

<p><b>DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE SEMPLIFICATO 2026 - 2028</b></p>
--

**Consorzio Gestione Giardino Alpinia**

Provincia del Verbano - Cusio - Ossola

# **D.U.P. SEMPLIFICATO**

## **PARTE PRIMA**

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

## ***- Struttura dell'Ente -***

Il Consorzio è istituito ai sensi dell'art. 31 del TUEL di cui al Dlgs n. 267/2000, gli Enti aderenti sono riuniti in Consorzio per gestire l'orto botanico denominato Giardino Alpinia, ne cura la gestione del patrimonio botanico, delle strutture ed infrastrutture.

Il Consorzio ha autonomia gestionale e potestà regolamentare nel rispetto delle norme di Legge. Ha sede legale presso il Comune di Stresa e sede operativa presso la sede dell'Unione Montana del Cusio e del Mottarone.

### **UBICAZIONE DELL'ORTO BOTANICO**

Il Giardino botanico è collocato a circa 800 m. di altitudine, sul territorio del Comune di Stresa in località Alpino, è agevolmente raggiungibile in auto passando da Gignese e percorrendo la vecchia "Via Borromea".

### **GESTIONE DELL'ORTO BOTANICO**

La gestione del Giardino Alpinia, parco che è ubicato su terreno e strutture di proprietà del Comune di Stresa è affidato all'omonimo consorzio, istituito tra la Provincia del Verbano Cusio Ossola, i Comuni di Gignese, Stresa e Baveno, e le Unioni Montane del Cusio e del Mottarone, e della Valle Strona e delle Quarne.

## 2 - Modalità di gestione dei servizi pubblici locali

Con riferimento all'analisi socio economica del territorio comunale e della domanda di servizi pubblici locali si evidenzia quanto segue:

L'Orto Botanico Giardino Alpinia è uno splendido balcone naturale sul golfo Borromeo, dal quale si gode una vista che si perde sui due bracci del Lago Maggiore verso Luino e verso la Pianura Padana, sul golfo Borromeo e le sue isole, sul Lago di Mergozzo, sul semicerchio di oltre 150 Km di montagne, dal Parco Nazionale della Val Grande allo Spluga, dal Bernina al Monte Generoso, fino alle Prealpi lombarde.

Sorto per tutelare dall'interesse privato la sua affascinante posizione panoramica, Alpinia è il secondo orto botanico fondato in Italia, dopo quello di Chanousa in Valle d'Aosta.

Si estende su una superficie complessiva di 40.000 mq, dedicata alle specie arbustive ed arboree autoctone della flora spontanea del Mottarone alle circa 1.000 specie botaniche appartenenti ai vari generi di piante alpine presenti nelle aiuole, oltre ad altre specie arboree ed arbustive provenienti da montagne di ogni continente. E' stata avviata una collezione di rododendri spontanei, tipica pianta acidofila prodotta dal florovivaismo del Lago Maggiore, che si pensa di arricchire nei prossimi anni. Nella parte Nord del Giardino è stata allestita una zona umida, con un laghetto ed una passerella che lo attraversa interamente ed uno stagno, ricco di essenze erbacee autoctone.

Grazie ad un contributo regionale è stata allestita un'aiuola che riproduce la flora tipica della "Torbiere della Valle Scoccia", l'area SIR (Sito di Interesse Regionale) oggetto di perimetrazione del "Parco del Mottarone" attualmente al vaglio regionale per la sua istituzione.

