

COMUNE DI SORAGA DI FASSA
Provincia Autonoma di Trento



(D.U.P.)

DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE

SEMPLIFICATO

TRIENNIO 2026 - 2027 - 2028

SOMMARIO

1. Analisi delle condizioni interne	3
1.1 Popolazione	3
1.2 Economia insediata	4
2. Le linee del programma di mandato 2025-20230	5
3. Indirizzi generali di programmazione	8
3.1 Organizzazione e modalità di gestione dei servizi pubblici locali	8
3.2 Indirizzi e obiettivi degli organismi partecipati	9
3.3. Indirizzi e obiettivi generali del piano anticorruzione	12
3.4. Le opere e gli investimenti	13
3.4.1 PNRR “Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza”	13
3.4.2 Gli investimenti e la realizzazione delle opere pubbliche previsti nel programma di mandato	14
3.4.3 Programma pluriennale delle opere pubbliche (entrate in conto capitale)	16
3.4.4 Il programma biennale di acquisti di beni e servizi	16
3.5. Risorse e impieghi	16
3.5.1 Situazione di cassa	16
3.6 Analisi delle risorse correnti	16
3.6.1 Tributi e tariffe dei servizi pubblici:	16
3.6.2 Trasferimenti correnti	18
3.6.3 Entrate extratributarie	18
3.7. Analisi delle risorse straordinarie	20
3.7.1 Entrate in conto capitale	20
3.7.2 Indebitamento con analisi della relativa sostenibilità e andamento tendenziale nel periodo di mandato	20
3.8 Gestione del patrimonio	20
3.9. Equilibri di bilancio e compatibilità presente e futura con i vincoli di finanza pubblica	22
3.9.1 Equilibri della situazione corrente e generali del bilancio	22
3.10. Risorse umane e struttura organizzativa dell’ente	26
4. Obiettivi operativi suddivisi per missioni e programmi	27

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

Andamento demografico

Dati demografici	2022	2023	2024	2025
Popolazione residente	703	718	718	720
Maschi	362	374	372	373
Femmine	341	344	346	374
Famiglie	295	308	306	300
Stranieri	40	43	42	41
n. nati (residenti)	5	11	9	9
n. morti (residenti)	6	7	4	5
n. immigrati nell'anno	25	21	15	13
n. emigrati nell'anno	12	10	18	22

Nel Comune di Soraga di Fassa alla fine del 2025 risiedono xx persone, di cui xx maschi e xx femmine, distribuite su 19,57 kmq con una densità abitativa pari a XX abitanti per kmq.

Situazioni e tendenze socio – economiche

I nuclei familiari dei residenti erano così suddivisi:

Numero componenti per famiglia	Numero famiglie 2024	Numero famiglie 2025
1	118	110
2	61	63
3	59	58
4	46	49
5	16	14
6	5	4
7	0	2
8	1	-
9	0	-
tot	306	300

Quota di bambini frequentanti la scuola:

ANNO SCOLASTICO	2023/2024	2024/2025
n. bambini tagesmutter/asilo nido	23	23
n. alunni scuola d'infanzia	16	14
n. alunni scuola elementare/medie	57	58

1.2 Economia insediata

L'economia del Comune di Soraga di Fassa gravita in larga misura sul settore del turismo, con molteplici attività indotte, in particolare nel settore dei servizi, delle attività commerciali, dei pubblici esercizi e dell'artigianato.

1. Turismo: le strutture turistiche tra il 2019 ed il 2024 sono pressoché rimaste invariate.

STRUTTURE ALBERGHIERE ED EXTRALBERGHIERE PRESENTI SUL TERRITORIO			
	2023	2024	2025
N. STRUTTURE ALBERGHIERE	18	18	18
N. POSTI LETTO IN STRUTTURE ALBERGHIERE	956	956	956
N. STRUTTURE EXTRA ALBERGHIERE	6	6	6
N. POSTI LETTO IN STRUTTURE EXTRA ALBERGHIERE	98	98	98
N. ALLOGGI TURISTICI	132	132	132
N. POSTI LETTO IN ALLOGGI TURISTICI	576	576	576
N. ALLOGGI A DISPOSIZIONE	181	181	181
N. LETTI NEGLI ALLOGGI A DISPOSIZIONE	637	637	637

2. Agricoltura:

NUMERO IMPRESE AGRICOLE PRESENTI SUL TERRITORIO					
	2021	2022	2023	2024	2025
N. IMPRESE AGRICOLE ISCRITTI ALL'APIA	12	12	12	12	12

2. Le linee del programma di mandato 2025-2030

Per una pianificazione strategica efficiente, è fondamentale indicare la proiezione di uno scenario futuro che rispecchia gli ideali, i valori e le ispirazioni di chi fissa gli obiettivi e incentiva all'azione ed evidenziare in maniera chiara ed inequivocabile le linee guida che l'organo di governo intende sviluppare.

Le Linee Programmatiche relative alle azioni e ai progetti da realizzare nel corso del quinquennio di mandato amministrativo 2025-2030, illustrate dal Sindaco in Consiglio Comunale e ivi approvate nella seduta del 09-05-2025 Deliberazione del Consiglio Comunale n. 29 rappresentano il documento cardine utilizzato per ricavare gli indirizzi strategici

Di seguito vengono riassunte le linee programmatiche relative alle azioni e ai progetti da realizzare, presentati all'inizio del mandato dall'Amministrazione, e il grado di raggiungimento degli obiettivi prefissati.

LINEE PROGRAMMATICHE

Programmazione urbanistica

- Variante di aggiornamento allo strumento del PRG valutando con attenzione le necessità e i bisogni della cittadinanza ma sempre nel rispetto del delicato territorio alpino, come ben previsto dalla legge urbanistica provinciale.
- Miglioramento, dove possibile, del regolamento edilizio in un'ottica di semplificazione con l'obiettivo di stimolare il recupero, la ristrutturazione e l'efficientamento energetico delle strutture esistenti.
- Valutazione ed eventuali modifiche al piano attuativo già esistente per l'edilizia popolare al fine di permettere l'avvio di un bando rivolto agli interessati.

Commercio ed Artigianato

- Approfondire l'esigenza di nuovi spazi da parte delle aziende artigiane di Soraga individuando, se necessario, nuove zone per insediamenti produttivi.
- Favorire l'insediamento di nuove attività commerciali in centro paese, utilizzando gli strumenti a disposizione del Comune.

Opere pubbliche

- Seguire con attenzione l'avanzamento dei lavori per l'asilo nido.
- Sistemazione della zona EX CRM nei pressi dei campi sportivi, demolendo le opere murarie e le recinzioni ormai in disuso che deturpano il paesaggio.
- Ampliare la superficie pavimentata già esistente nella parte più a nord del Prà del Prève per utilizzare tale zona in occasione delle manifestazioni all'aperto garantendo un suolo asciutto anche per gli spettatori.
- Migliorare la sicurezza della viabilità all'interno del paese. Proseguire con la costruzione di dossi rallentatori in asfalto sulla viabilità comunale e individuare, con il Servizio Strade della Provincia, interventi per rallentare i veicoli in transito sul fondovalle (ad es. isole spartitraffico).
- Redigere un piano parcheggi relativo all'intero territorio comunale individuando, dove possibile, ulteriori spazi (soprattutto in alcune zone decentrate) al fine di dare maggior ordine al contesto urbano nei periodi di grande afflusso turistico.
- Cercare un accordo con gli attuali proprietari per riqualificare la zona piazzale mercato al fine di poter svolgere al meglio le funzioni di parcheggio e sede del consueto mercato estivo.

Arredo urbano ed Ecologia

- Attenzione all'arredo urbano e al decoro del paese nel rispetto della tradizione ma anche attenti alle nuove tendenze e necessità.
- Interventi a favore di ciclisti e pedoni per promuovere permanenza e spostamenti all'interno del centro abitato, creando una maggior sinergia tra la ciclopedonale di Fiemme e Fassa ed i servizi presenti sul territorio comunale.
- Riconversione delle postazioni di bike sharing in punti informativi e di ricarica per e-bike ed installazione di strutture per il parcheggio ordinato delle biciclette nei punti strategici del paese.
- Sistemazioni e migliorie in alcuni tratti di marciapiede.
- Proseguire con la conversione del metodo di raccolta del rifiuto residuo dal sistema a bidoni a quello con "pulsar" interrati.
- Videosorveglianza nei punti più sensibili del territorio comunale al fine di evitare atti vandalici e prevenire comportamenti scorretti.
- Sostituzione dei corpi illuminanti di vecchio tipo con i più ecologici modelli a led.

Verde pubblico, Foreste ed Agricoltura

- Portare a termine il recupero del legname schiantato dalla tempesta Vaia.
- Alla fine dei lavori di recupero, di concerto con Servizi Forestali e PAT, effettuare il consolidamento dei versanti (dove necessario) e la sistemazione delle strade forestali utilizzate dai mezzi di recupero.
- Valorizzare il parco Vischia de Sach con interventi di dimensioni contenute quali l'inserimento di ulteriori arredi e la creazione di spazi ombreggiati.
- Sistemazione passeggiata strada de Riva.
- Cura e mantenimento della rete sentieristica esistente, migliorando dove necessario la segnaletica e l'accessibilità.
- Valutare, in collaborazione con il comune di Moena, l'ipotesi di un percorso sulla destra orografica del lago per creare un percorso ad anello con passaggio nei pressi della diga di Pezzé.
- Valutare eventuali interventi per migliorare la funzionalità delle malghe presenti sul nostro territorio.
- Attenzione sarà riservata anche alla zona di Fuciade con l'obiettivo di salvaguardare e tutelare il delicato ambiente che la caratterizza.

Cultura, Turismo e Sport

- Garantire i fondi per l'attività del Comitato Manifestazioni Locale e predisporre le condizioni al fine di proporre eventi di carattere culturale anche in collaborazione con istituti scolastici o associazioni culturali.
- Organizzazione corsi di lingue straniere per gli operatori turistici locali.
- Attenzione verrà altresì riservata alla nostra lingua e cultura ladina, offrendo collaborazione per l'organizzazione di eventi culturali o di intrattenimento anche in collaborazione con le Istituzioni e gli enti preposti.
- Mantenere agibile il più possibile sia il tracciato Marcialonga che la rampa innevata presso Prà del Preve.
- Individuare soluzioni per valorizzare la zona sportiva in inverno (parco giochi sulla neve o similari).

