

VERIFICA STATO DI ATTUAZIONE DEI PROGRAMMI

Principio contabile applicato alla programmazione allegato 4/1 al D.Lgs. 118/2011

Premessa: quadro politico attuale

A seguito del rinnovo dei Consigli comunali, con deliberazioni del Consiglio dei Sindaci n. 7 e n. 8 di data 05.06.2025 si è provveduto, rispettivamente, all'elezione del Presidente della Comunità Territoriale della Val di Fiemme, con conferma del sig. Fabio Vanzetta, e alla presa d'atto della nuova composizione del Consiglio dei Sindaci, conseguente agli esiti delle consultazioni elettorali.

Premessa giuridica: quadro normativo

L'art. 196 del D.lgs. 267/2000 prevede che al fine di garantire la realizzazione degli obiettivi programmati, la corretta ed economica gestione delle risorse pubbliche, l'imparzialità ed il buon andamento della pubblica amministrazione e la trasparenza dell'azione amministrativa, gli enti locali applicano il controllo di gestione secondo le modalità stabilite dal decreto stesso, dai propri statuti e regolamenti di contabilità. Il controllo di gestione è la procedura **diretta a verificare lo stato di attuazione degli obiettivi programmati** e, attraverso l'analisi delle risorse acquisite e della comparazione tra i costi e la quantità e qualità dei servizi offerti, la funzionalità dell'organizzazione dell'ente, l'efficacia, l'efficienza ed il livello di economicità nell'attività di realizzazione dei già menzionati obiettivi.

Il "*principio contabile applicato concernente la programmazione del Bilancio*" (Allegato n. 4/1 al D.Lgs 118/2011) prevede poi (punto 4.2, lettere a e g), che lo schema di delibera di assestamento di bilancio, **comprendente lo stato di attuazione dei programmi** e il controllo della salvaguardia degli equilibri di bilancio, debba essere presentato in Consiglio entro il 31 luglio di ogni anno.

Lo "Stato di attuazione dei programmi" è quindi il documento di verifica dei risultati conseguiti rispetto agli indirizzi forniti dal consiglio nel DUP del periodo di riferimento e rappresenta un tassello fondamentale nel ciclo della programmazione dell'ente. Il legislatore, infatti, prevede in ogni caso, per i Comuni con popolazione superiore ai 15mila abitanti (articolo 147-ter, comma 2 del Testo Unico), l'obbligo di effettuare periodiche verifiche circa lo stato di attuazione dei programmi.

Pur non essendo più obbligatoria una data entro la quale effettuare la ricognizione, la Commissione Arconet ritiene che essa debba essere effettuata entro la data di adozione del DUP. La verifica dei programmi è, in effetti, preconditione fondamentale per affrontare la nuova programmazione per il triennio successivo e deve pertanto avvenire prima dell'approvazione del DUP, che è lo strumento di programmazione individuato dai nuovi principi contabili.

In tal senso dispone anche l'art. 28 del Regolamento di contabilità dell'ente, approvato con deliberazione consiliare nr. 17/2018.

Dall'analisi del Documento Unico di Programmazione (DUP) 2026-2028 è possibile rilevare le spese previste nel bilancio di previsione, riclassificate in funzione delle linee programmatiche dell'Amministrazione e declinate nei relativi programmi di gestione.

Per quanto concerne lo stato di attuazione della programmazione, si rinvia all'allegato prospetto contabile, articolato per missioni e programmi, nel quale è riportato il confronto tra gli stanziamenti del bilancio di previsione e gli impegni/accertamenti rilevati alla data di riferimento, con l'indicazione della percentuale di realizzazione rispetto agli stanziamenti. Tale prospetto consente di rappresentare il livello di attuazione della programmazione e di evidenziare gli eventuali scostamenti rispetto alle previsioni iniziali.

Si rileva, inoltre, che le assegnazioni dei finanziamenti provinciali avvengono con sempre maggiore frequenza mediante erogazioni in acconto; tale modalità determina la registrazione di accertamenti di entrata solo parziali da parte dei competenti servizi, con conseguente disallineamento temporaneo rispetto alle previsioni di bilancio.

Nelle schede che seguono si sono evidenziati i **fatti gestionali più significativi** di questa prima parte dell'anno, distinti per Servizio, tralasciando di commentare le attività ordinarie dell'Ente.

Servizio affari generali

AREA PERSONALE

Con i seguenti decreti presidenziali si è preso atto dei seguenti Accordi stipulati da Apran nel periodo:

- nr. 11 dd. 16.02.2026 - accordo aggiuntivo del CCPL, area non dirigenziale del comparto Autonomie Locali, sottoscritto in data 12.01.2026;
- nr. 12 dd. 16.02.2026 - accordo di settore per i trienni contrattuali 2019-21 e 2022-24 per il personale del comparto Autonomie Locali area non dirigenziale, sottoscritto in data 12.01.2026;
- nr. 13 dd. 16.02.2026 - Accordo per il nuovo Ordinamento professionale, area non dirigenziale del comparto Autonomie Locali, sottoscritto in data 12.01.2026;
- nr. 48 dd. 29.06.2026 – Accordo, sottoscritto in data 11.06.2026, per l'attribuzione di un incentivo al personale del comparto autonomie locali area non dirigenziale - impiegato a supporto dell'organizzazione e svolgimento dei giochi olimpici e paralimpici invernali Milano-Cortina 2026.

