizzo quota fondo investimenti minori	€ 3.776,00	€ 3.776,00	€ 3.776,00	€ -	100,00
Trasferimenti P.a.t. servizi istituzionali, generali e di gestione					
Trasferimenti P.a.t. servizi inerenti la giustizia					
Trasferimenti P.a.t. servizi inerenti ordine pubblico e sicurezza					
Trasferimenti P.a.t. servizi inerenti istruzione e diritto allo studio					
Trasferimenti P.a.t. servizi inerenti tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	€ 1.460,00	€ 1.450,00	€ 1.450,00	€ 1.450,00	
Trasferimenti P.a.t. servizi inerenti politiche giovanili, sport e tempo libero					
Trasferimenti P.a.t. servizi inerenti il turismo					
Trasferimenti P.a.t. servizi inerenti assetto del territorio ed edilizia abitativa					
Trasferimenti P.a.t. servizi inerenti sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente					
Trasferimenti P.a.t. servizi inerenti trasporti e diritto alla mobilità					
Trasferimenti P.a.t. servizi inerenti soccorso civile					
Trasferimenti P.a.t. servizi inerenti diritti sociali, politiche sociali e famiglia					
Trasferimenti P.a.t. servizi inerenti sviluppo economico e competitività					
Trasferimenti P.a.t. servizi inerenti politiche per il lavoro e la formazione professionale	€ 17.000,00	€ 9.700,00	€ -	€ -	57,06
Trasferimenti P.a.t. servizi inerenti agricoltura, politiche agroalimentari e pesca					
Trasferimenti P.a.t. servizi inerenti energia e diversificazione delle fonti energetiche					
Trasferimenti P.a.t. servizi inerenti relazioni con le altre autonomie territoriali e locali					
Trasferimenti P.a.t. servizi inerenti relazioni internazionali					
Altri trasferimenti correnti dalla Provincia n.a.c.					
TOTALE TRASFERIMENTI CORRENTI PAT	€ 341.016,00	€ 386.006,00	€ 365.226,00	€ 361.450,00	113,19

Per quanto riguarda il Fondo Perequativo continuano ad applicarsi le disposizioni contenute nel Protocollo d'intesa in materia di Finanza Locale per il 2018, sottoscritto in data 10/11/2017.

Le previsioni di bilancio relative al Fondo Perequativo sono state formulate sulla base degli importi assegnati dalla P.A.T. nel 2025 e degli stanziamenti indicati nel Protocollo d'intesa per il 2026, nonché in base al prospetto di stima trasmesso dal Servizio Finanza Locale.

Oltre al Fondo Perequativo "base", rientrano: la quota integrativa del Fondo prevista pari a € 103.796,15; il trasferimento compensativo mancato gettito per soppressione accisa consumo energia elettrica; il trasferimento compensativo minor gettito IMIS per abitazione principale e pertinenze e il trasferimento per incremento indennità amministratori ai sensi della L.R. 5/2022.

Sono state inoltre previste le quote per le progressioni orizzontali, il trasferimento minor gettito IMIS cat. D1, D7, D8..., nonché la copertura degli aumenti contrattuali previsti.

A seguito della comunicazione delle assegnazioni definitive si provvederà, se necessario, a modificare le previsioni in sede di variazione di bilancio.

All'interno del Fondo Specifici Servizi Comunali il Comune di Drena beneficia del trasferimento per i servizi socio-educativi per la prima infanzia, a sostegno della gestione del servizio Tagesmutter, pari a complessivi € 30.000,00 previsti.

È stato inserito a bilancio il trasferimento di una quota dell'imposta provinciale di soggiorno pari al 50% dell'imposta raccolta sugli alloggi ad uso turistico.

È infine previsto il trasferimento a finanziamento del Fondo Sanitario Sanifonds per € 950,00.

3.5.3 Entrate extratributarie

Proventi del servizio acquedotto, fognatura, depurazione e degli altri servizi produttivi.

Per il triennio 2026/2028 le entrate e le spese previste sono le seguenti:

SERVIZI	TASSO DI COPERTURA Anno 2024	TASSO DI COPERTURA previsione Anno 2025	ENTRATE 2026	SPESE 2026	TASSO DI COPERTURA Anno 2026	ENTRATE 2027	SPESE 2027	TASSO DI COPERTURA Anno 2027	ENTRATE 2028	SPESE 2028	TASSO DI COPERTURA Anno 2028
Acquedotto	99,70%	100,00%	€ 25.550,00	€ 25.550,00	100,00%	€ 25.550,00	€ 25.550,00	100,00%	€ 25.550,00	€ 25.550,00	100,00%
Fognatura	116,81%	100,00%	€ 6.950,00	€ 6.950,00	100,00%	€ 6.950,00	€ 6.950,00	100,00%	€ 6.950,00	€ 6.950,00	100,00%
Depurazione	100,00%	100,00%	€ 30.000,00	€ 30.000,00	100,00%	€ 30.000,00	€ 30.000,00	100,00%	€ 30.000,00	€ 30.000,00	100,00%
TOTALI			€ 62.500,00	€ 62.500,00	100,00%	€ 62.500,00	€ 62.500,00	100,00%	€ 62.500,00	€ 62.500,00	100,00%

Si rimanda per ulteriori dettagli in merito ai proventi dei Servizi pubblici alla nota integrativa allegata al bilancio.

Canone Unico Patrimoniale

Gettito iscritto in bilancio:

ENTRATE	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE		
	2023 (accertamenti)	2024 (accertamenti)	2025 (accertamenti)	2026 (previsioni)	2027 (previsioni)	2028 (previsioni)
CANONE UNICO PATRIMONIALE	€ 6.494,67	€ 7.926,72	€ 9.910,17	€ 8.150,00	€ 8.150,00	€ 8.150,00

Proventi derivanti dalla gestione dei beni dell'ente.

Tipo di provento	Previsione 2026	Previsione 2027	Previsione 2028
PROVENTI PER CONCESSIONI CIMITERIALI	€ 500,00	€ 500,00	€ 500,00
DIRITTI PER RILASCIO PERMESSI RACCOLTA FUNGHI	€ 50,00	€ 50,00	€ 50,00
FITTI ATTIVI DI TERRENI	€ 81,00	€ 81,00	€ 81,00
FITTI ATTIVI DI FABBRICATI	€ 20.130,00	€ 20.130,00	€ 20.130,00
PROVENTI DAL TAGLIO ORDINARIO DI BOSCHI	€ 3.000,00	€ 2.500,00	€ 2.500,00

Altri proventi diversi:

Tipo di provento	Previsione 2026	Previsione 2027	Previsione 2028
Diritti di segreteria	€ 2.300,00	€ 2.300,00	€ 2.300,00
Proventi gestione castello*	€ 28.500,00	€ 28.500,00	€ 28.500,00
Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione Codice della strada (art. 208, Dlgs. n. 285/92)	€ 500,00	€ 500,00	€ 500,00
Interessi attivi	€ 4.500,00	€ 4.500,00	€ 4.500,00
Altre entrate da redditi di capitale (divid.)	€ 1.200,00	€ 1.200,00	€ 1.200,00
Rimborsi ed altre entrate correnti	€ 2.000,00	€ 2.000,00	€ 2.000,00

*aumento di € 1,00 delle tariffe di ingresso al Castello dall'anno 2026.