Associazionismo e Volontariato

- Le numerose associazioni presenti sul territorio e le energie profuse dai volontari in molteplici attività (soccorso, sport, musica, cultura e altre ancora...) sono garanzia di una comunità sana ed unita e concorrono a migliorare la qualità della vita nel nostro comune. Consapevole del valore aggiunto che offre il volontariato all'interno della comunità, è intenzione di questa amministrazione offrire la maggior collaborazione e vicinanza possibile al mondo dell'associazionismo.

Per la formulazione della propria strategia il Comune ha tenuto conto delle linee di indirizzo del Governo e della

Provincia, della propria capacità di produrre attività, beni e servizi di livelli qualitativi medio alti, delle peculiarità e specifiche del proprio territorio e del proprio tessuto urbano e sociale.

Le scelte strategiche intraprese dall'Amministrazione sono state inoltre pianificate in maniera sostenibile e coerente alle politiche di finanza pubblica e agli obiettivi posti dai vincoli di finanza pubblica.

Tali indirizzi, di seguito elencati, rappresentano le direttrici fondamentali lungo le quali si intende sviluppare nel corso del periodo residuale di mandato, l'azione dell'ente.

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	Mantenimento gestione diretta
Servizio necroscopico	Mantenimento gestione diretta

b) Gestione tramite associazione

Servizio	Programmazione futura
Servizio tributi	Prosecuzione gestione associata
Custodia forestale	Prosecuzione gestione associata
Polizia municipale	Prosecuzione gestione associata

c) Gestione in convenzione

Servizio	Capofila	Programmazione futura
Istruzione elementare	Comune di Moena	Rinnovo convenzione
	Comune di San Giovanni di Fassa	Rinnovo convenzione
Istruzione media	Comune di Moena	Rinnovo convenzione

d) Gestiti attraverso Comunità di valle

Servizio	Socio gestore	Programmazione futura
Asilo nido	Comunità territoriale Val di Fiemme	Completamento intervento di Realizzazione nuovo nido e inizio gestione del servizio
	Comun general de Fascia	
Servizio gestione rifiuti	Comun General de Fascia	Rinnovo convenzione

e) Gestiti attraverso società in house

Servizio	Soggetto gestore	Programmazione futura
Trasporto pubblico invernale	Trentino Trasporti S.p.A.	Nuova convenzione sottoscritta nell'anno 2021 con il Comun General de Fascia (durata della convenzione cinque anni)

3.2 Indirizzi e obiettivi degli organismi partecipati

Il comma 3 dell'art. 8 della L.P. 27 dicembre 2010, n. 27 dispone 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 ha predisposto, in data 04.08.2015 (deliberazione giunta n. 278), un piano operativo di razionalizzazione delle società e delle partecipazioni, per il quale però è stato spiegato che le partecipazioni societarie in essere sono ritenute indispensabili per il buon funzionamento dell'ente. In data 27.09.2017, con deliberazione consiliare n. 27, è stata effettuata la revisione straordinaria delle partecipazioni ex art. 7 co. 10 L.P. 29.12.2006, n. 19 e art. 24 D.Lgs. 19.08.2016 n. 175, come modificato dal D.Lgs. 16.06.2017 n. 100, effettuando la ricognizione delle partecipazioni societarie possedute. Con deliberazione consiliare n. 27 di data 20.12.2018 è stata effettuata la ricognizione ordinaria delle partecipazioni al 31.12.2017. Con deliberazione consiliare n. 25 di data 30.11.2021 è stata effettuata la ricognizione ordinaria delle partecipazioni al 31.12.2020 nella quale l'Amministrazione non ha ritenuto di adottare alcun piano di razionalizzazione delle partecipazioni dirette possedute.

Qui di seguito si riporta il quadro delle partecipazioni societarie detenute:

1. Azienda per il Turismo della Val di Fassa SOC. COOP.

RAGIONE SOCIALE	Azienda per il Turismo della Val di Fassa Soc. Coop.
FORMA GIURIDICA	Società Cooperativa
COD. FISCALE - PARTITA IVA	01855950224
SEDE LEGALE	Streda Roma, n 36 38032 Canazei (TN)
DATA DI COSTITUZIONE	12-12-2003
CAPITALE SOCIALE	123.800,00 €
STATO ATTUALE	in attività
OGGETTO SOCIALE	La società ha come oggetto lo svolgimento, in via principale, delle seguenti attività: • servizi di informazione e di assistenza turistica;

	• iniziative di marketing turistico; • iniziative di valorizzazione del patrimonio ambientale, culturale e storico della Val di Fassa; • intermediazione e prenotazione di servizi e pacchetti turistici formati dai prodotti trentini.
SETTORE DI ATTIVITA'	Promozione turistica
ATTIVITA' SVOLTE	Servizi di promozione del territorio attraverso l'individuazione di experience e altre attività di assistenza turistica non volte dalle agenzie viaggio
QUOTA DETENUTA	0,82%

Si tratta di una società a prevalente capitale privato, che funziona in base a logiche di mercato ed opera in mercati concorrenziali regolati dal Codice Civile, nella quale il Comune di Soraga di Fassa detiene una quota minoritaria, come gli altri comuni della Val di Fassa. Alla società il Comune eroga annualmente dei contributi in funzione dell'attività di promozione e delle iniziative in campo turistico che la società svolge sul suo territorio e a favore della comunità che rappresenta. Con la partecipazione si realizza una forma di partenariato pubblico privato che contribuisce allo sviluppo socio economico del territorio.

2. CONSORZIO DEI COMUNI TRENTINI SOC. COOP.

RAGIONE SOCIALE	Consorzio dei Comuni Trentini Soc. Coop.
FORMA GIURIDICA	Società Cooperativa
COD. FISCALE - PARTITA IVA	01533550222
SEDE LEGALE	Via Torre Verde, n 23 - 38121 Trento (TN)
DATA DI COSTITUZIONE	09-07-1996
STATO ATTUALE	In attività
OGGETTO SOCIALE	Prestazione di servizi ai soci con particolare riguardo al settore formativo, contrattuale, amministrativo, contabile, legale, fiscale, sindacale, organizzativo, economico e tecnico
SETTORE DI ATTIVITA'	Diversi
ATTIVITA' SVOLTE	Corsi di formazione e corsi di aggiornamento professionale; consulenza imprenditoriale, amministrativo-gestionale e pianificazione aziendale
QUOTA DETENUTA	0,54%

Trattasi di una società cooperativa tra enti pubblici omologhi che 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. Il Comune di Soraga di Fassa ha affidato al consorzio dei Comuni Trentini alcune attività strumentali: nello specifico del servizio di formazione del personale.

3. TRENTINO DIGITALE SPA

RAGIONE SOCIALE	Trentino Digitale s.p.a
FORMA GIURIDICA	Società per azioni
COD. FISCALE - PARTITA IVA	00990320228
SEDE LEGALE	Via Gilli n. 2 - 38121 Trento (TN)
DATA DI COSTITUZIONE	07-02.1983
CAPITALE SOCIALE	€ 8.033.208,00
STATO ATTUALE	in attività
OGGETTO SOCIALE	Gestione del sistema informativo elettronico provinciale e progettazione, sviluppo e realizzazione di altri interventi affidati dalla Provincia Autonoma di Trento. Progettazione, sviluppo e manutenzione, commercializzazione e assistenza di software di base e applicativo per la pubblica amministrazione ed imprese
SETTORE DI ATTIVITA'	Produzione di software
ATTIVITA' SVOLTE	Progettazione, sviluppo e realizzazione di software; manutenzione, commercializzazione e assistenza software.
QUOTA DETENUTA	0,0032%

Si tratta di una società costituita dalla Provincia Autonoma di Trento (c.d. "società di sistema") la cui partecipazione del comune risulta legittimata dalla legge istituita dalla società. Il Comune di Soraga di Fassa ha approvato con delibera di consiglio XXX lo schema di convenzione per la governance di Trentino Digitale s.p.a, quale società di sistema.

Il Comune di Soraga di Fassa ha affidato a Trentino Digitale s.p.a alcune attività strumentali: nello specifico si tratta di attività inerenti all'erogazione di applicativi informatici e segnatamente del servizio applicativo per l'erogazione delle modalità on-site dell'applicativo Pi-Tre (protocollo informatico) e servizi di hosting, storage, backup e restore, server.

4. TRENTINO RISCOSSIONI S.P.A

RAGIONE SOCIALE	Trentino Riscossioni s.p.a
FORMA GIURIDICA	Società per Azioni
COD. FISCALE - PARTITA IVA	02002380224
SEDE LEGALE	Via Romagnosi, n 11 - 38121 Trento (TN)
DATA DI COSTITUZIONE	01-12-2006
CAPITALE SOCIALE	1.000.000,00 €
STATO ATTUALE	In attività
OGGETTO SOCIALE	Accertamento, liquidazione spontanea delle entrate della Provincia Autonoma di Trento e degli altri enti e soggetti indicati nell'art. 34 della legge provinciale 16 giugno 2006, n. 3
SETTORE DI ATTIVITA'	Imprese di gestione esattoriale
ATTIVITA' SVOLTE	Servizi di accertamento, liquidazione e riscossione delle entrate degli enti locali
QUOTA DETENUTA	0,0068%

Si tratta di una società costituita dalla Provincia Autonoma di Trento (c.d "società di sistema") la cui partecipazione del comune è legittimata dalla legge istitutiva della società. La società è soggetta alle disposizioni di cui agli articoli 13 e 33 della L.P n 3/2006.

Il Comune di Soraga di Fassa ha affidato alla società il servizio di riscossione di alcune entrate comunali.

5. CONSORZIO ELETTRICO DI POZZA

RAGIONE SOCIALE	Consorzio Elettrico di Pozza
FORMA GIURIDICA	Società Cooperativa
COD. FISCALE - PARTITA IVA	01533550222
SEDE LEGALE	Strada de Pucia 3, 38036 Pozza di Fassa (TN)
ATTIVITA' SVOLTE	Erogazione di energia elettrica
QUOTA DETENUTA	0,0068%

3.3. Indirizzi e obiettivi generali del piano anticorruzione

Ai sensi dell'articolo 1 comma 7 della legge 6.11.2012 n. 190 "... L'organo di indirizzo politico, su proposta del responsabile individuato ai sensi del comma 7, entro il 31 gennaio di ogni anno, adotta il Piano Triennale di prevenzione della corruzione, curandone la trasmissione al Dipartimento della Funzione Pubblica. L'attività di elaborazione del piano non può essere affidata a soggetti estranei all'Amministrazione".

