

DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE 2026-2028

Principio contabile applicato
alla programmazione

Allegato 4/1 al D.Lgs. 118/2011 punto 8

Modifiche introdotte con delibera del Consiglio dei Sindaci avente ad oggetto:

“variazione al DUP 2026-2028 e al bilancio di previsione 2026-2028 ai sensi dell’art. 175 co. 2 del D.Lgs. 267/2000”.

Modifiche introdotte

Il Dup viene adeguato per tener conto delle modifiche introdotte con il provvedimento indicato in oggetto.

ANALISI DELLE MISSIONI E DEI PROGRAMMI

Missione 01 – Servizi istituzionali, generali e di gestione:

Programma 01 – Organi istituzionali

Viene aumentato lo stanziamento relativo alle spese di rappresentanza per € 1.000,00.

Programma 3 – Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato e controllo di gestione

Vengono adeguati i capitoli di spesa del personale dipendente del servizio per € 12.500,00, onde consentire l'attuazione degli Accordi sottoscritti in data 12.01.2026 e relativi a: Accordo di settore per i trienni contrattuali 2019-2024, Accordo aggiuntivo CCPL e Nuovo Ordinamento professionale.

Programma 11 - Altri servizi generali

Progetto per l'Avisio

Viene prevista nuovamente la spesa di € 309.000,00 per la realizzazione di una nuova struttura per servizi - soggetto attuatore Comune di Valfloriana, somma non concessa e impegnata nel corso del 2025.

Opere dei Comuni di Fiemme finanziate con Avanzo della Comunità (2024)

Viene riapplicato avanzo di amministrazione vincolato per € 650.000,00, relativo alla quota non concessa e impegnata nel corso del 2025 (Comune Castello-Molina di Fiemme € 150.000,00, Comune di Tesero € 200.000,00, Comune di Ziano di Fiemme € 300.000,00).

Missione 05 – Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali

Programma 02 – Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale

Viene prevista la somma di € 20.000,00 per l'affidamento dell'incarico di progettazione del "Cammino di Fiemme"; tale somma sarà finanziata dai Comuni tramite contributi agli investimenti.

Missione 10 – Trasporti e diritto alla mobilità

Programma 2 – Trasporto pubblico locale

Viene aumentato lo stanziamento relativo al trasporto urbano turistico - IVA commerciale a debito per € 3.300,00.

Missione 12 – Diritti sociali, politiche sociali e famiglia

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

Viene applicato avanzo di amministrazione vincolato per finanziare gli aumenti di spesa dovuti al rinnovo del CCNL delle cooperative sociali (€ 88.969,04), relativamente ai servizi rivolti ai minori.

Programma 02 - Interventi per la disabilità

Viene applicato avanzo di amministrazione vincolato per finanziare gli aumenti di spesa dovuti al rinnovo del CCNL delle cooperative sociali, relativamente ai servizi rivolti ai disabili (€ 202.328,09).

Programma 03 - Interventi per gli anziani

Vengono adeguati i capitoli di spesa del personale dipendente del servizio per € 10.800,00 in recepimento degli Accordi sottoscritti in data 12.01.2026 e sopra citati.

Viene applicato avanzo di amministrazione vincolato per finanziare gli aumenti di spesa dovuti al rinnovo del CCNL delle cooperative sociali, relativamente ai servizi rivolti agli anziani (€ 10.114,06).

Viene previsto un nuovo progetto a contributo rivolto agli anziani per € 15.000,00 (centri d'incontro).

Programma 04 – Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale

Viene applicato avanzo di amministrazione vincolato per finanziare gli aumenti di spesa dovuti al rinnovo del CCNL delle cooperative sociali, relativamente ai servizi rivolti ai soggetti a rischio di esclusione sociale (€ 19.932,61).

Vengono previsti 2 nuovi progetti a contributo rivolti ai soggetti a rischio di esclusione sociale per totali € 14.000,00.

Programma 6 - Interventi per il diritto alla casa

Viene applicato avanzo di amministrazione vincolato per finanziare eventuali domande straordinarie per contributi sul canone d'affitto (€ 3.600,00).

Programma 7 – Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali

Vengono adeguati i capitoli di spesa del personale dipendente del servizio per € 10.250,00 in recepimento degli Accordi sottoscritti in data 12.01.2026 e sopra citati.

Viene integrato lo stanziamento del progetto Distretto Famiglia per € 700,00.