Con riferimento alle sanzioni al Codice della Strada, tali proventi, al netto dell'accantonamento in bilancio del fondo crediti dubbia esigibilità riferito agli stessi, ai sensi dell'art. 208 del D.Lgs. 285/1992 verranno destinati come segue:

PROVENTI SANZIONI ANNO 2026		€ 500,00
di cui:		
senza vincolo di bilancio (50%)		€ 250,00
con vincolo di bilancio (50%)		€ 250,00
di cui		
art. 208, comma 4 lettera b) – attività di controllo e accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale	cap. 750 – Trasferimento per Servizio associato Polizia Locale	150,00
art. 208, comma 4 lettera a) – sistemazione del manto stradale ecc.	cap. 2205 – Materiali per strade e parcheggi	100,00
totale sanzioni con vincolo di bilancio		€ 250,00

3.6. Analisi delle risorse straordinarie

3.6.1 Entrate in conto capitale

ENTRATE				PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento
	2023 (accertamenti)	2024 (accertamenti)	2025 (asestato)	2026 (previsioni)	2027 (previsioni)	2028 (previsioni)	2026 rispetto al 2025
Tributi in conto capitale	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	0,00
Contributi agli investimenti	€ 287.006,87	€ 200.565,64	€ 412.260,52	€ 1.448.797,65	€ 112.000,00	€ 7.000,00	351,43
Altri trasferimenti in conto capitale	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	n.d.
Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	€ 89.128,35	€ 63.682,68	€ 170.882,00	€ 168.542,44	€ 94.580,00	€ 94.580,00	98,63
Altre entrate in conto capitale	€ 1.245,00	€ 5.106,45	€ 2.050,00	€ 2.500,00	€ 2.500,00	€ 2.500,00	121,95
TOTALE Entrate extra tributarie	€ 377.380,22	€ 269.354,77	€ 585.192,52	€ 1.619.840,09	€ 209.080,00	€ 104.080,00	276,80

Per ulteriori dettagli relativi alle entrate in conto capitale si rimanda alla nota integrativa allegata al bilancio di previsione.

3.6.2 Indebitamento con analisi della relativa sostenibilità e andamento tendenziale nel periodo di mandato

Il livello di indebitamento va verificato tenuto conto della normativa vigente e, in particolare, delle regole poste presso il sistema territoriale provinciale integrato di cui al comma 8 dell'art. 31 della L.P. 7/79.

In tale contesto vanno valutati comunque i limiti di indebitamento posti a capo del singolo ente locale dall'art. 21 della L.P. 3/2006 e dal regolamento di esecuzione approvato con DPP 21 giugno 2007 n. 14 – 94/leg, nonché le regole stabilite in materia di equilibri e pareggio di bilancio stabilite dalla L. 243/2012, in quanto applicabili.

I mutui del Comune di Drena sono stati tutti estinti a fine 2015.

L'indebitamento ha subito le seguenti evoluzioni:

	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Debito iniziale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Nuovi prestiti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Rimborso quote	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Estinzioni anticipate	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Variazioni	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Debito di fine esercizio	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

I mutui previsti nel triennio finanzieranno i seguenti investimenti:

DESCRIZIONE INVESTIMENTO	Durata amm. in anni	Importo annuo	Inizio ammortamento	Fine ammortamento
NEGATIVO				

3.7 Gestione del patrimonio

Obiettivo di questa Amministrazione è intraprendere una gestione del patrimonio comunale tale da migliorare i risultati di bilancio e ottimizzare la loro gestione.

All'interno del patrimonio immobiliare del Comune, tramite un piano delle alienazioni e valorizzazioni patrimoniali, l'Amministrazione comunale ha tracciato, per l'anno 2026, un percorso di riconoscimento e valorizzazione del proprio patrimonio che per il momento prevede le seguenti operazioni:

verrà avviata una procedura volta ad acquisire gratuitamente al patrimonio comunale alcune aree (mq 80 circa) di proprietà privata per la messa in sicurezza della viabilità che conduce in loc. Malga Campo. Sarà portata a conclusione la procedura per la costituzione del diritto di superficie sulla p.ed. 436 C.C. Drena a favore di Set Distribuzione spa finalizzata al mantenimento di una cabina elettrica in loc. Luch nonché la procedura aperta per la concessione di Malga Campo e dei relativi pascoli secondo la disciplina provinciale per la concessione delle malghe e dei pascoli (deliberazione G.P. n. 731/2015). Si provvederà, altresì, nel perseguimento dell'interesse pubblico, all'avvio dell'istruttoria tecnico-amministrativa concernente operazioni immobiliari finalizzate alla regolarizzazione, anche mediante permuta, di pratiche interessanti proprietà private.

Si elencano nella tabella sottostante gli immobili del patrimonio comunale per i quali è prevista una utilizzazione economica da cui deriva un'entrata per l'ente.

DESCRIZIONE BENE IMMOBILE	TIPOLOGIA BENE	VALORE DELL'OPERAZIONE triennio 2026 – 2028 (importo stimato annuo)
<i>pp.mm. da 1 a 4 della p.ed. 335</i>	<i>POSTI AUTO</i>	€ 2.200,00
<i>p.ed. 213/2 sub 7</i>	<i>EDIFICIO</i>	€ 1.200,00
<i>p.ed. 213/1</i>	<i>EDIFICIO</i>	€ 3.400,00
<i>p.ed. 411, 412 e 413 (camping resort)</i>	<i>EDIFICIO</i>	€ 11.600,00
<i>pp.ff. 3592, 3596/6 in C.C. Arco, p.f. 1383/1 in C.C. Drena e p.ed. 1746, p.ed. 1747 e p.ed. 619 in C.C. Arco</i>	<i>EDIFICI E PASCOLI</i>	€ 1.700,00

L'amministrazione inoltre ha affidato a privati il servizio di cura e manutenzione delle piante di olivo di proprietà comunale ubicate sul territorio comunale per le annualità 2026-2028.

3.8. Equilibri di bilancio e compatibilità presente e futura con i vincoli di finanza pubblica

3.8.1 Equilibri della situazione corrente e generali del bilancio

EQUILIBRIO CORRENTE				
		2026	2027	2028
Entrata				
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti (+)	€	11.361,17	€ -	€ -
Titoli 1 - 2 - 3 (+)	€	737.092,00	€ 711.812,00	€ 706.536,00
Utilizzo avanzo di amministrazione accantonato/vincolato (+)	€	9.213,24		
Totale	€	757.666,41	€ 711.812,00	€ 706.536,00
Uscita				
Titolo 1- spese correnti di cui (-)	€	786.040,41	€ 710.536,00	€ 709.036,00
fondo pluriennale vincolato	€	-	€ -	€ -
fondo crediti di dubbia esigibilità	€	18.533,81	€ 18.533,81	€ 16.825,62
Titolo 4 - Quote capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari (-)	€	3.776,00	€ 3.776,00	€ -
Totale	€	789.816,41	€ 714.312,00	€ 709.036,00
Somma finale	-€	32.150,00	-€ 2.500,00	-€ 2.500,00
Altre poste differenziali per eccezioni previsteda norme di legge				
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge (+)	€	32.150,00	€ 2.500,00	€ 2.500,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge (-)	€	-	€ -	€ -
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE		0,00	0,00	0,00

EQUILIBRIO CONTO CAPITALE				
		2026	2027	2028
Entrata				
Utilizzo avanzo di amministrazione	(+)	2.947,56	-	-
Fondo pluriennale vincolato di parte capitale	(+)	-	-	-
Entrate titoli 4 -5 6	(+)	1.622.340,09	209.080,00	104.080,00
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	32.150,00	2.500,00	2.500,00
Titolo 5.02 Riscossione crediti a breve termine	(-)	-	-	-
Titolo 5.03 Riscossione crediti a medio-lungo termine	(-)	-	-	-
Titolo 5.04 Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	-	-	-
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	-	-	-
Entrate Accensioni di prestiti destinate a estinazione anticipata di prestiti	(-)	-	-	-
Totale		1.593.137,65	206.580,00	101.580,00
Uscita				
Titolo 2 - spese in conto capitale	(+)	1.593.137,65	206.580,00	101.580,00
di cui fondo pluriennale vincolato		-	-	-
Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-	-	-
Titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-	-	-
Totale		1.593.137,65	206.580,00	101.580,00