Con Deliberazione di Giunta n. 64 di data 20 marzo 2025 è stato approvato il PIAO che ingloba il piano triennale di prevenzione della corruzione e della trasparenza.

Per il triennio 2025-2027 si sono posti i seguenti obiettivi generali:

- Promozione della cultura dell'etica e della legalità;
- Diffusione di valori etici anche attraverso le buone pratiche;
- Prevenire la diffusione della illegalità all'interno dell'Amministrazione;
- Promozione di livelli diffusi di trasparenza;
- Promuovere e favorire la riduzione del rischio di corruzione ed illegalità nelle società ed organismi partecipati.

3.4. Le opere e gli investimenti

3.4.1 PNRR "Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza"

Si ritiene opportuno fare in questa sede un breve cenno alla programmazione nazionale degli investimenti pubblici e precisamente al cosiddetto PNRR che negli ultimi anni ha rivestito una certa rilevanza per alcuni investimenti del Comune di Soraga di Fassa.

Le sei missioni del PNRR sono:

1. digitalizzazione, innovazione, competitività, cultura e turismo;
2. rivoluzione verde e transizione ecologica;
3. infrastrutture per una mobilità sostenibile;
4. istruzione e ricerca
5. inclusione e coesione
6. salute

Il Comune si è candidato per alcuni interventi della Missione 1 dedicata alla digitalizzazione:

Missione e Componente	Investimento	Intervento	Importo finanziamento PNRR	Stato
M1C1	1.4.4	SPID/CIE	14.000,00 €	Concluso con erogazione del finanziamento
M1C1	1.4.3	AppIO	5.103,00 €	Concluso con erogazione del finanziamento
M1C1	1.4.1	Liste elettorali	1.464,00 €	Concluso in attesa di erogazione del finanziamento
M1C1	1.4.1	Sito e servizi digitali	79.922,00 €	Concluso con erogazione del finanziamento
M1C1	1.2	Cloud	36.674,00 €	Concluso con erogazione del

				finanziamento
M1C1	1.3.1	Piattaforma Digitale Nazionale Dati (PDND)	10.172,00 €	Concluso con erogazione del finanziamento
M1C1	1.4.4	ANPR	2.294,28 €	Concluso con erogazione del finanziamento
M1C1	1.4.5	Notifiche digitali	23.147,00	Concluso in attesa di erogazione del finanziamento

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

DESCRIZIONE	PREVISIONE
MANUTENZIONE STRAORDINARIA DEL MUNICIPIO E DEGLI ALTRI IMMOBILI DI PROPRIETA' COMUNALE	72.500,00 €
COMPLETAMENTO RETE INFORMATICA, ACQUISTO DI ATTREZZATURE DIVERSE X UFFICI COMUNALI + SITO	3.000,00 €
REALIZZAZIONE NUOVA SEGNALETICA STRADALE (ANCHE IN LINGUA LADINA)	2.000,00 €
ARREDO URBANO	15.000,00 €
INTERVENTI DI MANUTENZ STRAORD SU EDIFICIO SCOLASTICO	5.000,00 €
ACQUISTI STRAORDINARI SU EDIFICIO SCOLASTICO	5.000,00 €
INIZIATIVE CULTURALI E SOCIALI	1.000,00 €
OPERE DI SISTEMAZIONE DEL PARCO GIOCHI COMUNALE	28.000,00 €
CONTRIBUTI STRAORDINARI AL COMITATO MANIFESTAZIONI	5.000,00 €
CONTRIBUTI STRAORDINARI NEL CAMPO SOCIALE	1.000,00 €
SISTEMAZIONE STRADE COMUNALI - PIAZZE – PONTI	200.000,00 €
LAVORI DI RIFACIMENTO PASSERELLA PEDONALE	78.750,00 €
ACQUISTO DI TERRENI	10.000,00 €
ACQUISTO E MANUTENZIONE STRAORDINARIA AUTOMEZZI PER LA VIABILITA'	6.000,00 €
SISTEMAZIONE E COMPLETAMENTO IMPIANTO ILLUMINAZIONE PUBBLICA	5.000,00 €
SPESE PER VARIANTE AL PIANO REGOLATORE	20.000,00 €
ACQUISTI DI ATTREZZATURE E AUTOMEZZI PER IL CORPO VIGILI DEL FUOCO	5.000,00 €
INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA DELL'ACQUEDOTTO COMUNALE	36.522,58 €
INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA DELLA RETE FOGNARIA	5.000,00 €
LAVORI DI COMPLETAMENTO DELLE ISOLE ECOLOGICHE E APPRONTAMENTO PIAZZOLE DI CONFERIMENTO RS	5.000,00 €
TRASFERIMENTO AL COMPENSORIO PER PROGETTO "INTERVENTO 19"	7.000,00 €
SISTEMI DI VIDEOSORVEGLIANZA DEL TERRITORIO E DEL TRAFFICO	10.000,00 €
TOTALE	546.906,58

3.4.3 Programma pluriennale delle opere pubbliche (entrate in conto capitale)

DESCRIZIONE	2026	2027	2028
TRIBUTI IN CONTO CAPITALE	-	-	-
CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	362.662,58	-	-
ALTRI TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE	78.750,00	-	-
ENTRATE DA ALIENAZIONI DI BENI MATERIALI E IMMATERIALI	83.994,00	-	-
ALTRE ENTRATE IN CONTO CAPITALE	21.500,00	-	-
ENTRATE IN CONTO CAPITALE	546.906,58	-	-

3.4.4 Il programma biennale di acquisti di beni e servizi

Il Comune di Soraga nel biennio 2026-2028 non ha previsto acquisti di beni o servizi per un valore unitario superiore ad € 40.000,00 al netto dell'IVA, a sensi dell'art. 21 del d.lgs. 50/2016 (Codice dei contratti).

3.5. Risorse e impieghi

3.5.1 Situazione di cassa

Andamento del fondo di cassa negli ultimi anni

SITUAZIONE DI CASSA	2023	2024	2025	2026
Disponibilità	600.453,90	566.504,45	708.635,72	819.225,62
Anticipazioni	-	-	-	-
Anticipazioni liquidità Cassa DD.PP	-	-	-	-

3.6 Analisi delle risorse correnti

3.6.1 Tributi e tariffe dei servizi pubblici:

A partire dall'anno 2012 l'imposizione tributaria locale sugli immobili ha subito continue e radicali modifiche. Con la L.P. n. 14 dd. 30.12.2014 la Provincia ha introdotto a partire dal 1° gennaio 2015, in sostituzione dei precedenti tributi, la nuova Imposta Immobiliare Semplice (IMIS) alla quale sono soggetti tutti gli immobili (fabbricati – anche ad uso agricolo ed aree edificabili), eccetto a partire dal 1° gennaio 2016 quelli adibiti a prima casa, se non considerati “fabbricati di lusso” (categorie A1, A8 e A9) ai quali si applica un'aliquota agevolata dello 0,35 e una detrazione pari ad euro 300,33.

Il protocollo d'intesa in materia di finanza locale per l'anno 2022, sottoscritto in data 16.11.2021, ha confermato la stessa metodologia di calcolo dell'imposta degli anni precedenti, al fine di attuare una strategia di fondo per tutto il territorio provinciale improntata sulla stabilizzazione del quadro fiscale relativo ai tributi di livello locale. Lo stesso ha previsto che i Comuni si impegnino a non incrementare le aliquote base previste dalla normativa. La Provincia si impegna a confermare il maggior stanziamento del fondo di solidarietà a copertura della minore entrata IMIS con riferimento al minor gettito delle attività produttive. E' previsto, pertanto, che rimangano inalterate facoltà regolamentari, esenzioni, aliquote ed

agevolazioni di natura transitoria in scadenza al 31.12.2021. Pertanto il Consiglio Comunale confermerà, tra l'altro, le seguenti agevolazioni I.M.I.S. sui fabbricati ad uso economico:

- Per gli immobili di categoria A10 (studi professionali), C1 (negozi esclusa la grande distribuzione), C3 (fabbricati ad uso produttivo), D2 (alberghi e pensioni) aliquota 0,55%;
- Per tutti i fabbricati destinati ad attività produttiva (categorie D1, D3, D4, D6, D7, D8 e D9) aliquota 0,79% ad esclusione dei fabbricati destinate a banche ed assicurazioni (cat. D5) per i quali si applica l'aliquota ordinaria dello 0,895%;
- Per tutti gli altri fabbricati (categorie residuali) l'aliquota base è fissata nella misura dello 0,895%;
- Per le aree edificabili e le fattispecie assimilate l'aliquota base è fissata nella misura dello 0,895%;

Si conferma la deduzione della rendita catastale per i fabbricati strumentali all'attività agricola di euro 1.500,00 (cat.D/10 per i quali sussiste annotazione catastale di ruralità) e l'aliquota agevolata dello 0,1%.

Vengono confermate, oltre a quelle previste obbligatoriamente a norma di legge, le assimilazioni ad abitazione principale per l'unità immobiliare posseduta da anziani e disabili che acquisiscono la residenza in istituto di ricovero e sanitari (non locata) e per quelle possedute da cittadini italiani residenti all'estero e iscritti all'AIRE e pensionati nei paesi di residenza (non locata). Per i fabbricati concessi in comodato gratuito a parenti in linea retta entro il primo grado si applica solamente l'aliquota agevolata prevista per la prima abitazione senza conteggiare al fine della determinazione dell'imposta la detrazione.

Allegato n.9 al D.Lgs 118/2011 - Bilancio di previsione

COMUNE DI SORAGA

PROVINCIA DI TRENTO

BILANCIO DI PREVISIONE - ENTRATE

Dettaglio Capitoli, Articoli - Solo con importi

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DEL 2025		PREVISIONI DEFINITIVE DEL 2025			
					PREVISIONI ANNO 2026	PREVISIONI ANNO 2027	PREVISIONI ANNO 2028
TITOLO 1	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA						
10101	Tipologia 101: Imposte tasse e proventi assimilati	305,78	previsione di competenza	558.350,00	558.800,00	558.800,00	558.800,00
			previsione di cassa	579.504,19	559.105,78		
	Cap. 2.0 Cod. 1.0101.06 Pdc E.1.01.01.06.001 IMPOSTA IMMOBILIARE SEMPLICE	305,78	previsione di competenza	538.000,00	538.000,00	538.000,00	538.000,00
			previsione di cassa	559.154,19	538.305,78		
	Cap. 11.0 Cod. 1.0101.08 Pdc E.1.01.01.08.002 IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA DA ATTIVITA' DI LIQUIDAZIONE E ACCERTAMENTO ANNI PRECEDENTI	0,00	previsione di competenza	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00
			previsione di cassa	20.000,00	20.000,00		
	Cap. 110.0 Cod. 1.0101.99 Pdc E.1.01.01.99.001 TASSA CONCORSO	0,00	previsione di competenza	50,00	500,00	500,00	500,00
			previsione di cassa	50,00	500,00		
	Cap. 555.1 Cod. 1.0101.99 Pdc E.1.01.01.99.001 INTROITO QUOTA 5 PER MILLE IRPEF	0,00	previsione di competenza	300,00	300,00	300,00	300,00
			previsione di cassa	300,00	300,00		
10000	Totale TITOLO 1	305,78	previsione di competenza	558.350,00	558.800,00	558.800,00	558.800,00
			previsione di cassa	579.504,19	559.105,78		

Pag.