Sono stati quindi assunte determinazioni attuative (nr 354 dd. 23.06.2026 - nuovo ordinamento professionale del personale dell'area non dirigenziale del comparto autonomie locali. approvazione dei nuovi prospetti di inquadramento del personale dipendente)

Nel semestre trascorso si è conclusa la procedura di stabilizzazione di personale a tempo determinato, culminata con assunzione a tempo indeterminato e pieno dal 01.04.2026 nella figura professionale di assistente sociale, categoria d, livello base, prima posizione retributiva, a seguito di procedura di stabilizzazione di cui all'art. 12 della legge provinciale n. 15 del 03.08.2018 e ss.mm. (determina n. 203 dd 24.03.2026).

Si è inoltre svolta la procedura di progressione verticale tre le categorie (art. 16 comma 8 dell'ordinamento professionale di data 20.04.2007) – con attribuzione al dipendente idoneo della nuova figura professionale di assistente amministrativo, categoria c, livello base, prima posizione retributiva, con decorrenza dal 01.03.2026 (determina n. 157 dd 27.02.2026).

Si è inoltre provveduto ad assunzione, a seguito di concorso e scorrimento graduatoria, di una figura di operatore socio sanitario, categoria b, livello evoluto, prima posizione retributiva (determinazione n. 149 dd. 22.03.2026). Il dipendente ha peraltro rassegnato le dimissioni dopo 15 giorni di servizio, e mediante scorrimento della citata graduatoria è stato assunto l'ultimo candidato idoneo (determina n. 253 dd 27.04.2026).

Sono stati garantiti inoltre tutti gli adempimenti ricorrenti (liquidazioni indennità anni precedenti, quantificazione e liquidazione variabili stipendiali, formazione personale, servizio mensa aziendale ecc....); complessivamente sono stati assunti n. 63 provvedimenti.

AREA AFFARI GENERALI

Attività di assistenza agli organi

Nel primo semestre, gli organi comunitari si sono riuniti 10 volte (n. 5 sedute del Consiglio dei Sindaci, n. 5 riunioni).

Servizi istruzione (mensa e assegni di studio) e prima infanzia (nido e tagesmutter)

Tutte le relative attività si sono svolte ordinariamente.

Con determinazione n. 287 dd. 15.05.2026 è stata approvata la graduatoria – sessione di aprile - di ammissione ai nidi di infanzia.

Finanziamento opere dei Comuni

Anche nel 2026 la Comunità ha stanziato € 25.000,00 per ogni Comune della Valle, per l'erogazione di contributi in conto capitale relativi ad interventi di miglioramento ambientale. Ad oggi è stato concesso il contributo richiesto dai seguenti Comuni: Panchià, Tesero, Ziano di Fiemme, Castello-Molina di Fiemme, Predazzo.

Sono stati inoltre assunti dodici provvedimenti (n. 5 di concessione, n. 7 di liquidazione somme definitivamente rendicontate a fronte di contributi concessi negli anni precedenti).

Concessione di contributi ai Comuni riconducibili all'“L'Accordo per l'utilizzo di parte della quota libera dell'avanzo di amministrazione della Comunità Territoriale della val di Fiemme e le economie del Fondo Unico Territoriale”.

Con riferimento a quanto sopra, la Comunità Territoriale, nel corso del 2024, ha approvato congiuntamente con i Comuni, un accordo per l'utilizzo di parte della quota libera dell'avanzo di amministrazione della Comunità Territoriale della Val di Fiemme e le economie del Fondo Unico Territoriale, specificatamente destinando € 1.580.000,00 relativi ad avanzo libero della Comunità ed € 419.654,00 derivanti da economie del F.U.T.

Nel corso del 2024 erano stati concessi i seguenti finanziamenti:

- € 300.000,00 al Comune di Panchià, riferimento decreto del Presidente n. 119 dd. 31.12.2024, per i lavori di sistemazione della piazza della Chiesa con modifica della viabilità e sistemazione del piazzale delle scuole.

Nel corso del 2025 sono stati concessi i seguenti finanziamenti:

- € 170.000,00 al Comune di Valfloriana, riferimento decreto del Presidente n. 9 dd. 13.02.2025, per i lavori di manutenzione straordinaria del cimitero di Montalbano;
- € 80.000,00 al Comune di Valfloriana, riferimento decreto del Presidente n. 14 dd. 26.02.2025, per i lavori di sostituzione della tubazione dell'acquedotto comunale nel tratto Valle-Dorà-Palù;
- € 300.000,00 al Comune di Capriana, riferimento decreto del Presidente n. 15 dd. 04.03.2025, per i lavori di riqualificazione di porzione di Piazza Roma su pp. ff. 3779/1, 3779/2, 3999, 1/1 e 27;
- € 80.000,00 al Comune di Predazzo, riferimento al decreto del Presidente n. 107 dd. 29.12.2025, per la realizzazione della nuova sala mensa degli studenti presso ex Biblioteca;

Nel corso del 2026 sono stati concessi i seguenti finanziamenti:

- € 80.000,00 al Comune di Castello Molina di Fiemme, riferimento decreto del Presidente n. 25 dd. 13.03.2026, per i lavori di sistemazione ad area giochi delle pp. ff. 3667/3 e 4447 in C.C. Castello di Fiemme - loc. Predaia;
- € 200.000,00 al Comune di Ziano di Fiemme, riferimento decreto del Presidente n. 35 dd. 23.04.2026, per rifacimento pavimentazione comunale.