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO

ENTRATE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2026	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2026	COMPETENZA ANNO 2027	COMPETENZA ANNO 2028	SPESE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2026	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2026	COMPETENZA ANNO 2027	COMPETENZA ANNO 2028
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	216.533,83								
Utilizzo avanzo di amministrazione		12.160,80	0,00	0,00	Disavanzo di amministrazione		0,00	0,00	0,00
di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00					
Fondo pluriennale vincolato		11.361,17	0,00	0,00					
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria	216.558,99	196.550,00	196.550,00	193.550,00	Titolo 1 - Spese correnti	945.302,04	786.040,41	710.536,00	709.036,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	365.058,71	387.581,00	366.801,00	363.025,00	- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	182.278,50	152.961,00	148.461,00	149.961,00					
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	1.732.835,23	1.622.340,09	209.080,00	104.080,00	Titolo 2 - Spese in conto capitale	1.463.584,72	1.593.137,65	206.580,00	101.580,00
					- di cui fondo pluriennale vincolato		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 vincolato		0,00	0,00	0,00
Totale entrate finali	2.496.731,43	2.359.432,09	920.892,00	810.616,00	Totale spese finali	2.408.886,76	2.379.178,06	917.116,00	810.616,00
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	3.776,00	3.776,00	3.776,00	0,00
					- di cui Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	623.827,07	622.000,00	622.000,00	622.000,00	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	663.087,60	622.000,00	622.000,00	622.000,00
Totale	3.220.558,50	3.081.432,09	1.642.892,00	1.532.616,00	Totale	3.175.750,36	3.104.954,06	1.642.892,00	1.532.616,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	3.437.092,33	3.104.954,06	1.642.892,00	1.532.616,00	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	3.175.750,36	3.104.954,06	1.642.892,00	1.532.616,00
Fondo di cassa finale presunto	261.341,97								

3.8.2 Vincoli di finanza pubblica

Con la legge n. 243/2012 sono disciplinati il contenuto della legge di bilancio, le norme fondamentali e i criteri volti ad assicurare l'equilibrio tra le entrate e le spese dei bilanci pubblici e la sostenibilità del debito del complesso delle pubbliche amministrazioni, nonché degli altri aspetti trattati dalla legge costituzionale n. 1 del 2012.

L'art. 9 della Legge n. 243 del 24 dicembre 2012 declina gli equilibri di bilancio per le Regioni e gli Enti locali in relazione al conseguimento, sia in fase di programmazione che di rendiconto, di un valore non negativo, in termini di competenza tra le entrate e le spese finali, come eventualmente modificato ai sensi dell'articolo 10. Ai fini della specificazione del saldo, le entrate finali sono quelle ascrivibili ai titoli 1, 2, 3, 4, 5 dello schema di bilancio previsto dal D.Lgs. 118/2011 e le spese finali sono quelle ascrivibili al titolo 1, 2, 3 del medesimo schema.

Il comma 1- bis specifica che, per gli anni 2017 – 2019, con legge di bilancio, compatibilmente con gli obiettivi di finanza pubblica e su base triennale, è prevista l'introduzione del fondo pluriennale vincolato, di entrata e di spesa. A decorrere dall'esercizio 2020, tra le entrate e le spese finali è incluso il fondo pluriennale vincolato di entrata e di spesa, finanziato dalle entrate finali.

L'art. 8, comma 1, della legge provinciale 27 dicembre 2010 n. 27 stabilisce che: "A decorrere dall'esercizio finanziario 2016 cessano di applicarsi le disposizioni provinciali che disciplinano gli obblighi relativi al patto di stabilità interno con riferimento agli enti locali e ai loro enti e organismi strumentali. Gli enti locali assicurano il pareggio di bilancio secondo quanto previsto dalla normativa statale e provinciale in materia di armonizzazione dei bilanci [...]".

La legge di stabilità per il 2017 ha previsto che, per gli anni 2017-2019, nelle entrate e nelle spese finali in termini di competenza sia considerato il Fondo pluriennale vincolato, di entrata e di spesa, al netto della quota rinveniente dal ricorso all'indebitamento. Inoltre, il comma 6 del medesimo articolo, stabilisce che, al fine di garantire l'equilibrio nella fase di previsione, in attuazione del comma 1 dell'art. 9 della legge 24 dicembre 2012, n. 243, al bilancio di previsione è allegato il prospetto dimostrativo del rispetto del saldo di finanza pubblica, previsto nell'allegato n. 9 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, vigente alla data dell'approvazione di tale documento contabile.

L'art. 1, commi 819-826, della Legge di bilancio dello Stato per l'anno 2019 (Legge n. 145/2018) detta la nuova disciplina in materia di pareggio dei saldi di bilancio, stabilendo che gli enti si considerano in equilibrio in presenza di un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, così come risultante dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto della gestione previsto dall'allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118.

Rimane peraltro tuttora vigente anche l'art. 9 della Legge costituzionale n. 243/2012, come modificata dalla Legge 164/2016, in materia di concorso degli enti locali agli obiettivi di finanza pubblica, in base al quale gli stessi devono conseguire un saldo non negativo, in termini di competenza, tra le entrate finali e le spese finali, come eventualmente modificato ai sensi dell'art. 10 della citata Legge 243/2012.

3.9. Risorse umane e struttura organizzativa dell'ente

Il quadro normativo di riferimento per la programmazione delle assunzioni a livello provinciale è rappresentato dalle disposizioni contenute nella Legge provinciale 27/2010 e ss.mm..

Anche per l'anno 2026 il quadro normativo in materia di assunzione di personale rinvia alla deliberazione di Giunta provinciale, assunta d'intesa con il Consiglio delle Autonomie locali n. 726/2023, per l'individuazione degli obiettivi di finanza pubblica e le modalità e i termini di concorso a tali obiettivi da parte degli Enti locali, distinguendo le facoltà assunzionali fra Comuni con meno e Comuni con più di 5000 abitanti.

Per i Comuni con popolazione fino a 5000 abitanti è possibile procedere ad assunzioni di personale purché il volume complessivo della spesa del personale dell'anno di assunzione non superi quella del 2019 (indipendentemente dal fatto che si tratti di spesa a carico della Missione 1 o di altre Missioni del bilancio) e con i criteri di calcolo stabiliti nella deliberazione della Giunta provinciale n. 726/2023 sopracitata.

Inoltre, sono confermate le disposizioni contenute nell'articolo 8 della legge provinciale 27/2010, che prevede, per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti, il criterio della "dotazione standard". La norma consente ai comuni che hanno dotazione di personale inferiore a quella standard, di assumere nuove unità fino a copertura della stessa. A tale riguardo la deliberazione della Giunta provinciale n. 592 del 16 aprile 2021 ha approvato la disciplina per l'assunzione di personale comunale per l'anno 2021, poi confermata anche per l'anno 2024 con deliberazione della Giunta provinciale n. 726 del 28 aprile 2023, che individua lo standard di unità di personale dei Comuni con popolazione inferiore ai 5000 abitanti, definendo nel contempo l'assunzione teorica potenziale, nell'ambito della quale i Comuni possono procedere. In particolare, per il Comune di Drena è previsto uno standard di 4,0 unità e l'assunzione teorica potenziale di 0,5 unità di personale rispetto alla dotazione effettiva di 3,5 unità.