2

Di seguito vengono riportare le principali informazioni relative ai tributi e alle tariffe. Per ulteriori dettagli relativi alla politica tributaria si rinvia alla nota integrativa allegata al bilancio.

IMIS

Aliquote applicate anno 2026

FATTISPECIE IMPONIBILE	ALiquOTA	DETRAZIONE
Abitazione principale, fattispecie assimilate e relative pertinenze (escluse cat. A1, A8 e A9)	Esenti	
Abitazione principale di categoria cat. A1, A8 e A9 e relative pertinenze	0,35%	€ 300,33
Altri fabbricati ad uso abitativo	0,895%	
Fabbricati di tipo produttivo (cat. A10, C1, C3 e D2)	0,55%	
Fabbricati di tipo produttivo (cat. D1, D3, D4, D6, D7 e D8- gli ultimi due con rendita superiore ad euro 50.000,00)	0,79%	
Fabbricati strumentale all'attività agricola	0,1%	€ 1.500,00
Aree edificabili	0,895%	
Altri fabbricati non compresi nelle categorie precedenti	0,895%	

Gettito iscritto in bilancio:

ENTRATE	2022	2023	2024	2025	2026
IMIS	555.801,31	555.000,00	555.000,00	538.000,00	538.000,00

RECUPERO EVASIONE IMIS

Gli accertamenti relativi all'Imposta immobiliare semplice sono stati regolarmente effettuati negli anni precedenti. Nel corso del 2026, il Comune di Soraga di Fassa, tramite la gestione associata del servizio entrate, prevede di predisporre gli avvisi di accertamento relativi all'imposta municipale propria e alla tassa sui servizi indivisibile per gli anni pregressi. Per il 2026, seppur previsto un recupero coattivo dei tributi, si ritiene in via prudenziale di sottostimare l'entrata che potrebbe essere riscossa in quanto non si hanno ancora dati certi per la quantificazione.

3.6.2 Trasferimenti correnti

Il consorzio dei comuni trentini, al fine di raggiungere gli obiettivi di finanza pubblica e di conseguenza la sottoscrizione dei vari protocolli d'intesa in materia di finanza locale che si sono susseguiti dall'anno 2010, ha portato ad una drastica riduzione dei trasferimenti correnti da parte della Provincia Autonoma di Trento, diminuzione che deve essere compensata dall'aumento di entrate proprie (tassazione sugli immobili) ed economie di spesa.

3.6.3 Entrate extratributarie

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

Per il triennio 2024-2026 le entrate e le spese previste sono le seguenti:

- SERVIZIO IDRICO: tutte le utenze sono dotate di contatore di consumo, con un totale attuale di circa 781 utenze ed un consumo annuale di circa 98.000 mc in totale, di cui 37.840 mc per usi civili, 56.760 mc per usi non domestici, 3.400 mc per usi zootecnico ed agricoli. La copertura delle spese di gestione è prevista al 100%. I costi previsti rispetto al 2023 sono rimasti pressoché invariati.
- SERVIZIO FOGNARIO: quasi tutte le utenze idriche sono dotate dello scarico relativo alla fognatura, con un numero attuale di circa 742 utenze ed un consumo annuale di circa 91.000 mc in totale, di cui 89.500 mc per usi civili e 1.500 mc relativamente ad insediamenti produttivi
- SERVIZIO DEPURAZIONE: il servizio viene gestito direttamente dalla Provincia Autonoma di Trento; il Comune si occupa della quantificazione e riscossione della tariffa in base ai dati del servizio fognario ed al successivo riversamento alla Pat. Relativamente agli anni 2023 - 2025 i costi ed i ricavi da tariffa vengono mantenuti in previsione invariati, con copertura degli stessi al 100%
- CANONE PATRIMONIALE DI CONCESSIONE, AUTORIZZAZIONE O ESPOSIZIONE PUBBLICITARIA: Ai sensi dell'art. 1, commi 816 e successivi della L. 27.12.2019, nr. 160, a decorrere dal 2021 è istituito il canone patrimoniale di concessione, che sostituisce: - la tassa o il canone per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche (TOSAP/COSAP); - l'imposta (o il canone) comunale sulla pubblicità e il diritto sulle pubbliche affissioni; - canone di cui all'articolo 27, commi 7 e 8, del codice della strada, di cui al D. Lgs. 30.04.1992, n. 285, limitatamente alle strade di pertinenza dei comuni e delle province. Il canone è comunque comprensivo di qualunque canone ricognitori o concessorio previsto da norme di legge e dai regolamenti comunali e provinciali, fatti salvi quelli connessi a prestazioni di servizi. Il canone di concessione è un'entrata di natura patrimoniale. I suoi presupposti sono analoghi a quelli di TOSAP/COSAP e imposta sulla pubblicità: l'occupazione delle aree appartenenti al demanio o al patrimonio indisponibile degli enti e degli spazi soprastanti o sottostanti il suolo pubblico, o la diffusione di messaggi pubblicitari mediante impianti installati su aree appartenenti al demanio o al patrimonio indisponibile degli enti, o su beni privati visibili da luogo pubblico o aperto al pubblico, o all'esterno di veicoli. Il canone è determinato in base alla durata, alla superficie ed alla tipologia dell'occupazione o della pubblicità, e può essere differenziato in base alle diverse zone del territorio comunale. Per occupazione del suolo e esposizione di mezzi pubblicitari in via temporanea, il pagamento deve avvenire contestualmente al rilascio dell'autorizzazione. Per occupazioni o esposizioni permanenti pluriennali, invece, il pagamento per il primo anno deve avvenire contestualmente al rilascio dell'autorizzazione, mentre il pagamento per gli anni successivi deve essere effettuato entro il 30 aprile. La disciplina del canone patrimoniale di concessione è per lo più demandata al regolamento comunale, che disciplinerà competenze degli uffici, procedure per il rilascio delle autorizzazioni, eventuale classificazione in categorie del territorio comunale, tipologie di occupazione, criteri per la determinazione delle tariffe, riduzioni, ecc. Il canone è disciplinato dagli enti in modo da assicurare un gettito pari a quello conseguito dai canoni e tributi che sono sostituiti da esso, fatta salva, comunque, la possibilità di variare il gettito attraverso la modifica delle tariffe.

Proventi derivanti dalla gestione dei beni dell'ente.

Tipo di provento	Previsione iscritta 2026	Previsione iscritta 2027	Previsione iscritta 2028
Proventi dalla gestione dei fabbricati	€ 28.000,00	€ 28.000,00	€ 28.000,00
Proventi dalla gestione dei terreni	€ 12.000,00	€ 12.000,00	€ 12.000,00
Proventi dal taglio ordinario dei boschi	€ 110.273,63	€ 100.000,00	€ 100.000,00

Per quanto riguarda la gestione dei fabbricati e dei terreni, il Comune non possiede molti edifici da locare. Tra i

fabbricati si ricorda l'affitto del dispensario farmaceutico, dell'ambulatorio medico alla Società Amplifon e del Bar Imbiss. Per quanto riguarda i proventi della gestione dei terreni si ricorda i terreni dati in concessione agli impianti scioviari del Passo san Pellegrino e le malghe Col de Mez e Boer.

Le entrate della gestione dei boschi sono riferite alla vendita del legname schiantato (lotti n. 58/2024/5 "Ingacià-bostrico" e n. 58/2024/2 "Ciarigola-bostrico") che sono stato venduto all'asta nel 2025.

Altri proventi diversi:

Tipo di provento	Previsione 2026	Previsione 2027	Previsione 2028
Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione Codice della strada (art. 208, Dlgs. n. 285/92)	€ 20.000,00	€ 20.000,00	€ 20.000,00
Sanzioni amministrative per violazione ai regolamenti, ordinanze etc.	€ 500,00	€ 500,00	€ 500,00
Interessi attivi sul conto di tesoreria	€ 10.000,00	€ 10.000,00	€ 10.000,00

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 in misura del 50% alla manutenzione strade interne, esterne e della segnaletica per l'acquisto di mezzi tecnici destinati al servizio di polizia.

3.7. Analisi delle risorse straordinarie

3.7.1 Entrate in conto capitale

DESCRIZIONE	2026	2027	2028
TRIBUTI IN CONTO CAPITALE	-	-	-
CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	€ 362.662,58	-	-
ALTRI TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE	€ 78.750,00	-	-
ENTRATE DA ALIENAZIONI DI BENI MATERIALI E IMMATERIALI	€ 83.994,00	-	-
ALTRE ENTRATE IN CONTO CAPITALE	€ 21.500,00	-	-
Totale ENTRATE IN CONTO CAPITALE	€ 546.906,58	-	-

3.7.2 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.

L'unico indebitamento del Comune di Soraga di Fassa è quello relativo alla restituzione alla provincia di quanto dalla stessa anticipato per l'estinzione anticipata dei mutui, come da L.P.14 del 30/12/20.