Ad oggi mancano le concessioni a favore del Comune di Tesero e parziale di Ziano di Fiemme, nonché la formalizzazione per l'attribuzione delle economie FUT a favore del Comune di Ville di Fiemme.

Distretto famiglia

Con decreto del Presidente n. 4 dd. 28.01.2025 è stato approvato un avviso pubblico e schema di convenzione per l'individuazione di un referente tecnico organizzativo per il periodo dal 01.03.2025 al 31.12.2026. Con decreto del Presidente n. 36 dd. 23.04.2026 è stato approvato il programma di lavoro per l'anno 2026.

Attività estive 2026

Con decreto del Presidente n. 17 dd. 27.02.2026 è stato approvato un avviso pubblico per l'organizzazione e gestione delle attività estive 2026 per bambini e ragazzi, al fine di organizzare, come di consueto, tale attività e con determina n. 359 dd 23.06.2026 sono stati assunti i relativi impegni a bilancio.

Servizio Finanziario

È stata garantita la continuità delle attività ordinarie e di supporto a tutti gli uffici — il vero fulcro dell'azione del servizio — pur in assenza del Funzionario responsabile. Le funzioni operative sono state ripartite tra il personale interno, mentre la responsabilità apicale è stata temporaneamente affidata al Segretario.

Rendiconto di gestione 2025

Il rendiconto della gestione del 2025 è stato approvato con deliberazione del Consiglio dei Sindaci n. 4 dd. 20.04.2026. Tutte le certificazioni previste e le relative pubblicazioni sono state correttamente effettuate. Propedeuticamente sono stati assunti tutti gli atti di legge (riaccertamento residui – decreto n. 21 dd 04.03.2026, verifica di tutti i conti giudiziali degli agenti contabili, approvazione inventario al 31.12.2025 e calcolo fondi di ammortamento)

Variazioni di bilancio

Il Consiglio dei Sindaci ha approvato le seguenti variazioni di bilancio di previsione:

- Deliberazione del Consiglio dei Sindaci n. 5 dd. 11.05.2026:
- Decreto del Presidente n. 27 dd 17.03.2026 di prelevamento dal fondo di riserva ordinario.

Sono stati operati inoltre adottati n.4 provvedimenti di storno fondi con altrettante determinazioni

Operazioni finanziarie

L'Ente ha provveduto ad operare un investimento finanziario di liquidità in esubero, da cui otterrà i seguenti profitti:

- Investimento di € 1.000.000,00 per il periodo 25.05.2026 – 25.11.2026 – interessi netti € 4.662,00.

In relazione all'andamento dei lavori di costruzione della nuova pista ciclo-pedonale, non si ravvisa la possibilità di ulteriori investimenti di cassa nel corso del corrente anno.

Tali investimenti sono ritenuti utili al fine di incrementare le disponibilità di parte corrente della Comunità, visto che la rinnovata convenzione di Tesoreria non ha condizioni economiche tali da far presumere l'erogazione di interessi attivi sulle giacenze di cassa.

Piano annuale dei flussi di cassa

Con decreto n. 3 dd. 19.01.2026 è stato approvato il piano annuale dei flussi di cassa, introdotto dall'art. 6 del D.L. 155/2024, ovvero un documento contenente un cronoprogramma dettagliato dei pagamenti e degli incassi previsti nell'esercizio di riferimento. Tali previsioni sono ripartite in trimestri e vengono aggiornate periodicamente dal Responsabile del Servizio Finanziario (per il primo trimestre, determinazione n. 256 dd. 28.04.2026).

Servizio Tecnico

Servizi di trasporto

Il servizio di trasporto urbano-turistico è stato organizzato per la stagione invernale 2025-2026 da parte della Comunità Territoriale, ed è ora in fase di rendicontazione.

Il servizio di trasporto per l'estate 2026 è stato istituito da parte della Comunità Territoriale per il periodo 22.06.2026 – 06.09.2026 (riferimento decreto del Presidente n. 44 dd. 18.05.2026) e con determinazione n. 320 dd. 04.06.2026 il servizio è stato affidato all'operatore economico individuato.

Pista ciclopedonale di Fiemme

E' in corso la realizzazione dell'intervento nel tratto L'UF1 tratto 1-A Cavalese-Piera e tratto 1B Tesero-Panchià. Aggiudicatario di gara ed esecutore, la ditta Misconel srl. Quadro economico complessivo pari ad € 3.542.240,00.