Ad oggi i margini di assunzioni presso il Comune di Drena sono pari a 0,5 unità di personale.

Rimane invariata per tutti Comuni:

- la facoltà di sostituire con assunzioni a tempo determinato o comandi il personale che ha diritto alla conservazione del posto, per il periodo dell'assenza del titolare;
- la possibilità di assumere personale addetto ad adempimenti obbligatori previsti da disposizioni statali o provinciali nei limiti delle dotazioni stabilite, e di assumere personale necessario all'erogazione dei servizi essenziali;
- l'assunzione di personale con spesa interamente coperta da entrate di natura tributaria o extratributaria, da trasferimento da altri enti, o con fonti di finanziamento comunque non a carico del bilancio dell'ente;
- l'assunzione di personale a tempo determinato, al solo fine di consentire l'attuazione dei progetti previsti dal Piano nazionale di ripresa e resilienza (PNRR), nel limite di una spesa aggiuntiva non superiore al valore dato dal prodotto della media delle entrate correnti relative agli ultimi tre rendiconti approvati, considerate al netto del fondo crediti di dubbia esigibilità stanziato nel bilancio di previsione, per la percentuale distinta per fascia demografica indicata nella tabella 1 del decreto-legge n. 152 del 2021.

Di seguito si rappresenta la situazione del personale dipendente alla data del 31.12.2025:

PREVISTI IN PIANTA ORGANICA				IN SERVIZIO			DI CUI NON DI RUOLO
Categoria e posizione economica	Tempo pieno	Part-time	Totale	Tempo pieno	Part-time	Totale	Totale
B base	1	0	1	1	0	1	0
C base	1	3	4	1	2	3	1
TOTALE	2	3	5	2	2	4	1

Si precisa che è in corso la copertura definitiva del posto attualmente vacante di Assistente tecnico con orario a tempo parziale di 30 ore settimanali mediante assunzione a tempo indeterminato attingendo dalla graduatoria del concorso pubblico approvata con deliberazione giunta n. 86 del 30/12/2025.

EVOLUZIONE SPESA PERSONALE A TEMPO DETERMINATO E INDETERMINATO – macroaggregato “Redditi da lavoro dipendente” (parte fissa e salario accessorio)			
	2026	2027	2028
Previsione spesa personale	€ 169.550,00	€ 150.540,00	€ 150.540,00

I dati relativi alla spesa per il personale comprendono sia la spesa per il personale di ruolo che quella per il personale fuori ruolo; comprendono inoltre la spesa del personale il cui costo è coperto interamente o parzialmente da finanziamento.

Oltre agli importi in tabella, all'interno della spesa per il personale, nel macroaggregato “Imposte e tasse a carico dell'ente” rientrano anche le quote IRAP pari a ca. € 11.100.

4 Obiettivi operativi suddivisi per missioni e programmi

Di seguito vengono proposti i Programmi di bilancio, elencati per singola Missione, che l'ente intende realizzare nell'arco del triennio di riferimento. Per ogni programma sono definiti le finalità e gli obiettivi operativi annuali e pluriennali che si intendono perseguire e vengono individuate le risorse finanziarie, umane e strumentali ad esso destinate.

Ciascuna missione, in ragione delle esigenze di gestione connesse tanto alle scelte di indirizzo quanto ai vincoli (normativi, tecnici e strutturali), riveste, all'interno del contesto di programmazione, una propria importanza e vede a esso associati determinati macroaggregati di spesa, che ne misurano l'impatto sia sulla struttura organizzativa dell'ente sia sulle entrate che lo finanziano.

In particolare, le spese correnti comprendono: i redditi da lavoro dipendente e i relativi oneri a carico dell'Ente (per i programmi di bilancio ai quali sono assegnate risorse umane), gli acquisti di beni e servizi, i trasferimenti a enti pubblici e privati, gli interessi passivi sull'indebitamento, i rimborsi e le altre spese correnti tra le quali i fondi di garanzia dell'Ente.

Ciascuna missione è articolata in programmi che ne evidenziano in modo ancora più analitico le principali attività.

MISSIONE 01 Servizi istituzionali, generali e di gestione

Descrizione Missione: 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

0101 Programma 01 Organi istituzionali

Descrizione programma: Amministrazione, funzionamento e supporto agli organi esecutivi e legislativi dell'ente.

Obiettivi operativi e finalità	Durata	Respons.le politico	Respons.il gestionale
Potenziare i canali di comunicazione interna ed esterna anche implementando l'uso delle nuove tecnologie	2026-2028	Sindaco (Simone Bombardelli)	Resp. Serv.Segreteria e Affari generali
Garantire supporto e innovazione a tutti gli Organi Istituzionali	2026-2028	Sindaco (Simone Bombardelli)	Resp. Serv. Segreteria e Affari generali

Descrizione Spesa		ANNO 2026	ANNO 2027	ANNO 2028
Organi istituzionali		127.100,00	127.100,00	127.100,00
	di cui già impegnate	25.986,24	4.037,96	
	di cui FPV			
	previsione di cassa	181.339,22		

0102 Programma 02 Segreteria generale

Obiettivi operativi e finalità	Durata	Respons.le politico	Respons.le gestionale
Assicurare l'adeguamento dei regolamenti e provvedimenti comunali alle nuove disposizioni normative e garantire la correttezza e la trasparenza dell'azione amministrativa	2026-2028	Sindaco (Simone Bombardelli)	Resp. Serv. Segreteria e Affari generali
Garantire l'efficientamento dell'organizzazione comunale per garantire la qualità dei servizi e la semplificazione anche nell'ottica della gestione associata dei servizi	2026-2028	Sindaco (Simone Bombardelli)	Resp.Resp. Serv. Segreteria e Affari generali

Descrizione programma: Amministrazione, funzionamento e supporto, tecnico, operativo e gestionale alle attività deliberative degli organi istituzionali e per il coordinamento generale amministrativo.

		ANNO 2026	ANNO 2027	ANNO 2028
Segreteria generale		52.970,00	49.470,00	49.470,00
	di cui già impegnate	2.060,00		
	di cui FPV			
	previsione di cassa	83.767,52		

0103 Programma 03 Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato

Descrizione programma: Amministrazione e funzionamento dei servizi per la programmazione economica e finanziaria in generale.

Obiettivi operativi e finalità	Durata	Respons.le politico	Respons.le gestionale
Razionalizzare e programmare il fabbisogno di beni e servizi strumentali	2026-2028	Sindaco (Simone Bombardelli)	Resp Serv. Ragioneria e Finanze
Presidiare la gestione economico-finanziaria e gli equilibri finanziari	2026-2028	Sindaco (Simone Bombardelli)	Resp Serv. Ragioneria e Finanze
Razionalizzare le partecipazioni societarie	2026-2028	Sindaco (Simone Bombardelli)	Resp Serv. Ragioneria e Finanze

Descrizione Spesa		ANNO 2026	ANNO 2027	ANNO 2028
Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato		51.295,00	51.295,00	52.295,00
	di cui già impegnate	183,00		
	di cui FPV			
	previsione di cassa	59.410,69		

0104 Programma 04 Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali

Descrizione programma: Amministrazione e funzionamento dei servizi fiscali, per l'accertamento e la riscossione dei tributi, anche in relazione alle attività di contrasto all'evasione e all'elusione fiscale, di competenza dell'ente.