3.8 Gestione del patrimonio

L'art 8 della L.P 27/2010, comma 3 quater stabilisce che, per migliorare i risultati di bilancio e ottimizzare la gestione del loro patrimonio, gli enti locali approvano dei programmi di alienazione di beni immobili inutilizzati o che non si

prevede di utilizzare nel decennio successivo. In alternativa all'alienazione, per prevenire incidenti, per migliorare la qualità del tessuto urbanistico e per ridurre i costi di manutenzione, i comuni e le comunità possono abbattere gli immobili non utilizzati. Per i fini di pubblico interesse gli immobili possono essere anche ceduti temporaneamente in uso a soggetti privati oppure concessi a privati o per attività finalizzate a concorrere al miglioramento dell'economia locale, oppure per attività miste pubblico-private. Anche la L.P. 23/90, contiene alcune disposizioni volte alla valorizzazione del patrimonio immobiliare pubblico, disciplinando le diverse fattispecie: in particolare il comma 6-ter dell'art. 38 della legge 23/90 prevede che: "Gli enti locali possono cedere a titolo gratuito alla Provincia, in proprietà o in uso, immobili per essere utilizzati per motivi di pubblico interesse, in relazione a quanto stabilito da protocolli di intesa, accordi di programma e altri strumenti di cooperazione istituzionale, e nell'ambito dell'esercizio delle competenze relative ai percorsi di istruzione e di formazione del secondo ciclo e di quelle relative alle infrastrutture stradali. In caso di cessione in uso la Provincia può assumere anche gli oneri di manutenzione straordinaria e quelli per interventi di ristrutturazione e ampliamento. Salvo diverso accordo con l'ente locale, gli immobili ceduti in proprietà non possono essere alienati e, se cessa la destinazione individuata nell'atto di trasferimento, sono restituiti a titolo gratuito all'ente originariamente titolare. In relazione a quanto stabilito da protocolli di intesa, accordi di programma e altri strumenti di cooperazione istituzionale, gli enti locali, inoltre, possono cedere in uso a titolo gratuito beni mobili e immobili del proprio patrimonio ad altri enti locali, per l'esercizio di funzioni di competenza di questi ultimi".

Il Protocollo d'intesa in materia di finanza locale per il 2017 prevede che vengano eliminati sia il divieto di acquisto di immobili a titolo oneroso previsto dall'art. 4 bis, comma 3, della legge finanziaria provinciale 27.12.2010, n. 27, sia i limiti alla spesa per acquisto di autovetture e arredi previsti dall'art. 4 bis, comma 5.

L'ente non ha la necessità di procedere al riordino, gestione e valorizzazione del proprio patrimonio immobiliare e non ha, quindi, individuato, redigendo apposito elenco, quelli non strumentali all'esercizio delle proprie funzioni istituzionali e quelli suscettibili di valorizzazione ovvero di dismissione.

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

3.9.1 Equilibri della situazione corrente e generali del bilancio

Secondo questo principio il bilancio di previsione deve essere deliberato in pareggio finanziario, ovvero la previsione del totale delle entrate deve essere uguale alla previsione totale delle spese

Allegato n.9 al D.Lgs 118/2011 - Bilancio di previsione

COMUNE DI SORAGA
PROVINCIA DI TRENTO
QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO TRIENNIO 2026 - 2028

ENTRATE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2026	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2026	2027	2028	SPESE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2026	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2026	2027	2028
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	819.225,62								
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione		0,00	0,00	0,00	Disavanzo di amministrazione (1)		0,00	0,00	0,00
di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00					
Fondo pluriennale vincolato		372.823,31	0,00	0,00					
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria	559.105,78	558.800,00	558.800,00	558.800,00	Titolo 1 - Spese correnti	1.893.651,36	1.658.570,64	1.567.161,93	1.567.161,93
					- di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	594.021,36	400.938,97	329.295,56	329.295,56					
Titolo 3 - Entrate extratributarie	816.362,93	699.240,00	688.966,37	688.966,37					
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	1.508.840,09	546.906,58	0,00	0,00	Titolo 2 - Spese in conto capitale	1.434.604,06	910.238,22	0,00	0,00
					- di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	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	0,00
Totale entrate finali.....	3.478.330,16	2.205.885,55	1.577.061,93	1.577.061,93	Totale spese finali.....	3.328.255,42	2.568.808,86	1.567.161,93	1.567.161,93
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 4 - Rimborsi di prestiti	9.900,00	9.900,00	9.900,00	9.900,00
					di cui Fondo anticipazioni di liquidità	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	350.000,00	350.000,00	350.000,00	350.000,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	350.000,00	350.000,00	350.000,00	350.000,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	594.135,61	578.500,00	578.500,00	578.500,00	Titolo 7 - Spese per conto di terzi e partite di giro	614.967,99	578.500,00	578.500,00	578.500,00
Totale	4.422.465,77	3.134.385,55	2.505.561,93	2.505.561,93	Totale	4.303.123,41	3.507.208,86	2.505.561,93	2.505.561,93
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	5.241.691,39	3.507.208,86	2.505.561,93	2.505.561,93	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	4.303.123,41	3.507.208,86	2.505.561,93	2.505.561,93
Fondo di cassa finale presunto	938.567,98								

(1) Corrisponde alla prima voce del conto del bilancio spese.

Equilibri di parte corrente

Secondo questo principio la previsione di entrata dei primi tre titoli che rappresentano le entrate correnti, al netto delle partite vincolate alla spesa in conto capitale, deve essere pari o superiore alla previsione di spesa data dalla somma dei titoli 1^ (spese correnti) e 4^ (spese rimborso quota capitale mutui e prestiti)

Allegato n.9 al D.Lgs 118/2011 - Bilancio di previsione

COMUNE DI SORAGA

PROVINCIA DI TRENTO

BILANCIO DI PREVISIONE ANNO 2026

EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2026	COMPETENZA ANNO 2027	COMPETENZA ANNO 2028
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e rimborso dei prestiti (2) <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	9.491,67	0,00	0,00
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	1.658.978,97 0,00	1.577.061,93 0,00	1.577.061,93 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> <i>di cui fondo crediti di dubbia esigibilità</i>	(-)	1.658.570,64 0,00 328,89	1.567.161,93 0,00 328,89	1.567.161,93 0,00 328,89
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(-)	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)	9.900,00 0,00 0,00	9.900,00 0,00 0,00	9.900,00 0,00 0,00
VF) Variazioni di attività finanziarie (se negativo)	(-)	0,00	0,00	0,00
O) Equilibrio di parte corrente (3)		0,00	0,00	0,00

Equilibri di parte capitale

COMUNE DI SORAGA

PROVINCIA DI TRENTO

BILANCIO DI PREVISIONE ANNO 2026

EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2026	COMPETENZA ANNO 2027	COMPETENZA ANNO 2028
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento (2)	(+)	0,00		
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	363.331,64	0,00	0,00
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(-)	0,00	0,00	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	546.906,58	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni di crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	910.238,22	0,00	0,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>		0,00	0,00	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00
VF) Variazioni di attività finanziarie (se positivo)	(+)	0,00	0,00	0,00
Z) Equilibrio di parte capitale		0,00	0,00	0,00

COMUNE DI SORAGA

PROVINCIA DI TRENTO

BILANCIO DI PREVISIONE ANNO 2026

EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2026	COMPETENZA ANNO 2027	COMPETENZA ANNO 2028
J) Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie	(+)	0,00		
J1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(-)	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni di crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni di crediti di breve termine (5) <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(-)	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessioni di crediti di medio-lungo termine (5) <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(-)	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie (5) <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(-)	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
VF) Variazioni attività finanziaria		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE (W=O+Z)		0,00	0,00	0,00

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali (4) :

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

C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.

E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.

S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.

S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.

T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.

X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.

X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.

Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per acquisizioni di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.

(1) Indicare gli anni di riferimento N, N+1 e N+2.

(2) In sede di approvazione del bilancio di previsione è consentito l'utilizzo della sola quota vincolata del risultato di amministrazione presunto. Nel corso dell'esercizio è consentito l'utilizzo anche della quota accantonata se il bilancio è deliberato a seguito dell'approvazione del prospetto concernente il risultato di amministrazione presunto dell'anno precedente aggiornato sulla base di un pre-consuntivo dell'esercizio precedente. E' consentito l'utilizzo anche della quota destinata agli investimenti e della quota libera del risultato di amministrazione dell'anno precedente se il bilancio (o la variazione di bilancio) è deliberato a seguito dell'approvazione del rendiconto dell'anno precedente.

(3) La somma algebrica finale non può essere inferiore a zero per il rispetto della disposizione di cui all'articolo 162 del testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali.

(4) Con riferimento a ciascun esercizio, il saldo positivo dell'equilibrio di parte corrente in termini di competenza finanziaria può costituire copertura agli investimenti imputati agli esercizi successivi per un importo non superiore al minore valore tra la media dei saldi di parte corrente in termini di competenza e la media dei saldi di parte corrente in termini di cassa registrati negli ultimi tre esercizi rendicontati, se sempre positivi, determinati al netto dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, del fondo di cassa, e delle entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni, o pagamenti.

(5) Indicare gli stanziamenti di spesa, compreso il correlato FPV.

3.10. Risorse umane e struttura organizzativa dell'ente

Qui di seguito vengono schematicamente rappresentati alcuni elementi relativi al personale del Comune, ritenuti importanti nella fase di programmazione e viene programmato il fabbisogno di personale rispetto agli anni assunti a riferimento.

CATEGORIA ECONOMICA	PREVISTI IN PIANTA ORGANICA	IN SERVIZIO AL 31.12.2025	DI CUI NON DI RUOLO AL 31.12.2025
A	3	2	0
B base	3	3	2
B evoluto	2	2	0
C base	6	5	2
C evoluto	1	1	0
D base	1	1	0
D evoluto	0	0	0
TOTALE	16	15	4

EVOLUZIONE SPESA PERSONALE A TEMPO DETERMINATO E INDETERMINATO – macro aggregato “Redditi da lavoro dipendente”			
2024	2025	2026	2027
446.542,23 €	508.762.83 €	511.374,31 €	473.783,00 €
EVOLUZIONE DIPENDENTI A TEMPO INDETERMINATO SUDDIVISI PER CATEGORIA			
Categoria	2026	PREVISIONE AL 01.01.2026	
A	2	2	
B base	2	2	
B evoluto	2	2	
C base	3	4	
C evoluto	1	1	
D base	0	0	
D evoluto	0	0	

Nel corso del 2026 sarà espletata una selezione pubblica per individuare un tecnico a tempo indeterminato e verrà effettuata la stabilizzazione di una posizione C base.

PREVISIONE DIPENDENTI A TEMPO DETERMINATO E INDETERMINATO SUDDIVISI PER CATEGORIA			
ANNO 2026			
Categoria	ORGANICO	PRESENZE	DI CUI A TEMPO DETERMINATO
A	3	2	0
B base	3	3	2
B evoluto	2	2	0
C base	6	5	2
C evoluto	1	1	0
D base	1	1	0
D evoluto	0	0	1
Segretario comunale in convenzione	1	0	0
TOTALE	16	15	4

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. 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.