Il Comune di Stresa ha provveduto ad acquistare l'immobile sito all'ingresso del giardino botanico, di proprietà del Consorzio Agrario, meglio identificato al FG. 9 MP 272 NCEU del Comune di Stresa, e nel corso del 2019 è stata approvata la convenzione per la consegna e gestione del bene, avviando la ristrutturazione e l'adeguamento dell'immobile con un primo intervento di messa in sicurezza, mediante sostituzione del manto di copertura, risultato pericolante. Si è poi presentata istanza sul bando della Fondazione Cariplo "Paesaggio e Biodiversità", bando che ha visto assegnato a questo Ente la somma di € 80.000,00 a fonte di un progetto di complessivi € 170.000,00 che permesso la riqualificazione e ristrutturazione del centro visite, avviato nel corso del 2020. La ristrutturazione dell'immobile con l'allestimento della zona bar si è conclusa nel 2022, nei successivi esercizi si è provveduto alla conclusione del progetto, con la fase di allestimento dell'aula didattica, realizzazione di nuova cartellonistica, classificazione botanica, brochures e promozione telematica.

L'Unione Montana del Cusio e del Mottarone, quale socio del consorzio ottenuto e partecipato, con il contributo partecipando al Bando 2018 "Infrastrutture turistico-ricreative ed informazione nell'ambito del C.L.L.D. Leader" (Operazione 7.5.2), promosso dal G.A.L.Laghi e Monti del Verbano, Cusio e Ossola, rivolto a sostenere investimenti volti alla realizzazione e valorizzazione delle infrastrutture turistiche e ricreative a livello locale, con la candidatura del progetto di realizzazione nuovo percorso delle Erbe officinali all'interno dell'Orto botanico Giardino Alpinia realizzato nel corso del 2020.

Sono poi stati effettuati interventi presso l'Orto Botanico finanziati dal contributo assegnato all'Unione Montana del Cusio e del Mottarone sul Bando GAL 2022 -PSR 2024-2020 - GAL L&M VCO - PSL 2014-2020 - II Edizione BANDO Potenziamento delle infrastrutture per la fruizione escursionistica, ricreativa a servizio dell'outdoor e della segnaletica informativa – AMBITO TEMATICO N°2 Turismo - Op. 7.5.2 tip. 1.

Negli ultimi anni il giardino, nel periodo di apertura al pubblico da Aprile ad Ottobre, purtroppo ha assistito ad un calo delle presenze, a causa prima della pandemia covid e poi dalla strage della funivia del Mottarone avvenuta nella primavera 2021. Si confida nella ripresa delle visite per la prossima stagione, prevedendo eventuali accordi per il trasporto da Stresa sino alla loc. Alpino per incrementare gli ingressi, considerato che numerose visite giungevano al giardino con la funivia.

Con riferimento ai parametri finanziari ed economici dell'Ente e dei propri enti strumentali atti a rappresentare i flussi finanziari ed economici, si riportano i seguenti indicatori:

Il Consorzio è istituito tra la Provincia del Verbano Cusio Ossola, i Comuni di Gignese, Stresa e Baveno, ed a seguito della cessazione della Comunità Montana Due Laghi, Cusio Mottarone e Valstrona, come deliberato con delibera A.C. 02 del 30/03/2016, la quota del 35% di partecipazione al Consorzio Giardino Alpinia è stata ceduta alle Unioni subentranti nei rapporti giuridici attivi e passivi nel seguente modo:

Unione Montana Del Cusio e Del Mottarone 29%,

Unione Montana Della Valle Strona e Delle Quarne 6%;

Comune di Stresa 25,00%

Provincia del VCO 18,00%

Comune di Baveno 11,00%

Comune di Gignese 11,00%

Al finanziamento delle spese correnti si provvede, di norma, con il gettito delle quote ordinarie.

L'ammontare delle quote ordinarie è alla base della valutazione delle quote di partecipazione degli Enti aderenti al Consorzio;

Alla copertura di eventuali disavanzi d'esercizio gli Enti vi concorrono in misura proporzionale, sulla base delle percentuali delle quote di partecipazione di cui sopra;

Per la copertura di spese di manutenzione ordinaria di acquisto di beni durevoli od immobili di interesse generale vi provvedono gli Enti, sempre in misura proporzionale, sulla base delle percentuali delle quote di partecipazione di cui sopra oppure con eventuali finanziamenti regionali o di altri enti.