Caserma Distrettuali dei Vigili del Fuoco Volontari di Fiemme

A conclusione dei lavori effettuati negli anni 2024 e 2025, con determinazione n. 208 dd. 24.03.2026 è stato approvato il quadro riepilogativo della spesa complessivamente sostenuta ed avviate le procedure di richiesta liquidazione alla Cassa Antincendi ed al Comune di Cavalese.

Sicurezza sui luoghi di lavoro: affido incarico pluriennale

Con determinazione n. 199 dd. 19.03.2026, a seguito di procedura negoziale, è stato affidato l'incarico triennale (con possibilità di proroga per un ulteriore uguale periodo) per l'espletamento del servizio in oggetto. Affidatario ditta QSA srl.

Servizio Socio-Assistenziale

Principali provvedimenti adottati nelle aree di intervento (secondo semestre 2025 – primo semestre 2026)

1. Anziani, demenza e sostegno ai caregiver

L'Amministrazione ha proseguito il rafforzamento della rete dei servizi rivolti alle persone anziane, alle persone con decadimento cognitivo e alle loro famiglie, promuovendo sia interventi di programmazione sia nuovi servizi di supporto.

Con Decreto del Presidente n. 18 del 27 febbraio 2026 è stato approvato il progetto attuativo del Piano triennale 2026-2028 per lo sviluppo di una Comunità Amica delle Persone con Demenza, finalizzato alla realizzazione di iniziative di sensibilizzazione, inclusione e sostegno alle persone con demenza e ai caregiver.

Con Decreto del Presidente n. 20 del 4 marzo 2026 sono state aggiornate le tariffe dell'avviso pubblico relativo agli elenchi aperti dei soggetti prestatori dei servizi per l'età anziana domiciliare e di contesto (anni 2025-2026), in conseguenza del rinnovo del CCNL delle cooperative sociali.

Con Decreto del Presidente n. 45 del 21 maggio 2026 sono stati approvati il bando, lo schema di accordo e la modulistica per la concessione di un contributo finalizzato all'affidamento della gestione di uno spazio di incontro dedicato alle persone con decadimento cognitivo e al supporto dei loro familiari.

2. Minori, giovani e sostegno educativo

Nel biennio è stata potenziata l'offerta di servizi educativi e di tutela rivolti ai minori, agli adolescenti e ai giovani adulti.

Con Decreto del Presidente n. 106 del 19 dicembre 2025 è stato approvato il progetto "Aurora – Spazio Educativo", presso l'appartamento di Predazzo, quale servizio educativo in forma semiresidenziale e residenziale destinato a bambini, adolescenti e giovani fino ai 21 anni.

Con Decreto del Presidente n. 109 del 31 dicembre 2025 sono state aggiornate le tariffe dell'avviso pubblico relativo agli interventi educativi domiciliari per minori, adulti e persone con disabilità e agli interventi di Spazio Neutro, recependo gli effetti del rinnovo del contratto collettivo delle cooperative sociali.

3. Disabilità, inclusione e inserimento lavorativo

Particolare attenzione è stata dedicata al consolidamento dei servizi rivolti alle persone con disabilità e ai percorsi di inclusione socio-lavorativa.

Con Decreto del Presidente n. 61 del 28 agosto 2025 è stata approvata la progettazione pluriennale 2025-2027 dell'Intervento 3.3.D – "Esplorare se stessi attraverso il lavoro sociale", finalizzato all'inserimento in attività socialmente utili di persone in situazione di fragilità.

Con Decreto del Presidente n. 110 del 31 dicembre 2025 sono state aggiornate le tariffe dell'avviso pubblico relativo agli interventi di accompagnamento al lavoro, e con on Decreto del Presidente n. 111 del 31 dicembre 2025 sono state aggiornate le tariffe dell'avviso pubblico per i servizi residenziali e semiresidenziali rivolti alle persone con disabilità, garantendo l'adeguamento economico conseguente al rinnovo contrattuale delle cooperative sociali.

Con Decreto del Presidente n. 50 del 2 luglio 2026 è stato approvato il partenariato e il progetto "Estate per Tutti 2026", finalizzato a promuovere iniziative di socializzazione, partecipazione a favore studenti disabili, attraverso la collaborazione tra enti pubblici, associazioni e realtà del territorio.

4. Sistema dei servizi socio-assistenziali

Nel corso del biennio è stato assicurato il mantenimento della qualità e della sostenibilità economica dei servizi socio-assistenziali attraverso l'adeguamento dei corrispettivi riconosciuti agli enti gestori.

Con Decreto del Presidente n. 96 del 2 dicembre 2025 sono state recepite le disposizioni provinciali concernenti il riconoscimento dei maggiori oneri derivanti dal rinnovo del Contratto Collettivo Nazionale delle Cooperative Sociali e del relativo contratto integrativo provinciale, relativamente ai servizi socio-assistenziali di livello locale affidati in appalto.