Obiettivi operativi e finalità	Durata	Respons.le politico	Respons.le gestionale
Presidiare la corretta gestione delle entrate	2026-2028	Sindaco (Simone Bombardelli)	Resp Serv. Ragioneria e Finanze
Garantire la correttezza delle procedure di riscossione e assicurare l'equità fiscale	2026-2028	Sindaco (Simone Bombardelli)	Resp Serv. Ragioneria e Finanze

Descrizione Spesa		ANNO 2026	ANNO 2027	ANNO 2028
Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali		11.350,00	9.850,00	9.850,00
	di cui già impegnate			
	di cui FPV			
	previsione di cassa	15.673,19		

0105 Programma 05 Gestione dei beni demaniali e patrimoniali

Descrizione programma: Amministrazione e funzionamento del servizio di gestione del patrimonio dell'ente.

Obiettivi operativi e finalità	Durata	Respons.le politico	Respons.le gestionale
Valorizzare il patrimonio immobiliare per attività di interesse collettivo	2026-2028	Sindaco (Simone Bombardelli)	Resp. Serv. Segreteria e Affari generali
Ottimizzare la gestione del patrimonio immobiliare attraverso operazioni di acquisizione, dismissione ed esproprio ed eventuali cambi di destinazione	2026-2028	Sindaco (Simone Bombardelli)	Resp. Serv. Segreteria e Affari generali

Descrizione Spesa		ANNO 2026	ANNO 2027	ANNO 2028
Gestione dei beni demaniali e patrimoniali		138.710,00	136.435,00	133.935,00
	di cui già impegnate	19.101,22	597,80	
	di cui FPV			
	previsione di cassa	166.662,87		

0106 Programma 06 Ufficio tecnico

Descrizione programma: Amministrazione e funzionamento dei servizi per l'edilizia relativi a: gli atti e le istruttorie autorizzative (permessi di costruire, dichiarazioni e segnalazioni per inizio attività edilizia, certificati di destinazione urbanistica, condoni ecc.); le connesse attività di vigilanza e controllo; le certificazioni di agibilità. Amministrazione e funzionamento delle attività per la programmazione e il coordinamento degli interventi nel campo delle opere pubbliche

Obiettivi operativi e finalità	Durata	Respons.le politico	Respons.le gestionale
Migliorare la qualità del servizio di front office per l'attività di edilizia privata	2026-2028	Vicesindaco (Claudio Gobber)	Resp. Serv. Tecnico
Impostare e migliorare la pianificazione degli investimenti puntando al mantenimento dell'esistente ove possibile e investendo in nuove opere che non impattino sulla spesa corrente, anche nell'ottica di maggiore efficienza energetica e gestionale	2026-2028	Vicesindaco (Claudio Gobber)	Resp. Serv. Tecnico
Potenziare le attività per assicurare la manutenzione, la pulizia, il decoro dei beni immobili comunali (Castello, Malga Campo, Municipio, Campeggio)	2026-2028	Vicesindaco (Claudio Gobber)	Resp. Serv. Tecnico
Favorire aggregazione, ove possibile, dei fabbisogni e degli acquisti di beni e servizi nell'ambito della gestione associata	2026-2028	Vicesindaco (Claudio Gobber)	Resp. Serv. Tecnico
Favorire adesione alle convenzioni e agli accordi quadro che saranno progressivamente resi disponibili da APAC	2026-2028	Vicesindaco (Claudio Gobber)	Resp. Serv. Tecnico

Descrizione Spesa		ANNO 2026	ANNO 2027	ANNO 2028
Ufficio tecnico		79.860,00	43.430,00	43.430,00
	di cui già impegnate	1.403,00	1.049,20	
	di cui FPV			
	previsione di cassa	95.629,15		

0107 Programma 07 Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile

Descrizione programma: Amministrazione e funzionamento dell'anagrafe e dei registri di stato civile.

Obiettivi operativi e finalità	Durata	Respons.le politico	Respons.le gestionale
Ottimizzare l'erogazione dei servizi ai cittadini, anche mediante accessi digitali agli stessi	2026-2028	Sindaco (Simone Bombardelli)	Resp. Serv. Segreteria e Affari generali

Descrizione Spesa		ANNO 2026	ANNO 2027	ANNO 2028
Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile		24.695,00	24.695,00	24.695,00
	di cui già impegnate			
	di cui FPV			
	previsione di cassa	26.013,19		

0108 Programma 08 Statistica e sistemi informativi

Descrizione programma: Amministrazione e funzionamento delle attività per la realizzazione di quanto previsto nella programmazione statistica locale e nazionale, per la diffusione dell'informazione statistica, per la realizzazione del coordinamento statistico interno all'ente, per il controllo di coerenza, valutazione ed analisi statistica dei dati in possesso dell'ente, per la promozione di studi e ricerche in campo statistico, per le attività di consulenza e formazione statistica per gli uffici dell'ente. Amministrazione e funzionamento delle attività a supporto, per la manutenzione e l'assistenza informatica generale, per la gestione dei documenti informatici

Obiettivi operativi e finalità	Durata	Respons.le politico	Respons.le gestionale
Garantire il funzionamento del sistema informatico integrato dell'Amministrazione privilegiando qualità ed economicità	2026-2028	Assessora (Francesca Nardelli)	Resp. Serv. Tecnico
Potenziare i canali di comunicazione interna ed esterna anche implementando l'uso delle nuove tecnologie	2026-2028	Assessora (Francesca Nardelli)	Resp. Serv. Tecnico

Descrizione Spesa		ANNO 2026	ANNO 2027	ANNO 2028
		0,00	0,00	0,00
	di cui già impegnate			
	di cui FPV			
	previsione di cassa	14.640,00		

0110 Programma 10 Risorse umane

Descrizione programma: Amministrazione e funzionamento delle attività a supporto delle politiche generali del personale dell'ente

Obiettivi operativi e finalità	Durata	Respons.le politico	Respons.le gestionale
Perseguire l'obiettivo della "dotazione organica standard" introdotto dalla Giunta provinciale al fine di migliorare i servizi resi dall'Amministrazione	2026-2028	Sindaco (Simone Bombardelli)	Segretario comunale
Sostenere la formazione del personale al fine di accrescere i livelli di servizio e favorire la crescita professionale anche tramite procedure di team building	2026-2028	Sindaco (Simone Bombardelli)	Segretario comunale

Descrizione Spesa		ANNO 2026	ANNO 2027	ANNO 2028
Risorse umane		1.000,00	1.000,00	1.000,00
	di cui già impegnate			
	di cui FPV			
	previsione di cassa	1.985,40		

0111 Programma 11 Altri servizi generali

Descrizione programma: Amministrazione e funzionamento delle attività e dei servizi aventi carattere generale di coordinamento amministrativo, di gestione e di controllo per l'ente non riconducibili agli altri programmi di spesa della missione 01 e non attribuibili ad altre specifiche missioni di spesa.

Obiettivi operativi e finalità	Durata	Respons.le politico	Respons.le gestionale
Assicurare il dialogo con i cittadini nel rispetto dei principi di trasparenza e partecipazione	2026-2028	Sindaco (Simone Bombardelli)	Resp. Serv. Segreteria e Affari generali

Descrizione Spesa		ANNO 2026	ANNO 2027	ANNO 2028
Altri servizi generali		78.416,17	54.955,00	54.955,00
	di cui già impegnate	13.263,89		
	di cui FPV			
	previsione di cassa	106.005,00		

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

0301 Programma 01 Polizia locale e amministrativa

Descrizione programma: Amministrazione e funzionamento dei servizi di polizia municipale e locale per garantire la sicurezza urbana, anche in collaborazione con altre forze dell'ordine presenti sul territorio.