### 3 - Sostenibilità economico finanziaria

#### Situazione di cassa dell'Ente

Fondo cassa al 31/12/2024 € 57.155,44

Andamento del Fondo cassa nel triennio precedente

Fondo cassa al 31/12/2024 € 57.155,44

Fondo cassa al 31/12/2023 € 92.111,24

Fondo cassa al 31/12/2022 € 22.351,89

#### Livello di indebitamento

Il consorzio non ha forme di indebitamento attive, né prevede di contrarne.

#### Debiti fuori bilancio riconosciuti

Non risultano debiti fuori bilancio riconosciuti.

## **4 - Gestione delle risorse umane**

Il Consorzio non dispone di proprio personale bensì utilizza, su autorizzazione dell'Unione montana del Cusio e del Mottarone, il personale a scavalco ex L.311/2004 art.1 c. 557 dell'Unione medesima, per lo svolgimento della propria attività.

# **D.U.P. SEMPLIFICATO**

## **PARTE SECONDA**

### **INDIRIZZI GENERALI RELATIVI ALLA PROGRAMMAZIONE PER IL PERIODO DI BILANCIO**



***Entrate: valutazione generale sui mezzi finanziari a disposizione, andamento storico e presenza di eventuali vincoli***

<i>TITOLO</i>	<i>DENOMINAZIONE</i>	<i>RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO</i>		<i>PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO</i>	<i>Anno 2026</i>	<i>Anno 2027</i>	<i>Anno 2028</i>
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti		previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale		previsione di competenza	0,00	42.186,08	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie		previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		previsione di competenza	31.900,00	0,00	0,00	0,00
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente		previsione di competenza	0,00	0,00		
	Fondo di Cassa all'1/1/2026		previsione di cassa	57.155,44	86.588,23		
TITOLO 2 :	Trasferimenti correnti	23.416,72	previsione di competenza	51.192,00	54.152,00	54.152,00	54.152,00
			previsione di cassa	59.568,72	77.568,72		
TITOLO 3 :	Entrate extratributarie	3.355,37	previsione di competenza	4.005,00	4.005,00	4.005,00	4.005,00
			previsione di cassa	13.839,20	7.360,37		
TITOLO 4 :	Entrate in conto capitale	22.021,12	previsione di competenza	20.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
			previsione di cassa	57.888,65	24.021,12		
TITOLO 9 :	Entrate per conto terzi e partite di giro	574,95	previsione di competenza	38.000,00	38.000,00	38.000,00	38.000,00
			previsione di cassa	38.000,01	38.574,95		
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>49.368,16</b>	previsione di competenza	<b>113.197,00</b>	<b>98.157,00</b>	<b>98.157,00</b>	<b>98.157,00</b>
			previsione di cassa	<b>169.296,58</b>	<b>147.525,16</b>		
	<b>TOTALE GENERALE ENTRATE</b>	<b>49.368,16</b>	previsione di competenza	<b>145.097,00</b>	<b>140.343,08</b>	<b>98.157,00</b>	<b>98.157,00</b>
			previsione di cassa	<b>226.452,02</b>	<b>234.113,39</b>		

***Analisi entrate: Trasferimenti correnti***

			<i>Anno 2026</i>	<i>Anno 2027</i>	<i>Anno 2028</i>
101	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	comp	54.152,00	54.152,00	54.152,00
		cassa	77.568,72		
102	Trasferimenti correnti da Famiglie	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
103	Trasferimenti correnti da Imprese	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
104	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
105	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
<b>TOTALI TITOLO</b>		comp	<b>54.152,00</b>	<b>54.152,00</b>	<b>54.152,00</b>
		cassa	<b>77.568,72</b>		

Sono previsti per il triennio i trasferimenti delle quote societarie proporzionati alle quote di partecipazione rispettivamente da Provincia del Vco, Comuni di Baveno, Stresa e Gignese, Unione Montana del Cusio e del Mottarone, Unione Montana della Valle Strona e delle Quarne.