MISSIONE 01 SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE

0101 Programma 01 Organi istituzionali

Spese correnti: in questo programma troviamo la corresponsione delle indennità di carica agli amministratori, le indennità di presenza ai consiglieri comunali e le indennità per le diverse commissioni comunali oltre che le spese di rappresentanza, compenso al revisore dei conti.

Obiettivi operativi	Durata	Respons.le politico	Respons.le gestionale
Corretto funzionamento dell'organo esecutivo e consiliare	2026-2028	Sindaco	Segretario comunale

Descrizione Spesa	ANNO 2026	ANNO 2027	ANNO 2028
Spese correnti	92.862,00	85.650,00	85.650,00
Spesa in c/capitale	-	-	-
TOTALE SPESE DEL PROGRAMMA	92.862,00	85.650,00	85.650,00

0102 Programma 02 Segreteria generale

Spese correnti: in questa voce troviamo il trattamento fisso ed accessorio del personale del servizio segreteria e del personale addetto ai servizi di pulizia. Il responsabile del servizio è il Segretario comunale. Sono presenti altresì voci per l'acquisto di cancelleria/stampati indispensabili per il funzionamento degli uffici. La voce comprende altresì le utenze di energia elettrica e riscaldamento dell'edificio comunale, le spese per l'assicurazione RC terzi e sull'immobile comunale.

Spese in c/capitale: questa spesa comprende la manutenzione straordinaria degli edifici comunali

Obiettivi operativi	Durata	Respons.le politico	Respons.le gestionale
Servizio di segreteria: pubblicazione atti, gestione sale comunali, stipulazione contratti, accesso agli atti e trasparenza	2026-2028	Sindaco	Segretario comunale

Descrizione Spesa	ANNO 2026	ANNO 2027	ANNO 2028
Spese correnti	179.758,70	175.275,00	175.275,00
Spesa in c/capitale	100.553,70	-	-
TOTALE SPESE DEL PROGRAMMA	280.312,40	175.275,00	175.275,00

0103 Programma 03 Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato

Spese correnti: in questa voce troviamo il trattamento fisso ed accessorio per il personale del servizio finanziario-ragioneria, le spese per la gestione dei software, formazione ed aggiornamento, le spese per il servizio tesoreria, manutenzione macchine d'ufficio ecc.

Obiettivi operativi	Durata	Respons.le politico	Respons.le gestionale
Servizio di ragioneria: gestione del bilancio di previsione e rendiconto, effettuazione pagamenti ed incassi, gestione servizio economato, lavori pubblici e provvedimenti per l'impegno di spesa di opere pubbliche.	2026-2028	Sindaco	Segretario comunale

Descrizione Spesa	ANNO 2026	ANNO 2027	ANNO 2028
Spese correnti	105.103,45	102.100,00	102.100,00
Spesa in c/capitale	-	-	-
TOTALE SPESE DEL PROGRAMMA	105.103,45	102.100,00	102.100,00

0104 Programma 04 Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali

Spese correnti: in questa voce troviamo la spesa che il comune deve sostenere per il servizio tributi gestito in forma associata da tutti i comuni della Valle di Fassa, nonché le spese per la manutenzione del software dei tributi.

Obiettivi operativi	Durata	Respons.le politico	Respons.le gestionale
Servizio di tributi: gestione tributi comunali, avvisi di accertamento ed attività di riscossione coattiva tramite la gestione associata	2026-2028	Sindaco	Resp. Serv. tributi

Descrizione Spesa	ANNO 2026	ANNO 2027	ANNO 2028
Spese correnti	55.000,00	55.000,00	55.000,00
Spesa in c/capitale	-	-	-
TOTALE SPESE DEL PROGRAMMA	55.000,00	55.000,00	55.000,00

0105 Programma 05 Gestione dei beni demaniali e patrimoniali

Spese correnti: in questo programma troviamo il trattamento fisso ed accessorio del custode forestale che si occupa della gestione e del mantenimento dei beni demaniali e patrimoniali. Altra voce importante di questo programma è sicuramente quella formata dal taglio, esbosco e fatturazione del legname.

Obiettivi operativi	Durata	Respons.le politico	Respons.le gestionale
Servizio beni demaniali: mantenimento e manutenzione dei beni demaniali	2026-2028	Sindaco	Segretario comunale

Descrizione Spesa	ANNO 2026	ANNO 2027	ANNO 2028
Spese correnti	84.373,74	81.990,00	81.990,00
Spesa in c/capitale	10.000,00	-	-
TOTALE SPESE DEL PROGRAMMA	94.823,70	83.440,00	83.440,00

0106 Programma 06 Ufficio tecnico

Spese correnti: in questo programma troviamo il trattamento fisso ed accessorio per il personale del servizio tecnico, le spese per perizie e collaudi, e gli incarichi professionali per la sicurezza sui luoghi di lavoro, canone di manutenzione del software.

Altra voce presente in questo servizio è formata dalla collaborazione che il Comune ha con un tecnico esperto in sostituzione del dipendente. È stato indetto un concorso pubblico a tempo indeterminato nel corso del 2023, dal quale nessun candidato è risultato idoneo. Nel corso del 2025 verrà indetto un altro concorso pubblico.

La collaborazione con il tecnico esterno terminerà presumibilmente entro il primo semestre 2025.

Obiettivi operativi	Durata	Respons.le politico	Respons.le gestionale
Servizio tecnico: gestione delle pratiche edilizie private.	2026-2028	Sindaco	Segretario comunale

Descrizione Spesa	ANNO 2026	ANNO 2027	ANNO 2028
Spese correnti	55.650,00	55.650,00	55.650,00
Spesa in c/capitale	-	-	-
TOTALE SPESE DEL PROGRAMMA	55.650,00	55.650,00	55.650,00

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

Spese correnti: in questo programma troviamo il trattamento fisso ed accessorio per il personale del servizio anagrafe e stato civile, oltre che le spese per la manutenzione dei programmi relativi e le spese per l'acquisto di stampati appositi necessari all'ufficio anagrafe.

Obiettivi operativi	Durata	Respons.le	Respons.le
---------------------	--------	------------	------------

		politico	gestionale
Servizio anagrafe: gestione e tenuta dei fascicoli anagrafici, di stato civile ed elettorale e commercio	2026-2028	Sindaco	Responsabile uff anagrafe

Descrizione Spesa	ANNO 2026	ANNO 2027	ANNO 2028
Spese correnti	53.670,25	52.750,00	52.750,00
Spesa in c/capitale	-	-	-
TOTALE SPESE DEL PROGRAMMA	53.670,25	52.750,00	52.750,00

0108 Programma 08 Statistica e sistemi informativi - INVESTIMENTI DEL PIANO NAZIONALE DI RIPRESA E RESILIENZA (PNRR)

Obiettivi operativi	Durata	Respons.le politico	Respons.le gestionale
Completamento del progetto PNRR notifiche digitali	2026-2028	Sindaco	Segretario comunale

Descrizione Spesa	ANNO 2026	ANNO 2027	ANNO 2028
Spese correnti	-	-	-
Spesa in c/capitale	23.134,00	-	-
TOTALE SPESE DEL PROGRAMMA	23.134,00	-	-

0109 Programma 09 Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali

Non è prevista alcuna spesa

0110 Programma 10 Risorse Umane

Spese correnti: in questo programma troviamo le spese relative al servizio mensa dei dipendenti, il servizio di prevenzione e protezione sui luoghi di lavoro e le visite mediche obbligatorie dei dipendenti.

Obiettivi operativi	Durata	Respons.le politico	Respons.le gestionale
Servizio anagrafe: gestione e tenuta dei fascicoli anagrafici, di stato civile ed elettorale e commercio	2026-2028	Sindaco	Segretario comunale

Descrizione Spesa	ANNO 2026	ANNO 2027	ANNO 2028
Spese correnti	9.300,00	8.500,00	8.500,00
Spesa in c/capitale	-	-	-
TOTALE SPESE DEL PROGRAMMA	9.300,00	8.500,00	8.500,00

0111 Programma 11 Altri servizi generali

Spese correnti: In questo programma abbiamo il pagamento dell'Iva a debito.

Spese in c/capitale: troviamo le spese per l'arredo urbano, completamento rete informatica:

Obiettivi operativi	Durata	Respons.le	Respons.le
---------------------	--------	------------	------------

		politico	gestionale
Mantenimento servizi generali obbligatori per il comune come pagamento Iva a debito	2026-2028	Sindaco	Segretario comunale

Descrizione Spesa	ANNO 2026	ANNO 2027	ANNO 2028
Spese correnti	120.600,00	91.600,00	91.600,00
Spesa in c/capitale	19.000,00	-	-
TOTALE SPESE DEL PROGRAMMA	139.600,00	91.600,00	91.600,00

MISSIONE 02 GIUSTIZIA

0201 Programma 01 Uffici giudiziari

0202 Programma 02 Casa circondariale e altri servizi

In questi programmi non è prevista alcuna spesa

MISSIONE 03 ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA

0301 Programma 01 Polizia locale e amministrativa

Spese correnti: in questo programma è prevista la spesa di personale fissa ed accessoria per un Agente di Polizia Locale. Sono comprese altresì le spese presunte da corrispondere al Comune di Moena per la gestione associata del servizio di polizia locale, le spese di riscossioni sanzioni violazioni al codice della strada e il trasferimento alla Provincia per la quota del 50% relativa ai proventi per violazioni Codice della strada.

Obiettivi operativi	Durata	Respons.le politico	Respons.le gestionale
Servizio di polizia locale: controllo del rispetto del codice della strada, ordine e sicurezza pubblica.	2026-2028	Sindaco	Segretario comunale

Descrizione Spesa	ANNO 2026	ANNO 2027	ANNO 2028
Spese correnti	49.330,62	48.440,00	48.440,00
Spesa in c/capitale	142.412,03	-	-
TOTALE SPESE DEL PROGRAMMA	191.742,62	48.440,00	48.440,00

0302 Programma 02 Sistema integrato di sicurezza urbana

Non è prevista alcuna spesa

MISSIONE 04 ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO

0401 Programma 01 Istruzione prescolastica

Spese correnti: in questo programma troviamo il trattamento fisso ed accessorio per il personale della scuola materna e tutte le spese necessarie per il corretto e normale funzionamento della scuola materna, tra cui spese energia elettrica, riscaldamento.