Obiettivi operativi e finalità	Durata	Respons.le politico	Respons.le gestionale
Potenziare i servizi di controllo del territorio svolti nei Comuni della gestione associata da parte delle funzioni di Polizia Locale	2026-2028	Sindaco (Simone Bombardelli)	Resp. Serv. Segreteria e Affari generali
Rafforzare i momenti di concertazione con le autorità di Pubblica Sicurezza e le Forze di Polizia, per prevenire degrado	2026-2028	Sindaco (Simone Bombardelli)	Resp. Serv. Segreteria e Affari generali

Descrizione Spesa		ANNO 2026	ANNO 2027	ANNO 2028
Polizia locale e amministrativa		2.845,00	2.920,00	2.920,00
	di cui già impegnate			
	di cui FPV			
	previsione di cassa	3.501,85		

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

0402 Programma 02 Altri ordini di istruzione non universitaria

Descrizione programma: Amministrazione, gestione e funzionamento delle attività a sostegno delle scuole che erogano istruzione primaria, istruzione secondaria inferiore, istruzione secondaria superiore situate sul territorio dell'ente.

Obiettivi operativi e finalità	Durata	Respons.le politico	Respons.le gestionale
Curare i rapporti con altri enti locali relativamente alle convenzioni per l'utilizzo degli istituti scolastici del territorio.	2026-2028	Sindaco (Simone Bombardelli)	Resp. Serv. Segreteria

Descrizione Spesa		ANNO 2026	ANNO 2027	ANNO 2028
Altri ordini di istruzione non universitaria		18.500,00	18.500,00	18.500,00
	di cui già impegnate			
	di cui FPV			
	previsione di cassa	28.441,14		

MISSIONE 05 Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali

Descrizione Missione: 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.

0501 Programma 01 Valorizzazione dei beni di interesse storico

Descrizione programma: Amministrazione e funzionamento delle attività per il sostegno, la ristrutturazione e la manutenzione di strutture di interesse storico e artistico (monumenti, edifici e luoghi di interesse storico, patrimonio archeologico e architettonico, luoghi di culto).

Obiettivi operativi e finalità	Durata	Respons.le politico	Respons.le gestionale
Sostenere i beni di interesse storico locale anche attraverso interventi di manutenzione	2026-2028	Vicesindaco (Claudio Gobber)	Resp Serv. Tecnico

Descrizione Spesa		ANNO 2026	ANNO 2027	ANNO 2028
Valorizzazione dei beni di interesse storico		1.024.797,65		
	di cui già impegnate	1.021.797,65		
	di cui FPV			
	previsione di cassa	1.108.190,56		

0502 Programma 02 Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale

Descrizione programma: Amministrazione e funzionamento delle attività culturali, per la vigilanza e la regolamentazione delle strutture culturali, per il funzionamento o il sostegno alle strutture con finalità culturali (biblioteche, musei, gallerie d'arte, teatri, sale per esposizioni, giardini zoologici e orti botanici, acquari, arboreti, ecc.).

Obiettivi operativi e finalità	Durata	Respons.le politico	Respons.le gestionale
Promuovere le attività culturali e i servizi bibliotecari, valorizzando tradizioni e memoria storica della Comunità	2026-2028	Assessora (Francesca Nardelli)	Resp Serv. Segreteria e Affari generali
Ideare specifici progetti su temi culturali, sociali e politici in collaborazione con scuole e altri soggetti del territorio, sostenere la produzione artistica innovativa e la cultura musicale	2026-2028	Assessora (Francesca Nardelli)	Resp Serv. Segreteria e Affari generali

Descrizione Spesa		ANNO 2026	ANNO 2027	ANNO 2028
Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale		21.550,00	21.550,00	21.550,00
	di cui già impegnate			
	di cui FPV			
	previsione di cassa	27.941,48		

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

0601 Programma 01 Sport e tempo libero

Descrizione programma: Amministrazione e funzionamento delle attività ricreative, per il tempo libero e lo sport.

Obiettivi operativi e finalità	Durata	Respons.le politico	Respons.le gestionale
Sostenere le attività delle società sportive che operano sul territorio per la formazione giovanile, amatoriale e agonistica	2026-2028	Assessora (Paola Ventura)	Resp. Serv. Segreteria e Affari generali
Promuovere la pratica sportiva per tutte le categorie sociali	2026-2028	Assessora (Paola Ventura)	Resp. Serv. Segreteria e Affari generali
Potenziare e adeguare l'impiantistica sportiva in funzione di un'equa distribuzione territoriale	2026-2028	Assessora (Paola Ventura)	Resp. Serv. Segreteria e Affari generali

Descrizione Spesa		ANNO 2026	ANNO 2027	ANNO 2028
Sport e tempo libero		2.350,00	2.350,00	2.350,00
	di cui già impegnate			
	di cui FPV			
	previsione di cassa	3.707,77		

MISSIONE 08 Assetto del territorio ed edilizia abitativa

Descrizione Missione: Amministrazione, funzionamento e fornitura dei servizi e delle attività relativi alla pianificazione e alla gestione del territorio e per la casa, ivi incluse le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di assetto del territorio e di edilizia abitativa.

0801 Programma 01 Urbanistica e assetto del territorio

Descrizione programma: Amministrazione e funzionamento delle attività e dei servizi relativi all'urbanistica e alla programmazione dell'assetto territoriale. Comprende le spese per l'amministrazione dei piani regolatori, piani urbanistici, piani di zona e dell'utilizzo dei terreni e dei regolamenti edilizi.

Obiettivi operativi e finalità	Durata	Respons.le politico	Respons.le gestionale
Gestire gli strumenti di attuazione del piano regolatore vigente	2026-2028	Sindaco (Simone Bombardelli)	Resp. Serv. Tecnico

Descrizione Spesa		ANNO 2026	ANNO 2027	ANNO 2028
Urbanistica e assetto del territorio		2.800,00	2.800,00	2.800,00
	di cui già impegnate			
	di cui FPV			
	previsione di cassa	2.800,00		

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

Descrizione Missione: Amministrazione e funzionamento delle attività e dei servizi connessi alla tutela dell'ambiente, del territorio, delle risorse naturali e delle biodiversità, di difesa del suolo e dall'inquinamento del suolo, dell'acqua e dell'aria. Amministrazione, funzionamento e fornitura dei servizi inerenti l'igiene ambientale, lo smaltimento dei rifiuti e la gestione del servizio idrico. Sono incluse le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente.

0902 Programma 02 Tutela, valorizzazione e recupero ambientale

Descrizione programma: Amministrazione e funzionamento delle attività collegate alla tutela, alla valorizzazione e al recupero dell'ambiente naturale.

Obiettivi operativi e finalità	Durata	Respons.le politico	Respons.le gestionale
Sostenere le attività volte a garantire una fruibilità qualitativamente elevata dell'ambiente	2026-2028	Assessora (Francesca Nardelli)	Resp. Serv. Tecnico
Valorizzazione, recupero e salvaguardia delle aree a verde	2026-2028	Vicesindaco (Claudio Gobber)	Resp. Serv. Tecnico

Descrizione Spesa		ANNO 2026	ANNO 2027	ANNO 2028
Tutela, valorizzazione e recupero ambientale		800,00	800,00	800,00
	di cui già impegnate			
	di cui FPV			
	previsione di cassa	2.000,00		

0903 Programma 03 Rifiuti

Descrizione programma: Amministrazione, vigilanza, ispezione, funzionamento o supporto alla raccolta, al trattamento e ai sistemi di smaltimento dei rifiuti.