***Analisi entrate: Politica tariffaria***

<b><i>Tipologia</i></b>			<b><i>Anno 2026</i></b>	<b><i>Anno 2027</i></b>	<b><i>Anno 2028</i></b>
100	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	comp	4.000,00	4.000,00	4.000,00
		cassa	7.355,32		
200	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
300	Interessi attivi	comp	5,00	5,00	5,00
		cassa	5,05		
400	Altre entrate da redditi da capitale	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
500	Rimborsi e altre entrate correnti	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	<b>TOTALI TITOLO</b>	comp	<b>4.005,00</b>	<b>4.005,00</b>	<b>4.005,00</b>
		cassa	<b>7.360,37</b>		

***Analisi entrate: Entrate in c/capitale***

			Anno 2026	Anno 2027	Anno 2028
100	Tributi in conto capitale	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
200	Contributi agli investimenti	comp	2.000,00	2.000,00	2.000,00
		cassa	14.353,44		
300	Altri trasferimenti in conto capitale	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
400	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
500	Altre entrate in conto capitale	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	9.667,68		
	<b>TOTALI TITOLO</b>	comp	<b>2.000,00</b>	<b>2.000,00</b>	<b>2.000,00</b>
		cassa	<b>24.021,12</b>		

***Analisi entrate: Entrate per conto terzi e partite di giro***

<b><i>Tipologia</i></b>			<b><i>Anno 2026</i></b>	<b><i>Anno 2027</i></b>	<b><i>Anno 2028</i></b>
100	Entrate per partite di giro	comp	35.000,00	35.000,00	35.000,00
		cassa	35.574,95		
200	Entrate per conto terzi	comp	3.000,00	3.000,00	3.000,00
		cassa	3.000,00		
	<b>TOTALI TITOLO</b>	comp	<b>38.000,00</b>	<b>38.000,00</b>	<b>38.000,00</b>
		cassa	<b>38.574,95</b>		

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

<b>EQUILIBRIO ECONOMICO FINANZIARIO</b>		<b>Anno 2026</b>	<b>Anno 2027</b>	<b>Anno 2028</b>
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		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	(+)	0,00	0,00	0,00
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	58.157,00	58.157,00	58.157,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		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	(-)	58.157,00	58.157,00	58.157,00
<i>di cui:</i>				
- fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità		2.752,40	2.752,40	2.752,40
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
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>		0,00	0,00	0,00
VF) Variazioni di attività finanziarie (se negativo)	(-)	0,00	0,00	0,00
<b>O) Equilibri di parte corrente</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento	(+)	0,00	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	42.186,08	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	(+)	2.000,00	2.000,00	2.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00
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	(-)	0,00	0,00	0,00

## Documento Unico di Programmazione Semplificato 2026/2028

anticipata dei prestiti				
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	44.186,08	2.000,00	2.000,00
<i>di cui Fondo pluriennale vincolato di spesa</i>		0,00	0,00	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizione 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
<b>Z) Equilibrio di parte capitale</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
J) Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
J1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(-)	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizione di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00
<b>VF) Variazioni attività finanziaria</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>EQUILIBRIO FINALE (W=O+Z)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

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

Quadratura Cassa		
Fondo di Cassa	(+)	86.588,23
Entrata	(+)	147.525,16
Spesa	(-)	146.248,31
<b>Differenza</b>	<b>=</b>	<b>87.865,08</b>