Obiettivi operativi	Durata	Respons.le politico	Respons.le gestionale
Servizio scuola materna: gestione ordinaria della scuola materna per il suo buon funzionamento.	2026-2028	Sindaco	Segretario comunale

Descrizione Spesa	ANNO 2026	ANNO 2027	ANNO 2028
Spese correnti	146.314,10	137.848,00	137.848,00
Spesa in c/capitale	5.000,00	-	-
TOTALE SPESE DEL PROGRAMMA	151.314,10	137.848,00	137.848,00

0402 Programma 02 Altri ordini di istruzione non universitaria

Spese correnti: in questo programma sono previste i fondi per il finanziamento delle scuole medie ed elementari di Moena in convenzione con i Comuni di Moena, e contributi per iniziative scolastiche in generale.

Spese in c/capitale: sono previste le spese per la manutenzione straordinaria dell'asilo nido

Obiettivi operativi	Durata	Respons.le politico	Respons.le gestionale
Prosecuzione nella compartecipazione del comune alle spese di istruzione	2026-2028	Sindaco	Segretario comunale

Descrizione Spesa	ANNO 2026	ANNO 2027	ANNO 2028
Spese correnti	28.800,00	28.800,00	28.800,00
Spesa in c/capitale	20.850,05	-	-
TOTALE SPESE DEL PROGRAMMA	49.650,05	28.800,00	28.800,00

0404 Programma 04 Istruzione universitaria

0405 Programma 05 Istruzione tecnica superiore

0406 Programma 06 Servizi ausiliari all'istruzione

0407 Programma 07 Diritto allo studio

In questi programmi non è prevista alcuna spesa

MISSIONE 05 TUTELA E VALORIZZAZIONE DEI BENI E DELLE ATTIVITÀ CULTURALI

0501 Programma 01 Valorizzazione dei beni di interesse storico

Non è prevista alcuna spesa

0502 Programma 02 Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale

Spese correnti: questa voce è caratterizzata da contributi a favore delle attività socio-culturali-teatri, della scuola musicale e per le iniziative e attività di promozione e valorizzazione della cultura ladina.

Inoltre è presente l'assegnazione, mediante concorso, di borse di studio a studenti universitari e di scuola media superiore.

Obiettivi operativi	Durata	Respons.le politico	Respons.le gestionale
Sensibilizzare la partecipazione della popolazione alle diverse iniziative proposte e/o finalizzate dal Comune	2026-2028	Sindaco	Segretario comunale

Descrizione Spesa	ANNO 2026	ANNO 2027	ANNO 2028
Spese correnti	25.750,00	25.750,00	25.750,00
Spesa in c/capitale	1.000,00	-	-
TOTALE SPESE DEL PROGRAMMA	26.750,00	25.750,00	25.750,00

MISSIONE 06 POLITICHE GIOVANILI, SPORT E TEMPO LIBERO

0601 Programma 01 Sport e tempo libero

Spese correnti: fanno parte di questo programma le spese di manutenzione degli impianti sportivi, le spese di elettricità e riscaldamento. Ne fanno altresì parte le spese per i contributi concessi alle associazioni sportive.

Spese in c/capitale: è prevista la spesa per interventi di manutenzione straordinaria del parco giochi e il contributo straordinario per l'organizzazione della Marcialonga di Fiemme e Fassa.

Obiettivi operativi	Durata	Respons.le politico	Respons.le gestionale
Manutenzione e mantenimento impianti sportivi	2026-2028	Sindaco	Segretario comunale
Manutenzione straordinaria parco giochi/Marcialonga	2026-2028	Sindaco	Segretario comunale

Descrizione Spesa	ANNO 2026	ANNO 2027	ANNO 2028
Spese correnti	10.900,00	10.900,00	10.900,00
Spesa in c/capitale	28.000,00	-	-
TOTALE SPESE DEL PROGRAMMA	38.900,00	10.900,00	10.900,00

0602 Programma 02 Giovani

Non è prevista alcuna spesa

MISSIONE 07 TURISMO

0701 Programma 01 Sviluppo e la valorizzazione del turismo

Spese correnti: in questo programma troviamo le spese per lo sviluppo e la valorizzazione del turismo locale, la compartecipazione alla spesa per progetto di valorizzazione rete sentieristica della Valle di Fassa.

Spese in c/capitale: sono comprese in questa voce i contributi straordinari al Comitato Manifestazione locale, la compartecipazione alle spese del servizio Skibus Val di Fassa.

Obiettivi operativi	Durata	Respons.le politico	Respons.le gestionale
Sviluppo e valorizzazione turismo	2026-2028	Sindaco	Segretario comunale
Contributo Comitato Manifestazione locale	2026-2028	Sindaco	Segretario comunale

Descrizione Spesa	ANNO 2026	ANNO 2027	ANNO 2028
Spese correnti	4.300,00	4.300,00	4.300,00
Spesa in c/capitale	5.000,00	0,00	0,00
TOTALE SPESE DEL PROGRAMMA	9.300,00	4.300,00	4.300,00

MISSIONE 08 ASSETTO DEL TERRITORIO ED EDILIZIA ABITATIVA

0801 Programma 01 Urbanistica e assetto del territorio

Spese correnti: sono previste in questo programma le spese per la commissione edilizia comunale

Spese in c/capitale: sono previste le spese tecniche per la variante al piano regolatore generale

Obiettivi operativi	Durata	Respons.le politico	Respons.le gestionale
Commissione edilizia comunale	2026-2028	Sindaco	Segretario

			comunale
Restituzione contributi di concessine non dovuti	2026-2028	Sindaco	Segretario comunale

Descrizione Spesa	ANNO 2026	ANNO 2027	ANNO 2028
Spese correnti	2.000,00	2.000,00	2.000,00
Spesa in c/capitale	20.000,00	-	-
TOTALE SPESE DEL PROGRAMMA	22.000,00	2.000,00	2.000,00

0802 Programma 02 Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare
Non è prevista alcuna spesa

MISSIONE 09 SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE

0901 Programma 01 Difesa del suolo

Non è prevista alcuna spesa

0902 Programma 02 Tutela, valorizzazione e recupero ambientale

Spese correnti: in questo programma sono previste le spese per la manutenzione di parchi e giardini e del verde pubblico, acquisto fiori e piante per aiuole comunali

Spese in c/capitale: la spesa riguarda l'intervento 19, che già da molti anni si attua per la tutela e la conservazione del territorio e dell'ambiente. Il progetto è finanziato in parte con fondi provinciali.

Obiettivi operativi	Durata	Respons.le politico	Respons.le gestionale
Tutela e conservazione del territorio comunale e del verde pubblico	2026-2028	Sindaco	Segretario comunale
Intervento 19	2026-2028	Sindaco	Segretario comunale

Descrizione Spesa	ANNO 2026	ANNO 2027	ANNO 2028
Spese correnti	17.000,00	17.000,00	17.000,00
Spesa in c/capitale	7.000,00	0,00	0,00
TOTALE SPESE DEL PROGRAMMA	24.000,00	17.000,00	17.000,00

0903 Programma 03 Rifiuti

Spese correnti: in questo programma sono previste tutte le spese necessarie per la raccolta e smaltimento dei rifiuti urbani. Il servizio è gestito dal Comun general de Fascia che provvede ad inviare il relativo riparto spese.

Spese in c/capitale: è prevista la realizzazione di una nuova isola ecologica con la realizzazione di nuovi pulsar.

Obiettivi operativi	Durata	Respons.le politico	Respons.le gestionale
Raccolta e smaltimento dei rifiuti	2026-2028	Sindaco	Segretario comunale

Descrizione Spesa	ANNO 2026	ANNO 2027	ANNO 2028
Spese correnti	133.600,00	133.100,00	133.100,00
Spesa in c/capitale	54.831,30	-	-
TOTALE SPESE DEL PROGRAMMA	188.431,30	133.100,00	133.100,00

0904 Programma 04 Servizio idrico integrato

Spese correnti: in questo programma la spesa di maggior rilevanza è costituita dalla quota che il comune deve versare alla Provincia quale quota a contribuzione del servizio di depurazione. Vi sono poi delle somme per la manutenzione ordinaria degli impianti idrici e fognari, come previste nel calcolo delle tariffe per il corrente anno

Spese in c/capitale: sono previste spese per la manutenzione straordinaria dell'acquedotto comunale e della fognatura.

Obiettivi operativi	Durata	Respons.le politico	Respons.le gestionale
Corretto funzionamento del servizio idrico e fognario	2026-2028	Sindaco	Segretario comunale
Manutenzione straordinaria acquedotto e fognatura	2026-2028	Sindaco	Segretario comunale

Descrizione Spesa	ANNO 2026	ANNO 2027	ANNO 2028
Spese correnti	102.000,00	102.000,00	102.000,00
Spesa in c/capitale	41.522,58	-	-
TOTALE SPESE DEL PROGRAMMA	483.522,58	102.000,00	102.000,00

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

0906 Programma 06 Tutela e valorizzazione delle risorse idriche

0907 Programma 07 Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni

0908 Programma 08 Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento

In questi programmi non sono previste spese

MISSIONE 10 TRASPORTI E DIRITTO ALLA MOBILITÀ1001 Programma 01 Trasporto ferroviario1002 Programma 02 Trasporto pubblico locale1003 Programma 03 Trasporto per vie d'acqua1004 Programma 04 Altre modalità di trasporto

In questi programmi non sono previste spese

1005 Programma 05 Viabilità e infrastrutture stradali

Spese correnti: In questa spesa troviamo la spesa per il trattamento fisso ed accessorio del capo operai. In questo programma sono ricomprese anche spese per il servizio viabilità, quali acquisto di materiali, carburante, assicurazioni, manutenzione automezzi, vestiario operai. Ma anche energia elettrica per l'illuminazione pubblica, servizio di sgombero neve, servizi di manutenzione della segnaletica stradale, servizio spazzamento strade, altri servizi di manutenzione che dovessero rendersi necessari.

Spese in c/capitale: sono previste spese per il corretto mantenimento della viabilità e opere di asfaltatura e alla manutenzione straordinaria di impianti per l'illuminazione pubblica, acquisto e manutenzione di mezzi per viabilità.

Obiettivi operativi	Durata	Respons.le politico	Respons.le gestionale
Servizio viabilità: gestione e manutenzione della viabilità ed infrastrutture stradali	2026-2028	Sindaco	Segretario comunale
Manutenzione straordinaria viabilità e illuminazione pubblica	2026-2028	Sindaco	Segretario comunale

Descrizione Spesa	ANNO 2026	ANNO 2027	ANNO 2028
Spese correnti	304.629,85	285.881,00	285.881,00
Spesa in c/capitale	426.934,56	-	-
TOTALE SPESE DEL PROGRAMMA	731.564,41	285.88,00	285.881,00

MISSIONE 11 SOCCORSO CIVILE1101 Programma 01 Sistema di protezione civile

Spese correnti: di questa voce fa parte il contributo ordinario ai Vigili del Fuoco Volontari di Soraga di Fassa e al il Soccorso Alpino e Speleologico

Spese in c/capitale: troviamo un contributo straordinario al Vigili del Fuoco Volontari di Soraga di Fassa per l'acquisto di attrezzatura.