I successivi Decreti del Presidente n. 109, n. 110 e n. 111 del 31 dicembre 2025, nonché il Decreto del Presidente n. 20 del 4 marzo 2026, hanno dato concreta attuazione a tali disposizioni mediante l'aggiornamento delle tariffe dei diversi avvisi pubblici e degli elenchi aperti dei soggetti prestatori.

5. Collaborazione con il territorio e volontariato

L'Amministrazione ha consolidato la collaborazione con le realtà del volontariato locale per migliorare l'accessibilità ai servizi.

Con Decreto del Presidente n. 29 del 26 marzo 2026 è stato approvato il progetto di collaborazione con il Nucleo Volontariato A.N.C. Val di Fiemme e la relativa convenzione per l'integrazione del servizio di trasporto a favore degli utenti del Centro Servizi di Cavalese.

6. Sostegno economico alle famiglie

Con Decreto del Presidente n. 60 del 18 agosto 2025 sono stati approvati i modelli di domanda e i criteri per la concessione di benefici economici alle famiglie residenti, nell'ambito dell'iniziativa promossa dalla Val di Fiemme Cassa Rurale in collaborazione con il Servizio Socio-Assistenziale della Comunità Territoriale della Val di Fiemme, con validità dal settembre 2025 al dicembre 2026.

Di seguito si indicano i dati contabili relativi ad entrate e spese (dati ante variazione):

ENTRATA	TIP.	DESCRIZIONE TIPOLOGIA	PREVISIONI 2026	ACCERTAMENTI	% ACC./ PREV.	RISCOSSIONI	% RISC/A CC
		fondo di cassa al 1° gennaio dell'esercizio	4.465.419,28				
		Avanzo di amministrazione iscritto a bilancio	1.632.394,92				
		Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	384.945,15				
		Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	434.161,22				
		Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie	-				
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa							
	101	Imposte, tasse e proventi assimilati	-	-		-	
	102	Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le Regioni)	-	-		-	
	103	Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le Regioni)	-	-		-	
	104	Compartecipazioni di tributi	-	-		-	
	301	Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	-	-		-	
	302	Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (solo per le Regioni)	-	-		-	
Titolo 2 - Trasferimenti correnti							
	101	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	8.087.372,16	3.899.896,26	48%	1.466.475,67	38%
	102	Trasferimenti correnti da Famiglie	-	-		-	
	103	Trasferimenti correnti da Imprese	43.300,00	94.325,35	218%	-	
	104	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	-	-		-	
	105	Trasferimenti correnti dall'Unione europea e dal Resto del Mondo	-	-		-	
Gli accertamenti per trasferimenti da pubbliche amministrazioni vengono assunti in relazione alle concessioni effettuate dalla P.A.T. Il budget provinciale definito per ora alla Comunità territoriale della Val di Fiemme - sulla base del dato storico - ammonta complessivamente ad euro 5.414.136,04 (delibera GP 199/2026). Ad oggi sono stati assegnati complessivamente euro 2.706.733,85 (pari al 50% ed al netto del conguaglio 2025 - 334,17). L'entrata viene attualmente contabilizzata facendo riferimento ai tre tradizionali canali di finanziamento. Sebbene il finanziamento provinciale sia ora erogato in forma unitaria, esso viene mantenuto distinto in contabilità, sulla base del criterio storico, al fine di garantire la coerenza con l'imputazione delle relative spese, che continuano a seguire la medesima articolazione. Quindi relativamente al servizio attività socio-assistenziali (peso 66,63%) è stato accertato acconto pari ad euro 1.804.119,42 e restano da accertare presunti euro 2.286.430,58 Relativamente al finanziamento per le attività istituzionali (peso 25,23%) è stato imputato l'acconto pari ad euro 682.659,09 e restano da accertare presunti euro 797.340,91. Relativamente al diritto allo studio (peso 8,14%) è stato accertato acconto di euro 220.355,34 e restano da accertare euro 219.644,66. Gli stanziamenti a bilancio tengono peraltro conto dell'andamento storico delle assegnazioni, che nella seconda parte dell'anno vengono sempre aumentati. Si preferisce in questa fase non iscrivere ulteriori quote di avanzo libero a bilancio, e rimandare le valutazioni al mese di novembre, in relazione alle effettive assegnazioni provinciali ed all'andamento della spesa - fermo restando la capienza dell'avanzo disponibile (euro 3.944.477,07) Per quanto riguarda il finanziamento degli asili nido sono stati accertati attualmente € 620.760,96 e sono previsti un totale di trasferimenti pari ad € 850.000,00 (rimangono da accertare euro 244.239,04) dalla PAT, nonché l'intera quota dai Comuni, che viene definita nel mese di dicembre (previsione euro 227.000,00) Rimangono da accertare euro 639.820,00, di cui euro 80.000,00 per servizio tagesmutter, euro 210.000,00 per canone alloggio ed altre posti minori							