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

***MISSIONI E PROGRAMMI GESTITI DAL COMUNE***

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

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

<i>Riepilogo delle Missioni</i>	<i>Denominazione</i>		<i>Anno 2026</i>	<i>Anno 2027</i>	<i>Anno 2028</i>
	<b>DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Missione 01	Servizi istituzionali, generali e di gestione	previsione di competenza	33.005,00	33.455,00	33.455,00
		di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00
		di cui fondo plur. vinc.	0,00	0,00	0,00
Missione 02	Giustizia	previsione di cassa	36.146,71		
		previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
		di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00
		di cui fondo plur. vinc.	0,00	0,00	0,00
Missione 03	Ordine pubblico e sicurezza	previsione di cassa	0,00		
		previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
		di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00
		di cui fondo plur. vinc.	0,00	0,00	0,00
Missione 04	Istruzione e diritto allo studio	previsione di cassa	0,00		
		previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
		di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00
		di cui fondo plur. vinc.	0,00	0,00	0,00
Missione 05	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	previsione di cassa	0,00		
		previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
		di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00
		di cui fondo plur. vinc.	0,00	0,00	0,00
Missione 06	Politiche giovanili, sport e tempo libero	previsione di cassa	0,00		
		previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
		di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00
		di cui fondo plur. vinc.	0,00	0,00	0,00
Missione 07	Turismo	previsione di cassa	0,00		
		previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
		di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00
		di cui fondo plur. vinc.	0,00	0,00	0,00
Missione 08	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	previsione di cassa	0,00		
		previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
		di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00
		di cui fondo plur. vinc.	0,00	0,00	0,00
Missione 09	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	previsione di cassa	0,00		
		previsione di competenza	66.235,68	23.599,60	23.599,60
		di cui già impegnato	42.186,08	0,00	0,00
		di cui fondo plur. vinc.	0,00	0,00	0,00
Missione 10	Trasporti e diritto alla mobilità	previsione di cassa	71.401,60		
		previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
		di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00
		di cui fondo plur. vinc.	0,00	0,00	0,00
Missione 11	Soccorso civile	previsione di cassa	0,00		
		previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
		di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00
		di cui fondo plur. vinc.	0,00	0,00	0,00
Missione 12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	previsione di cassa	0,00		
		previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
		di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00
		di cui fondo plur. vinc.	0,00	0,00	0,00
Missione 13	Tutela della salute	previsione di cassa	0,00		
		previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
		di cui già impegnato	0,00	0,00	0,00
		di cui fondo plur. vinc.	0,00	0,00	0,00
Missione 14	Sviluppo economico e competitività	previsione di cassa	0,00		
		previsione di competenza	0,00	0,00	0,00



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

			<i>di cui già impegnato</i>	0,00	0,00	0,00
			<i>di cui fondo plur. vinc.</i>	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00		
Missione 15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale		previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
			<i>di cui già impegnato</i>	0,00	0,00	0,00
			<i>di cui fondo plur. vinc.</i>	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00		
Missione 16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca		previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
			<i>di cui già impegnato</i>	0,00	0,00	0,00
			<i>di cui fondo plur. vinc.</i>	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00		
Missione 17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche		previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
			<i>di cui già impegnato</i>	0,00	0,00	0,00
			<i>di cui fondo plur. vinc.</i>	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00		
Missione 18	Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali		previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
			<i>di cui già impegnato</i>	0,00	0,00	0,00
			<i>di cui fondo plur. vinc.</i>	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00		
Missione 19	Relazioni internazionali		previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
			<i>di cui già impegnato</i>	0,00	0,00	0,00
			<i>di cui fondo plur. vinc.</i>	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00		
Missione 20	Fondi e accantonamenti		previsione di competenza	3.102,40	3.102,40	3.102,40
			<i>di cui già impegnato</i>	0,00	0,00	0,00
			<i>di cui fondo plur. vinc.</i>	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	700,00		
Missione 50	Debito pubblico		previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
			<i>di cui già impegnato</i>	0,00	0,00	0,00
			<i>di cui fondo plur. vinc.</i>	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00		
Missione 60	Anticipazioni finanziarie		previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
			<i>di cui già impegnato</i>	0,00	0,00	0,00
			<i>di cui fondo plur. vinc.</i>	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00		
Missione 99	Servizi per conto terzi		previsione di competenza	38.000,00	38.000,00	38.000,00
			<i>di cui già impegnato</i>	0,00	0,00	0,00
			<i>di cui fondo plur. vinc.</i>	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	38.000,00		
	TOTALI MISSIONI		previsione di competenza	140.343,08	98.157,00	98.157,00
			<i>di cui già impegnato</i>	42.186,08	0,00	0,00
			<i>di cui fondo plur. vinc.</i>	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	146.248,31		
	TOTALE GENERALE SPESE		previsione di competenza	140.343,08	98.157,00	98.157,00
			<i>di cui già impegnato</i>	42.186,08	0,00	0,00
			<i>di cui fondo plur. vinc.</i>	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	146.248,31		