Obiettivi operativi	Durata	Respons.le politico	Respons.le gestionale
Sostenere il corpo dei Vigili del Fuoco Volontari di Soraga di Fassa	2026-2028	Sindaco	Segretario comunale
Sostenere il Soccorso Alpino e Speleologico Servizio Provinciale Trentino	2026-2028	Sindaco	Segretario comunale

Descrizione Spesa	ANNO 2026	ANNO 2027	ANNO 2028
Spese correnti	6.500,00	6.500,00	6.500,00

Spesa in c/capitale	5.000,00	-	-
TOTALE SPESE DEL PROGRAMMA	11.500,00	6.500,00	6.500,00

1102 Programma 02 Interventi a seguito di calamità naturali

Non è prevista alcuna spesa

MISSIONE 12 DIRITTI SOCIALI, POLITICHE SOCIALI E FAMIGLIA

Spese correnti:

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

1202 Programma 02 Interventi per la disabilità

1203 Programma 03 Interventi per gli anziani

1204 Programma 04 Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale

In questi programmi non sono previste spese

1205 Programma 05 Interventi per le famiglie

Spese correnti: sono previste le spese a sostenere del servizio Tagesmutter, trasferimenti al Comun General de Fascia per spese di gestione dell'asilo nido di Fassa, contributo alla Croce Rossa Italiana, al Piano Giovani di Zona e il "bonus benvenuto" come incentivo alle nascite.

Obiettivi operativi	Durata	Respons.le politico	Respons.le gestionale
Servizio Tagesmutter e iniziative varie a sostegno delle famiglie	2026-2028	Sindaco	Segretario comunale

Descrizione Spesa	ANNO 2026	ANNO 2027	ANNO 2028
Spese correnti	32.100,00	32.100,00	32.100,00
Spesa in c/capitale	-	-	-
TOTALE SPESE DEL PROGRAMMA	32.100,00	32.100,00	32.100,00

1206 Programma 06 Interventi per il diritto alla casa

1207 Programma 07 Programma. e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali

1208 Programma 08 Cooperazione e associazionismo

In questi programmi non sono previste spese

1209 Programma 09 Servizio necroscopico e cimiteriale

Spese correnti: In questo programma sono ricomprese le spese per il corretto funzionamento del cimitero e del servizio necroscopico

Obiettivi operativi	Durata	Respons.le politico	Respons.le gestionale
Corretta gestione del servizio necroscopico e cimiteriale	2026-2028	Sindaco	Segretario comunale

Descrizione Spesa	ANNO 2026	ANNO 2027	ANNO 2028
Spese correnti	100,00	100,00	100,00
Spesa in c/capitale	-	-	-

TOTALE SPESE DEL PROGRAMMA	100,00	100,00	100,00
----------------------------	--------	--------	--------

MISSIONE 13 TUTELA DELLA SALUTE

1301 Programma 01 Servizio sanitario regionale - finanziamento ordinario corrente per la garanzia dei LEA

1302 Programma 02 Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per livelli di assistenza superiori ai LEA

1303 Programma 03 Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per la copertura dello squilibrio di bilancio corrente

1304 Programma 04 Servizio sanitario regionale - ripiano di disavanzi sanitari relativi ad esercizi pregressi

1305 Programma 05 Servizio sanitario regionale - investimenti sanitari

1306 Programma 06 Servizio sanitario regionale - restituzione maggiori gettiti SSN

1307 Programma 07 Ulteriori spese in materia sanitaria

In questi programmi non sono previste spese

MISSIONE 14 SVILUPPO ECONOMICO E COMPETITIVITÀ

1401 Programma 01 Industria, PMI e Artigianato

1402 Programma 02 Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori

1403 Programma 03 Ricerca e innovazione

1404 Programma 04 Reti e altri servizi di pubblica utilità

In questi programmi non sono previste spese

MISSIONE 15 POLITICHE PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE

1501 Programma 01 Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro

1502 Programma 02 Formazione professionale

1503 Programma 03 Sostegno all'occupazione

In questa missione non sono previste spese

MISSIONE 16 AGRICOLTURA, POLITICHE AGROALIMENTARI E PESCA

1601 Programma 01 Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare

Spese correnti: manutenzione ordinaria delle malghe comunali

Obiettivi operativi	Durata	Respons.le politico	Respons.le gestionale
Corretta manutenzione delle malghe comunali	2026-2028	Sindaco	Segretario comunale

Descrizione Spesa	ANNO 2026	ANNO 2027	ANNO 2028
Spese correnti	600,00	600,00	600,00
Spesa in c/capitale	-	-	-
TOTALE SPESE DEL PROGRAMMA	600,00	600,00	600,00

1602 Programma 02 Caccia e pesca

Non è prevista alcuna spesa

MISSIONE 17 ENERGIA E DIVERSIFICAZIONE DELLE FONTI ENERGETICHE

1701 Programma 01 Fonti energetiche

Non è prevista alcuna spesa

MISSIONE 18 RELAZIONI CON LE ALTRE AUTONOMIE TERRITORIALI E LOCALI

1801 Programma 01 Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali

Descrizione Spesa	ANNO 2026	ANNO 2027	ANNO 2028
Spese correnti	18.000,00	3.000,00	3.000,00
Spesa in c/capitale	-	-	-
TOTALE SPESE DEL PROGRAMMA	18.000,00	3.000,00	3.000,00

MISSIONE 19 RELAZIONI INTERNAZIONALI

1901 Programma 01 Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo

Non è prevista alcuna spesa

MISSIONE 20 FONDI E ACCANTONAMENTI

2001 Programma 01

Spese correnti: il fondo di riserva si stanZIA per legge tra lo 0,30% ed il 2% delle spese correnti di competenza inizialmente previste in bilancio. Il fondo di riserva di cassa deve essere non inferiore allo 0,2% delle spese finali. A tali fondi non possono essere imputate spese ma la Giunta comunale può deliberare dei prelievi degli stessi per esigenze straordinarie/imprevedibili di gestione.

Fondo di riserva ordinario

Descrizione Spesa	ANNO 2026	ANNO 2027	ANNO 2028
Spese correnti	20.000,00	12.000,00	12.000,00
Spesa in c/capitale	-	-	-
TOTALE SPESE DEL PROGRAMMA	20.000,00	12.000,00	12.000,00

2002 Programma 02 Fondo crediti di dubbia esigibilità

Spese correnti: Dal 2021 è obbligo del Comune, qualora non siano rispettati i tempi di pagamento previsti dalla normativa, stanziare il Fondo di garanzia debiti commerciali

Il fondo crediti di dubbia e difficile esazione viene calcolato secondo un particolare metodo di calcolo. Si rimanda alla tabella relativa al fondo crediti di dubbia esigibilità. Nel calcolo dello stesso non sono ricomprese i crediti da altre pubbliche amministrazioni e quelli assistiti da fidejussione.

Descrizione Spesa	ANNO 2026	ANNO 2027	ANNO 2028
Spese correnti	328,89	328,89	328,89
Spesa in c/capitale	-	-	-
TOTALE SPESE DEL PROGRAMMA	328,89	328,89	328,89

2003 Programma 03 Altri fondi

Non è prevista alcuna spesa

MISSIONE 50 DEBITO PUBBLICO

5001 Programma 01 Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari

Non è prevista alcuna spesa

5002 Programma 02 Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari

Non si prevede l'assunzione di nuovi mutui anche per via delle restrittive norme in materia di indebitamento. Si evidenzia invece a bilancio la quota di restituzione alla Provincia Autonoma di Trento dei mutui oggetto di estinzione anticipata pari ad Euro 9.900,00.

Descrizione Spesa	ANNO 2026	ANNO 2027	ANNO 2028
TOTALE SPESE DEL PROGRAMMA	9.900,00	9.900,00	9.900,00

MISSIONE 60 ANTICIPAZIONI FINANZIARIE

6001 Programma 01 Restituzione anticipazioni di tesoreria

Sono previsti Euro 400.000,00 come per la parte in entrata. L'Amministrazione di pone l'obiettivo di utilizzare l'anticipazione di tesoreria il meno possibile.

Descrizione Spesa	ANNO 2026	ANNO 2027	ANNO 2028
TOTALE SPESE DEL PROGRAMMA	350.000,00	350.000,00	350.000,00

MISSIONE 99 SERVIZI PER CONTO TERZI

9901 Programma 01 Servizi per conto terzi - Partite di giro

In questo programma troviamo tutte le spese relative al personale che vengono trattenute dal comune e poi riversate all'erario in qualità di sostituto d'imposta, le ritenute ai professionisti anch'esse versate all'erario per conto del fornitore. Troviamo altresì un notevole importo per l'Iva split payment. Con il nuovo regime Iva infatti il comune trattiene l'Iva dalle fatture dei fornitori per poi riversarla direttamente allo stato.

Una limitata quantità di spese riguarda le anticipazioni dell'economo ed altri servizi per conto terzi.

Questo programma coincide con il titolo 9 dell'entrata che risulta di pari importo.

Descrizione Spesa	ANNO 2026	ANNO 2027	ANNO 2028
TOTALE SPESE DEL PROGRAMMA	578.500,00	578.500,00	578.500,00

9902 Programma 02 Anticipazioni per il finanziamento del Sistema Sanitario Nazionale

Non è prevista alcuna spesa

FONDO DI GARANZIA DEI DEBITI COMMERCIALI

A partire dall'anno 2020, ai sensi dell'art. 1 comma 859 e seguenti della legge di Bilancio 2019 (Legge 145/2018), le Amministrazioni pubbliche sono tenute a istituire un accantonamento contabile definito "Fondo di garanzia dei debiti commerciali".

Considerato che l'ente ha attestato la corretta implementazione della Piattaforma dei Crediti commerciali, nella quale non risultano debiti commerciali scaduti al 31/12/2025 e che l'indicatore dei tempi di pagamento 2025 è pari a -16 giorni rispetto al 30 giorni previsti dalla normativa sulla base dell'evidenza, nel rispetto dei requisiti, nel bilancio 2025-2027 l'Ente non ha previsto la costituzione del FGDC per l'esercizio 2025 in quanto non esistevano debiti commerciali al 31.12.2024.