Missione 20 – Fondi e accantonamenti

Programma 1 – Fondo di riserva

Viene applicato avanzo accantonato per T.F.R. (€ 8.200,00) per ricostituire il fondo di riserva ordinario, utilizzato per poter liquidare il T.F.R. e l'indennità premio fine servizio ad un dipendente cessato.

SEZIONE OPERATIVA – CONTABILE

Considerato che per il verificarsi di alcuni fatti nuovi, non previsti né prevedibili in sede di approvazione del bilancio di previsione 2026-2028, si rende necessario procedere ad una variazione sugli esercizi finanziari, al fine di aumentare e diminuire la disponibilità di alcuni stanziamenti di entrata e spesa, fra i quali i più significativi:

- aumento delle entrate di parte corrente relativamente a:
 - utilizzo avanzo di amministrazione per:
 - finanziamento domande urgenti su contributi affitto L.P. 15/2005;
 - riconoscimento risorse aggiuntive maggiori costi rinnovo CCNL cooperative sociali;
 - finanziamento T.F.R. e indennità premio fine servizio;
 - sede: trasferimenti correnti da PAT
 - sociale: trasferimenti correnti da PAT
 - sociale: proventi per progetti abitativi
 - trasporto urbano turistico: sponsorizzazioni da imprese;
 - ritenute del 4% su contratti pubblici (partite di giro);

- aumento di entrate di parte capitale relativamente a:
 - utilizzo avanzo di amministrazione per contributi agli investimenti dei Comuni;
 - progetto per l'Avisio: contributi agli investimenti da P.A.T.;
 - cultura: contributi agli investimenti da Comuni;

- aumento di spese di parte corrente relativamente a:
 - sede: spese di rappresentanza
 - personale:
 - retribuzioni al personale a tempo indeterminato servizio finanziario e sociale assistenti domiciliari;
 - contributi previdenziali e assistenziali a carico dell'ente servizio finanziario;
 - contributi per indennità di fine servizio e accantonamenti T.F.R. servizio finanziario;
 - FO.R.E.G. e indennità accessorie personale tempo indeterminato servizio finanziario, sociale assistenti domiciliari e assistenti sociali;
 - contributi previdenza complementare servizio finanziario;
 - I.R.A.P. su emolumenti personale servizio finanziario e sociale assistenti sociali;
 - arretrati anni precedenti al personale a tempo indeterminato servizio sociale assistenti domiciliari e assistenti sociali;
 - sociale: adulti - rette accoglienza affido familiare - altri assegni e sussidi assistenziali;
 - riconoscimento maggiori oneri contrattuali legati al rinnovo del CCNL per le cooperative sociali riferiti a:
 - sociale: anziani - contratto di servizio assistenza domiciliare;
 - sociale: anziani - confezionamento e trasporto pasti;
 - sociale: minori - servizio di assistenza sociale semi-residenziale;
 - sociale: disabili - servizio di assistenza sociale residenziale;
 - sociale: disabili - servizio di assistenza sociale semi-residenziale;
 - sociale: contratti di servizio per accompagnamento al lavoro;
 - sociale: minori - centro diurno - trasferimenti correnti ad altre imprese;
 - sociale: trasferimenti correnti a istituzioni sociali private;
 - contributo integrativo alloggi locati sul libero mercato;
 - trasporto urbano turistico: I.V.A. commerciale a debito;
 - fondo di riserva ordinario;
 - versamento ritenute del 4% su contributi pubblici (partite di giro);

- diminuzione di spese di parte corrente relativamente a:
 - sede: rimborso di spese ed indennità di missione agli amministratori;
 - personale: retribuzioni al personale a tempo determinato servizio sociale assistenti domiciliari;

- aumento di spese di parte capitale relativamente a:
 - cultura: Cammino di Fiemme - incarichi professionali per la realizzazione di investimenti;
 - progetto per l'Avisio: opera del Comune di Valfloriana - contributi agli investimenti ai Comuni;
 - contributi agli investimenti ai Comuni finanziati da avanzo di amministrazione della Comunità.

Dato atto che complessivamente le variazioni di bilancio, compendiate negli allegati al presente provvedimento, possono essere così riassunte:

		VARIAZIONE +	VARIAZIONE -	TOTALE
ESERCIZIO 2026	ENTRATA	€ 1.401.493,80	€ 0,00	€ 1.401.493,80
	SPESA	€ 1.408.193,80	-€ 6.700,00	€ 1.401.493,80
ESERCIZIO 2027	ENTRATA	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
	SPESA	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
ESERCIZIO 2028	ENTRATA	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
	SPESA	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00