Obiettivi operativi e finalità	Durata	Respons.le politico	Respons.le gestionale
Promuovere azioni ed iniziative nel campo della prevenzione e riduzione dei rifiuti e loro differenziazione	2026-2028	Assessora (Francesca Nardelli)	Resp. Serv. Tecnico

Descrizione Spesa		ANNO 2026	ANNO 2027	ANNO 2028
Rifiuti		87.300,00	87.300,00	87.300,00
	di cui già impegnate			
	di cui FPV			
	previsione di cassa	96.420,40		

0904 Programma 04 Servizio idrico integrato

Descrizione programma: Amministrazione e funzionamento delle attività relative all'approvvigionamento idrico, delle attività di vigilanza e regolamentazione per la fornitura di acqua potabile inclusi i controlli sulla purezza, sulle tariffe e sulla quantità dell'acqua.

Obiettivi operativi e finalità	Durata	Respons.le politico	Respons.le gestionale
Potenziamento dell'attività di vigilanza e regolamentazione per la fornitura di acqua potabile intensificando i controlli sulla qualità dell'acqua	2026-2028	Vicesindaco (Claudio Gobber)	Resp. Serv. Tecnico

Descrizione Spesa		ANNO 2026	ANNO 2027	ANNO 2028
Servizio idrico integrato		83.190,00	63.190,00	63.190,00
	di cui già impegnate	4.000,00		
	di cui FPV			
	previsione di cassa	93.049,33		

0905 Programma 05 Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione

Descrizione programma: Amministrazione e funzionamento delle attività destinate alla protezione delle biodiversità e dei beni paesaggistici.

Obiettivi operativi e finalità	Durata	Respons.le politico	Respons.le gestionale
Sostenimento delle azioni finalizzate alla gestione in forma associata del patrimonio boschivo	2026-2028	Vicesindaco (Claudio Gobber)	Resp. Serv. Tecnico

Descrizione Spesa		ANNO 2026	ANNO 2027	ANNO 2028
Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione		23.650,00	13.550,00	13.550,00
	di cui già impegnate			
	di cui FPV			
	previsione di cassa	27.426,17		

MISSIONE 10 Trasporti e diritto alla mobilità

Descrizione Missione: 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

1005 Programma 05 Viabilità e infrastrutture stradali

Descrizione programma: Amministrazione e funzionamento delle attività per la viabilità e lo sviluppo e il miglioramento della circolazione stradale.

Obiettivi operativi e finalità	Durata	Respons.le politico	Respons.le gestionale
Potenziare i collegamenti e le soluzioni infrastrutturali collaborando attivamente con la Provincia	2026-2028	Sindaco (Simone Bombardelli)	Resp. Serv. Tecnico
Mantenere in efficienza la rete stradale	2026-2028	Sindaco (Simone Bombardelli)	Resp. Serv. Tecnico
Adeguare e mantenere in efficienza la rete di illuminazione pubblica, in coerenza con il PRIC	2026-2028	Sindaco (Simone Bombardelli)	Resp. Serv. Tecnico

Descrizione Spesa		ANNO 2026	ANNO 2027	ANNO 2028
Viabilità e infrastrutture stradali		446.100,00	136.100,00	31.100,00
	di cui già impegnate	402.263,60		
	di cui FPV			
	previsione di cassa	165.814,39		

MISSIONE 11 Soccorso civile

Descrizione Missione: 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.

1101 Programma 01 Sistema di protezione civile

Descrizione programma: Amministrazione e funzionamento delle attività relative agli interventi di protezione civile sul territorio (gestione degli eventi calamitosi, soccorsi alpini, sorveglianza delle spiagge, evacuazione delle zone inondate, lotta agli incendi, etc.), per la previsione, la prevenzione, il soccorso e il superamento delle emergenze.

Obiettivi operativi e finalità	Durata	Respons.le politico	Respons.le gestionale
Attuare attività di prevenzione di eventi calamitosi	2026-2028	Sindaco (Simone Bombardelli)	Resp. Serv. Tecnico

Descrizione Spesa		ANNO 2026	ANNO 2027	ANNO 2028
Sistema di protezione civile		10.000,00	10.000,00	8.000,00
	di cui già impegnate			
	di cui FPV			
	previsione di cassa	10.000,00		

MISSIONE 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia

Descrizione Missione: 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.

1201 Programma 01 Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido

Descrizione programma: Amministrazione e funzionamento delle attività per l'erogazione di servizi e il sostegno a interventi a favore dell'infanzia, dei minori.

Obiettivi operativi e finalità	Durata	Respons.le politico	Respons.le gestionale
Sostenere la famiglia e la conciliazione famiglia-lavoro favorendo l'accesso a servizi socio-educativi di qualità	2026-2028	Assessora (Francesca Nardelli)	Resp. Serv. Segreteria e Affari generali

Descrizione Spesa		ANNO 2026	ANNO 2027	ANNO 2028
Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido		31.350,00	31.350,00	31.350,00
	di cui già impegnate	10.850,00	350,00	
	di cui FPV			
	previsione di cassa	36.790,50		

1203 Programma 03 Interventi per gli anziani

Descrizione programma: l'amministrazione si impegna a sostenere le attività di protezione sociale a favore di tale categoria.

Obiettivi operativi e finalità	Durata	Respons.le politico	Respons.le gestionale
Partecipazione alle spese di ricovero presso le A.P.S.P.	2026-2028	Assessora (Francesca Nardelli)	Responsabile del Serv. Segreteria e Affari generali

Descrizione Spesa		ANNO 2026	ANNO 2027	ANNO 2028
Interventi per gli anziani		500,00	500,00	500,00
	di cui già impegnate			
	di cui FPV			
	previsione di cassa	500,00		

1205 Programma 05 Interventi per le famiglie

Descrizione programma: Amministrazione e funzionamento delle attività per l'erogazione di servizi e il sostegno a interventi per le famiglie non ricompresi negli altri programmi della missione.

Obiettivi operativi e finalità	Durata	Respons.le politico	Respons.le gestionale
Attuare politiche familiari, sostenendo le attività extra scolastiche sul territorio (Centri aperti per minori)	2026-2028	Assessora (Francesca Nardelli)	Resp. Serv. Segreteria e Affari generali

Descrizione Spesa		ANNO 2026	ANNO 2027	ANNO 2028
Interventi per le famiglie		2.500,00	1.000,00	1.000,00
	di cui già impegnate			
	di cui FPV			
	previsione di cassa	2.500,00		

1208 Programma 08 Cooperazione e associazionismo

Descrizione programma: Amministrazione e funzionamento delle attività e degli interventi a sostegno e per lo sviluppo della cooperazione e dell'associazionismo nel sociale.

Obiettivi operativi e finalità	Durata	Respons.le politico	Respons.le gestionale
Sostenere i prestatori di cura e rafforzare la protezione sociale degli interventi su base volontaria	2026-2028	Assessora (Paola Ventura)	Responsabile del Serv. Segreteria e Affari generali

Descrizione Spesa		ANNO 2026	ANNO 2027	ANNO 2028
Cooperazione e associazionismo		500,00	500,00	500,00
	di cui già impegnate			
	di cui FPV			
	previsione di cassa	500,00		

1209 Programma 09 Servizio necroscopico e cimiteriale

Descrizione programma: Amministrazione e funzionamento delle attività e degli interventi a sostegno e per lo sviluppo della cooperazione e dell'associazionismo nel sociale.

Descrizione programma: Amministrazione, funzionamento e gestione dei servizi e degli immobili cimiteriali.

Obiettivi operativi e finalità	Durata	Respons.le politico	Respons.le gestionale
Favorire l'accesso e garantire il livello di qualità dei servizi cimiteriali e funerari	2026-2028	Vicesindaco (Claudio Gobber)	Resp. Serv. Segreteria e Affari generali

Descrizione Spesa		ANNO 2026	ANNO 2027	ANNO 2028
Servizio necroscopico e cimiteriale		2.200,00	2.200,00	2.200,00
	di cui già impegnate	1.600,00	761,89	
	di cui FPV			
	previsione di cassa	2.941,31		

MISSIONE 15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale

Descrizione Missione: Amministrazione e funzionamento delle attività di supporto: alle politiche attive di sostegno e promozione dell'occupazione e dell'inserimento nel mercato del lavoro; alle politiche passive del lavoro a tutela dal rischio di disoccupazione; alla promozione, sostegno e programmazione della rete dei servizi per il lavoro e per la formazione e l'orientamento professionale.