ENTRATA	TIP.	DESCRIZIONE TIPOLOGIA	PREVISIONI 2026	ACCERTAMENTI	% ACC./P REV.	RISCOSSIONI	% RISC/AC C
Titolo 3 - Entrate extratributarie							
	100	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.331.050,00	533.910,19	40%	420.542,10	79%
	200	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità	300,00	-	0%	-	
	300	Interessi attivi	3.000,00	6.522,07	217%	822,07	13%
	400	Altre entrate da redditi da capitale	1.000,00	-	0%	-	
	500	Rimborsi e altre entrate correnti	122.500,00	66.648,39	54%	28.404,96	43%
Gli scostamenti derivano dalle diverse modalità di accertamento delle entrate: le entrate derivanti dalla vendita ed erogazione dei servizi vengono assunte all'atto della fatturazione e quindi hanno un andamento progressivo su tutto l'esercizio. Nei prossimi mesi si provvederà ad accertare la restante parte dell'anno; bisogna considerare che i servizi socio-assistenziali generalmente vengono sempre fatturati a distanza di più di un mese dall'effettiva prestazione, in quanto devono prima essere integrati nel sistema provinciale relativo alle rette e al calcolo della quota massima fatturabile. Restano da accertare circa 360.000,00 per i diversi servizi sociali (minori, anziani, disabilità). 270.000,00 servizio asili nido e 106.000,00 servizio ristorazione scolastica. La differenza sulle altre entrate correnti va ricondotta alla contabilità IVA ed alla minore entrata corrisponde minore spesa - mantenendo pertanto l'equilibrio complessivo.							
Titolo 4 - Entrate in conto capitale							
	100	Tributi in conto capitale	-	-		-	
	200	Contributi agli investimenti	5.758.933,73	3.924.611,00	68%	2.135,00	0%
	300	Altri trasferimenti in conto capitale	-	-		-	
	400	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	-	-		-	
	500	Altre entrate in conto capitale	-	-		-	
Le entrate sono accertate in relazione agli impegni assunti via via; per il pareggio complessivo della parte di investimento va sommata anche la quota di Avanzo applicata nei limiti delle spese effettivamente impegnate e l'intero FPV - in quanto interamente impegnato.							
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie							
	100	Alienazione di attività finanziarie	-	-		-	
	200	Riscossione crediti di breve termine	1.000.000,00	1.000.000,00	100%	-	0%
	300	Riscossione crediti di medio-lungo termine	-	-		-	
	400	Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	-	-		-	
Importo interamente impegnato in relazione operazione finanziaria su cassa							
Titolo 6 - Accensione prestiti							
	100	Emissione di titoli obbligazionari	-	-		-	
	200	Accensione prestiti a breve termine	-	-		-	
	300	Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	-	-		-	
	400	Altre forme di indebitamento	-	-		-	
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere							
	100	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	1.800.000,00	-	0%	-	
Importo non accertato e non impegnato in quanto non necessario alla data attuale: complessivamente viene garantito l'equilibrio							
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro							
	100	Entrate per partite di giro	1.910.500,00	963.945,92	50%	361.466,26	37%
	200	Entrate per conto terzi	453.000,00	84.270,94	19%	5.123,84	6%
Le poste risultano impegnate ed accertate in relazione all'andamento della gestione ordinaria.							

SPESA

Missione 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione								
PROG.MA	DESCRIZIONE PROGRAMMA	TITOLO	DESCRIZIONE TITOLO	PREVISIONI DEFINITIVE	IMPEGNI	% IMP/PREV.	PAGAMENTI	%PAG/IMP
1	Organi istituzionali	1	Spese correnti	77.800,00	61.624,20	79,21%	23.102,41	37,49%
1	Organi istituzionali	2	Spese in conto capitale	-	-	-	-	-
2	Segreteria generale	1	Spese correnti	687.798,29	457.862,04	66,57%	233.944,44	51,09%
2	Segreteria generale	2	Spese in conto capitale	86.000,00	2.392,66	2,78%	2.392,66	100,00%
3	Gestione economica, finanziaria, programmazione e prov	1	Spese correnti	314.173,92	238.133,22	75,80%	126.897,53	53,29%
3	Gestione economica, finanziaria, programmazione e prov	3	Spese per incremento di attività	1.000.000,00	1.000.000,00	100,00%	1.000.000,00	100,00%
5	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	1	Spese correnti	53.100,00	33.114,87	62,36%	10.400,91	31,41%
5	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	2	Spese in conto capitale	155.000,00	-	0,00%	-	-
8	Statistica e sistemi informativi	1	Spese correnti	58.500,00	50.720,18	86,70%	18.250,19	35,98%
10	Risorse umane	1	Spese correnti	14.000,00	2.799,00	19,99%	215,00	7,68%
11	Altri servizi generali	1	Spese correnti	11.000,00	-	0,00%	-	-
11	Altri servizi generali	2	Spese in conto capitale	2.399.696,21	1.390.696,21	57,95%	120.000,00	8,63%
La spesa della Missione 1 - parte corrente - comprende principalmente spese relative al personale e per approvvigionamento di beni e servizi per l'espletamento dell'attività istituzionale. La spesa del personale risulta impegnata su base annua, mentre gli approvvigionamenti sono impegnati in relazione alle reali necessità emerse alla data attuale. Programma 5 - spese in conto capitale - attengono ad investimenti su immobili (nuova sede Comunità) temporaneamente sospesi Programma 11 - spese in conto capitale - attengono alle spese dei comuni che sono finanziate dalla/a mezzo della Comunità (con fondi avanzo Comunità, o Fondo strategico) - i cui impegni seguono le richieste dei comuni								
Missione 4 - Istruzione e diritto allo studio								
PROG.MA	DESCRIZIONE PROGRAMMA	TITOLO	DESCRIZIONE TITOLO	PREVISIONI DEFINITIVE	IMPEGNI	% IMP/PREV.	PAGAMENTI	%PAG/IMP
4	Istruzione universitaria	1	Spese correnti	38.700,00	14.095,00	36,42%	-	0,00%
6	Servizi ausiliari all'istruzione	1	Spese correnti	599.800,00	311.467,28	51,93%	239.559,39	76,91%
6	Servizi ausiliari all'istruzione	2	Spese in conto capitale	67.506,37	17.506,37	25,93%	-	0,00%
7	Diritto allo studio	1	Spese correnti	242.026,05	117.526,05	48,56%	58.802,40	50,03%
La missione comprende (progr 4 + 7) le concessioni di borse di studio per lauree in medicina e gli assegni di studio per gli studenti fuori valle: entrambe tipologie di spesa che vengono impegnate nella seconda metà dell'anno. Il programma 6 comprende invece la gestione del servizio mense scolastiche, che risulta impegnata fino alla fine dell'a.a. 2025/2026. Le spese in conto capitale sono impegnate in relazione alle effettive esigenze di interventi di manutenzione ordinaria/acquisti attrezzature nei limiti delle effettive necessità								