## ***Missione 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione***

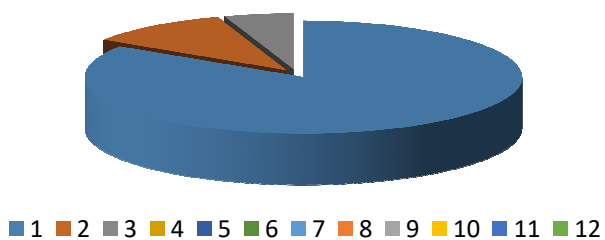
La missione 1 viene così definita dal Glossario COFOG:

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

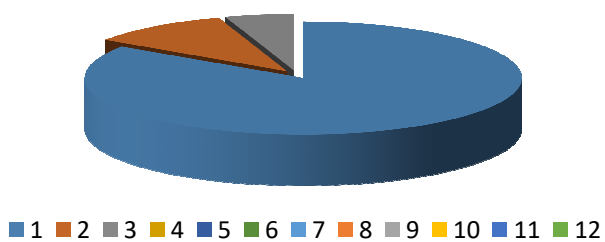
All’interno della Missione 1 si possono trovare i seguenti Programmi :

Programma				Anno 2026	Anno 2027	Anno 2028
1	Organi istituzionali	comp		27.775,00	28.225,00	28.225,00
		fpv		0,00	0,00	0,00
		cassa		28.460,64		
2	Segreteria generale	comp		3.530,00	3.530,00	3.530,00
		fpv		0,00	0,00	0,00
		cassa		4.194,90		
3	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	comp		1.700,00	1.700,00	1.700,00
		fpv		0,00	0,00	0,00
		cassa		3.491,17		
4	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	comp		0,00	0,00	0,00
		fpv		0,00	0,00	0,00
		cassa		0,00		
5	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	comp		0,00	0,00	0,00
		fpv		0,00	0,00	0,00
		cassa		0,00		
6	Ufficio tecnico	comp		0,00	0,00	0,00
		fpv		0,00	0,00	0,00
		cassa		0,00		
7	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	comp		0,00	0,00	0,00
		fpv		0,00	0,00	0,00
		cassa		0,00		
8	Statistica e sistemi informativi	comp		0,00	0,00	0,00
		fpv		0,00	0,00	0,00
		cassa		0,00		
9	Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	comp		0,00	0,00	0,00
		fpv		0,00	0,00	0,00
		cassa		0,00		
10	Risorse umane	comp		0,00	0,00	0,00
		fpv		0,00	0,00	0,00
		cassa		0,00		
11	Altri servizi generali	comp		0,00	0,00	0,00
		fpv		0,00	0,00	0,00
		cassa		0,00		
12	Politica regionale unitaria per i servizi istituzionali, generali e di gestione (solo per Regioni)	comp		0,00	0,00	0,00
		fpv		0,00	0,00	0,00
		cassa		0,00		
	TOTALI MISSIONE	comp		33.005,00	33.455,00	33.455,00
		fpv		0,00	0,00	0,00
		cassa		36.146,71		