Sono incluse le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche, anche per la realizzazione di programmi comunitari. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di lavoro e formazione professionale.

1503 Programma 03 Sostegno all'occupazione

Descrizione programma: Amministrazione e funzionamento delle attività per la promozione e il sostegno alle politiche per il lavoro.

Obiettivi operativi e finalità	Durata	Respons.le politico	Respons.le gestionale
Sostenere e contribuire alla realizzazione di politiche di inserimento lavorativo nei confronti di soggetti a rischio di esclusione sociale	2026-2028	Assessora (Francesca Nardelli)	Resp. Serv. Segreteria e Affari generali

Descrizione Spesa		ANNO 2026	ANNO 2027	ANNO 2028
Sostegno all'occupazione		27.320,00		
	di cui già impegnate			
	di cui FPV			
	previsione di cassa	37.522,39		

MISSIONE 18 Relazioni finanziarie con le altre autonomie territor. e locali

Descrizione Missione: Erogazioni ad altre amministrazioni territoriali e locali per finanziamenti non riconducibili a specifiche missioni, per trasferimenti a fini perequativi, per interventi in attuazione del federalismo fiscale di cui alla legge delega n.42/2009. Comprende le concessioni di crediti a favore delle altre amministrazioni territoriali e locali non riconducibili a specifiche missioni. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria per le relazioni con le altre autonomie territoriali.

1801 Programma 01 Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali

Descrizione programma: Trasferimenti a carattere generale tra diversi livelli di amministrazione non destinati ad una missione e ad un programma specifico.

Obiettivi operativi e finalità	Durata	Respons.le politico	Respons.le gestionale
Effettuare la regolazione finanziaria delle quote non utilizzate del Fondo Funzioni fondamentali e degli altri fondi COVID tra comune e Provincia Autonoma.	2026-2028	Sindaco (Simone Bombardelli)	Resp Serv. Ragioneria e Finanze

Descrizione Spesa		ANNO 2026	ANNO 2027	ANNO 2028
Rimborsi per regolazioni finanziare F.do funzioni fondamentali		713,24	0,00	0,00
	di cui già impegnate			
	di cui FPV			
	previsione di cassa	713,24		

MISSIONE 20 Fondi e accantonamenti

Descrizione Missione: 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.

2001 Programma 01 Fondo di riserva

Descrizione programma: Fondi di riserva per le spese obbligatorie e fondi di riserva per le spese impreviste.

Obiettivi operativi e finalità	Durata	Respons.le politico	Respons.le gestionale
Assicurare l'utilizzo del fondo nel rispetto delle norme in vigore	2026-2028	Sindaco (Simone Bombardelli)	Resp Serv. Ragioneria e Finanze

Descrizione Spesa		ANNO 2026	ANNO 2027	ANNO 2028
Fondo di riserva		3.630,19	3.090,19	4.798,38
	di cui già impegnate			
	di cui FPV			
	previsione di cassa	7.000,00		

2002 Programma 02 Fondo crediti di dubbia esigibilità

Descrizione programma: Accantonamenti al fondo crediti di dubbia esigibilità.

Obiettivi operativi e finalità	Durata	Respons.le politico	Respons.le gestionale
Garantire la costituzione ed il mantenimento del fondo nel rispetto delle norme vigenti	2026-2028	Sindaco (Simone Bombardelli)	Resp Serv. Ragioneria e Finanze

Descrizione Spesa		ANNO 2026	ANNO 2027	ANNO 2028
Fondo crediti di dubbia esigibilità		18.533,81	18.533,81	16.852,62
	di cui già impegnate			
	di cui FPV			
	previsione di cassa			

2003 Programma 03 Altri Fondi

Descrizione programma: Accantonamenti ad altri fondi (Fondo Garanzia Debiti Commerciali).

Obiettivi operativi e finalità	Durata	Respons.le politico	Respons.le gestionale
Garantire la costituzione ed il mantenimento degli altri fondi necessari nel rispetto delle norme vigenti	2026-2028	Sindaco (Simone Bombardelli)	Resp Serv. Ragioneria e Finanze

Descrizione Spesa		ANNO 2026	ANNO 2027	ANNO 2028
Fondo indennità fine mandato		2.652,00	2.652,00	2.652,00
	di cui già impegnate			
	di cui FPV			
	previsione di cassa	-		

MISSIONE 50 Debito pubblico

Descrizione Missione: gestione del debito pubblico: mutui, prestiti obbligazionari.

5002 Programma 02 Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari

Descrizione programma: Amministrazione e funzionamento delle attività per i mutui ed i prestiti obbligazionari.

Obiettivi operativi e finalità	Durata	Respons.le politico	Respons.le gestionale
Gestire gli eventuali mutui previsti per il sostenimento delle spese di investimento.	2026-2028	Sindaco (Simone Bombardelli)	Resp Serv. Ragioneria e Finanze

Descrizione Spesa		ANNO 2026	ANNO 2027	ANNO 2028
Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari		3.776,00	3.776,00	0,00
	di cui già impegnate			
	di cui FPV			
	previsione di cassa	3.776,00		

MISSIONE 60 Anticipazioni finanziarie

Descrizione Missione: spese sostenute per la restituzione delle risorse finanziarie anticipate dall'Istituto di credito che svolge il servizio di tesoreria, per fare fronte a momentanee esigenze di liquidità.

6001 Programma 01 Restituzione anticipazioni di tesoreria

Descrizione programma: spese sostenute per la restituzione delle risorse finanziarie anticipate dall'Istituto di credito che svolge il servizio di tesoreria, per fare fronte a momentanee esigenze di liquidità.

Obiettivi operativi e finalità	Durata	Respons.le politico	Respons.le gestionale
Assicurare l'utilizzo e la restituzione dell'anticipazione nelle modalità previste dalla normativa in vigore ed alle condizioni indicate nella convenzione di tesoreria.	2026-2028	Sindaco (Simone Bombardelli)	Resp Serv. Ragioneria e Finanze

Descrizione Spesa		ANNO 2026	ANNO 2027	ANNO 2028
Restituzione anticipazione di tesoreria		100.000,00	100.000,00	100.000,00
	di cui già impegnate			
	di cui FPV			
	previsione di cassa	100.000,00		

MISSIONE 99 Servizi per conto terzi

Descrizione Missione: spese derivanti da servizi per conto di terzi, nonché dalle anticipazioni delle spese che il Comune è tenuto ad effettuare per conto di altri Enti

9901 Programma 01 Servizi per conto terzi e Partite di giro

Descrizione programma: l'amministrazione si impegna a garantire la gestione delle spese in coerenza e nei tempi di cui alle rispettive entrate.

Obiettivi operativi e finalità	Durata	Respons.le politico	Respons.le gestionale
Assicurare la corretta gestione delle spese in sinergia con le relative entrate, nelle modalità previste dalla normativa in vigore	2026-2028	Sindaco (Simone Bombardelli)	Resp. Serv. Ragioneria e Finanze

Descrizione Spesa		ANNO 2026	ANNO 2027	ANNO 2028
Servizi per conto terzi e Partite di giro		622.000,00	622.000,00	622.000,00
	di cui già impegnate			
	di cui FPV			
	previsione di cassa	663.087,60		