Missione 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali								
PROG.MA	DESCRIZIONE PROGRAMMA	TITOLO	DESCRIZIONE TITOLO	PREVISIONI DEFINITIVE	IMPEGNI	% IMP/PREV.	PAGAMENTI	%PAG/IMP
2	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	1	Spese correnti	20.000,00	16.000,00	80,00%	-	0,00%
2	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	2	Spese in conto capitale	21.000,00	-	0,00%	-	0,00%
La missione comprende lo stanziamento corrente per la concessione di contributi alle associazioni e lo stanziamento in conto capitale per incarichi tecnici (realizzazione "Cammino di Fiemme")								
Missione 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero								
PROG.MA	DESCRIZIONE PROGRAMMA	TITOLO	DESCRIZIONE TITOLO	PREVISIONI DEFINITIVE	IMPEGNI	% IMP/PREV.	PAGAMENTI	%PAG/IMP
1	Sport e tempo libero	1	Spese correnti	58.700,00	42.851,90	73,00%	5.610,50	13,09%
2	Giovani	1	Spese correnti	30.000,00	15.939,67	53,13%	6.478,43	40,64%
La missione comprende la gestione della pista Marcialonga, i trasferimenti ad associazioni in ambito sportivo, la gestione del Voucher sportivo (impegnato nei limiti delle domande) e la gestione del Piano Giovani di Zona (i cui progetti vengono impegnati in autunno)								
Missione 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa								
PROG.MA	DESCRIZIONE PROGRAMMA	TITOLO	DESCRIZIONE TITOLO	PREVISIONI DEFINITIVE	IMPEGNI	% IMP/PREV.	PAGAMENTI	%PAG/IMP
1	Urbanistica e assetto del territorio	1	Spese correnti	14.100,00	5.244,45	37,19%	5.244,45	100,00%
1	Urbanistica e assetto del territorio	2	Spese in conto capitale	194.400,00	124.400,00	63,99%	35,00	0,03%
2	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia ec	1	Spese correnti	315.062,11	247.020,82	78,40%	117.762,49	47,67%
2	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia ec	2	Spese in conto capitale	150.000,00	48.567,08	32,38%	48.567,08	100,00%
Il programma comprende spese correnti relative al personale tecnico e di gestione dei servizi tecnici, comprese quelle di funzionamento della CPC Le spese in conto capitale attengono alla liquidazione di contributi all'edilizia concessi negli anni pregressi e da liquidare annualmente (in parte a copertura costo mutui) alle scadenze previste (giugno e dicembre), nonché il progetto di digitalizzazione delle pratiche di tutela urbanistica, in fase di esecuzione.								
Missione 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente								
PROG.MA	DESCRIZIONE PROGRAMMA	TITOLO	DESCRIZIONE TITOLO	PREVISIONI DEFINITIVE	IMPEGNI	% IMP/PREV.	PAGAMENTI	%PAG/IMP
6	Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	2	Spese in conto capitale	1.030.000,00	360.000,00	34,95%	150.000,00	41,67%
Il programma comprende gli interventi previsti per la nuova RETE RISERVE - in via di definizione. Sono compresi inoltre gli stanziamenti per contributi ai comuni, finalizzati alla realizzazione di interventi di miglioramento ambientale, finanziati con i fondi BIM (LP 4/1998 art. 1 bis ex co. 15 lett a) + e) - il cui impegno dipende dalle richieste dei comuni stessi.								