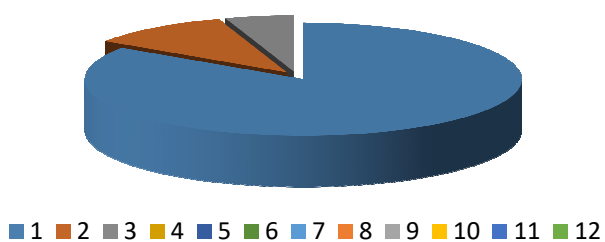
Analisi Missione/Programma (Anno 2026)



Analisi Missione/Programma (Anno 2027)



Analisi Missione/Programma (Anno 2028)



## ***Missione 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente***

La missione 9 viene così definita dal Glossario COFOG:

*“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.”*

All’interno della Missione 9 si possono trovare i seguenti Programmi a cui fanno capo i rispettivi responsabili:

Programma			Anno 2026	Anno 2027	Anno 2028
1	Difesa del suolo	comp	0,00	0,00	0,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
2	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	comp	0,00	0,00	0,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
3	Rifiuti	comp	0,00	0,00	0,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
4	Servizio idrico integrato	comp	0,00	0,00	0,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
5	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	comp	66.235,68	23.599,60	23.599,60
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	71.401,60		
6	Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	comp	0,00	0,00	0,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
7	Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni	comp	0,00	0,00	0,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
8	Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	comp	0,00	0,00	0,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
TOTALI MISSIONE		comp	66.235,68	23.599,60	23.599,60
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	71.401,60		

## Missione 20 - Fondi e accantonamenti

La missione 20 viene così definita dal Glossario COFOG:

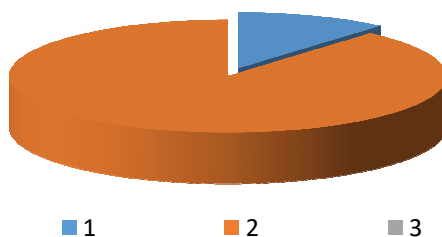
*“Accantonamenti a fondi di riserva per le spese obbligatorie e per le spese impreviste, a fondi speciali per leggi che si perfezionano successivamente all’approvazione del bilancio, al fondo crediti di dubbia esigibilità.*

*Non comprende il fondo pluriennale vincolato.”*

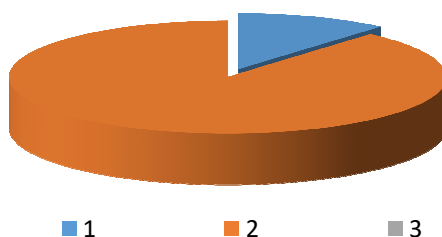
All’interno della Missione 20 si possono trovare i seguenti Programmi a cui fanno capo i rispettivi responsabili:

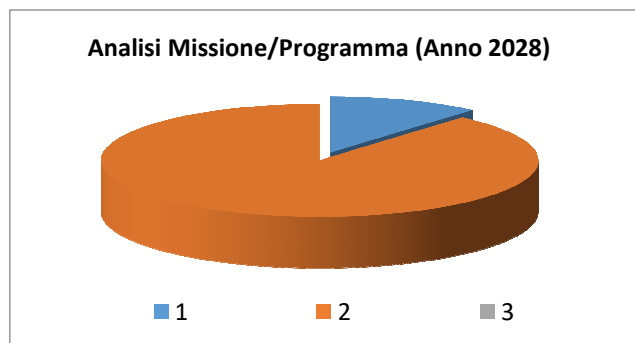
Programma			Anno 2026	Anno 2027	Anno 2028
1	Fondo di riserva	comp	350,00	350,00	350,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	700,00		
2	Fondo crediti di dubbia esigibilità	comp	2.752,40	2.752,40	2.752,40
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
3	Altri fondi	comp	0,00	0,00	0,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
TOTALI MISSIONE		comp	3.102,40	3.102,40	3.102,40
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	700,00		

Analisi Missione/Programma (Anno 2026)



Analisi Missione/Programma (Anno 2027)





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

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

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

	<i><b>Importo</b></i>	<i><b>%</b></i>
1° anno	350,00	0,60%
2° anno	350,00	0,60%
3° anno	350,00	0,60%

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

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

	<i><b>Importo</b></i>	<i><b>%</b></i>
1° anno	700,00	0,65%

Lo stanziamento del Fondo crediti dubbia esigibilità va calcolato secondo le percentuali previste dal D.lgs. 118/2011.

Nel presente bilancio di previsione l'importo del Fondo crediti di dubbia esigibilità è stato fissato nelle seguenti misure nel triennio:

	<i><b>Importo</b></i>	<i><b>%</b></i>
1° anno	2.752,40	49,32%
2° anno	2.752,40	50,78%
3° anno	2.752,40	50,78%

## ***Missione 99 - Servizi per conto terzi***

La missione 99 viene così definita dal Glossario COFOG:

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

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

			<b>Anno 2026</b>	<b>Anno 2027</b>	<b>Anno 2028</b>
1	Servizi per conto terzi - Partite di giro	comp	38.000,00	38.000,00	38.000,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	38.000,00		
2	Anticipazioni per il finanziamento del sistema sanitario nazionale	comp	0,00	0,00	0,00
		fpv	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	<b>TOTALI MISSIONE</b>	comp	<b>38.000,00</b>	<b>38.000,00</b>	<b>38.000,00</b>
		fpv	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
		cassa	<b>38.000,00</b>		

## ***Rispetto dei tempi medi di pagamento***

Legame diretto con la gestione di cassa è riscontrabile nella gestione dei “tempi medi pagamento” e procedure di riduzione dello stock del debito commerciale residuo.

Nell’ambito dei sistemi di misurazione e valutazione della performance, secondo il D.L. n. 13/2023, le pubbliche amministrazioni devono obbligatoriamente considerare “specifici obiettivi annuali relativi al rispetto dei tempi di pagamento”. Tali specifici obiettivi devono essere “valutati, ai fini del riconoscimento della retribuzione di risultato, in misura non inferiore al 30 per cento”. Il rispetto dei tempi di pagamento rientra tra gli “Obiettivi generali” previsti dall’art. 5, co. 1, lett. a), del D.Lgs. n. 150/2009.

Inoltre, le procedure di infrazione europea, attivate nei confronti dell’Italia al fine di rispettare i termini di pagamento e a vantaggio del sistema economico-produttivo, hanno determinato la necessità di tale misura.

Gli obiettivi sono attribuiti ai “dirigenti responsabili dei pagamenti delle fatture commerciali nonché ai dirigenti apicali delle rispettive strutture”. Nello specifico si fa riferimento all’indicatore di ritardo annuale dell’art. 1, co. 859, lettera b), e co. 861, della Legge n. 145/2018.

Per di più, il competente organo di controllo di regolarità amministrativa e contabile deve verificare il raggiungimento degli obiettivi sul rispetto dei tempi di pagamento, sulla base degli indicatori elaborati dalla piattaforma elettronica per la gestione telematica del rilascio.

Di conseguenza, gli enti tenendo conto delle indicazioni normative daranno puntuale attuazione a questa novità nell’ambito dei sistemi di misurazione e valutazione della performance. Di certo il rispetto dei vincoli e di queste disposizioni determina effetti sulla programmazione dei flussi di cassa e quindi è pienamente oggetto di programmazione nel D.U.P. 2026-2028 a livello di indicazioni operative.

	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>
Indicatore Tempi Medi Pagamento	-13,23	-15,61	-14,2	-4,72 1°Trim
Stock del Debito Residuo	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 555,00