Missione 10 - Trasporti e diritto alla mobilità								
PROG.MA	DESCRIZIONE PROGRAMMA	TITOLO	DESCRIZIONE TITOLO	PREVISIONI DEFINITIVE	IMPEGNI	% IMP/PREV.	PAGAMENTI	%PAG/IMP
2	Trasporto pubblico locale	1	Spese correnti	828.300,00	786.209,49	94,92%	410,00	0,05%
4	Altre modalità di trasporto	2	Spese in conto capitale	2.696.587,83	2.696.587,83	100,00%	2.085,87	0,08%
La spesa corrente comprende i costi di organizzazione del servizio turistico di trasporto (skibus 2025/2026) ed estivo 2026. La quota spesa del servizio invernale 2026/2027 verrà impegnata non appena definita. La spesa in conto capitale attiene ai costi di realizzazione della pista ciclabile prevista in Val di Fiemme, interamente impegnata ed in fase di realizzazione.								
Missione 11- Soccorso civile								
PROG.MA	DESCRIZIONE PROGRAMMA	TITOLO	DESCRIZIONE TITOLO	PREVISIONI DEFINITIVE	IMPEGNI	% IMP/PREV.	PAGAMENTI	%PAG/IMP
1	Sistema di protezione civile	2	Spese in conto capitale	25.258,62	2.667,87	10,56%	2.667,87	100,00%
La missione comprende la spesa per la manutenzione straordinaria della caserma dei vigili del fuoco di Cavalesse								
Missione 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia								
PROG.MA	DESCRIZIONE PROGRAMMA	TITOLO	DESCRIZIONE TITOLO	PREVISIONI DEFINITIVE	IMPEGNI	% IMP/PREV.	PAGAMENTI	%PAG/IMP
1	Interventi per l'infanzia e i minori	1	Spese correnti	1.010.678,60	841.257,07	83,24%	284.830,57	33,86%
1	Interventi per l'infanzia e i minori	2	Spese in conto capitale	8.288,68	8.288,68	100,00%	4.926,36	59,43%
2	Interventi per la disabilità	1	Spese correnti	1.266.328,09	834.195,78	65,88%	491.819,02	58,96%
2	Interventi per la disabilità	2	Spese in conto capitale	34.108,36	34.108,36	100,00%	-	0,00%
3	Interventi per gli anziani	1	Spese correnti	1.694.401,16	1.111.195,65	65,58%	465.339,64	41,88%
3	Interventi per gli anziani	2	Spese in conto capitale	5.000,00	-	0,00%	-	0,00%
4	Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale	1	Spese correnti	306.932,61	219.407,99	71,48%	95.247,20	43,41%
5	Interventi per le famiglie	1	Spese correnti	15.700,00	12.579,00	80,12%	-	0,00%
6	Interventi per il diritto alla casa	1	Spese correnti	335.431,93	118.960,58	35,46%	65.056,87	54,69%
7	Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari	1	Spese correnti	990.633,35	618.614,16	62,45%	343.949,93	55,60%
7	Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari	2	Spese in conto capitale	37.000,00	-	0,00%	-	0,00%
11	Interventi per asili nido	1	Spese correnti	1.824.500,00	1.604.990,85	87,97%	728.497,82	45,39%
11	Interventi per asili nido	2	Spese in conto capitale	30.000,00	5.243,56	17,48%	-	0,00%
La missione 12 rappresenta il fulcro dell'attività dell'ente, la cui mission primaria è quella di occuparsi del sociale su base valligiana, per diverse fasce d'età ed in settori diversi (disabilità, disagi familiari e sociali, sostegno lavorativo, sostegno economico in diverse forme ecc...). Il programma risulta realizzato con buone percentuali, anche tenuto conto che alcuni impegni sono assunti su base annua in relazione a contratti di gestione dei servizi in essere. Il Programma 6 comprende gli interventi per il diritto alla casa, nella fattispecie di integrazione al canone alloggio ai sensi della L.P. 15/2005 - che viene definito a fine luglio: in quella sede saranno impegnate le somme stanziare. Le spese in conto capitale comprendono interventi di manutenzione straordinaria sugli asili nidi - da attivare solo in relazione alle effettive necessità, nonché la manutenzione straordinaria del centro servizi								

Missione 20 - Fondi e accantonamenti								
PROG.MA	DESCRIZIONE PROGRAMMA	TITOLO	DESCRIZIONE TITOLO	PREVISIONI DEFINITIVE	IMPEGNI	% IMP/PREV.	PAGAMENTI	%PAG/IMP
1	Fondo di riserva	1	Spese correnti	35.083,26	-	0,00%	-	0,00%
2	Fondo crediti di dubbia esigibilità	1	Spese correnti	13.361,74	-	0,00%	-	0,00%
Gli stanziamenti a bilancio rispettano i limiti previsti dall'articolo 16 del Testo Unico delle Leggi sull'Ordinamento degli Enti Locali (D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 - TUEL). - Fondo di riserva fra 0,30% e 2% del totale delle spese correnti inizialmente previste in bilancio, fondo di riserva di cassa non inferiore allo 0,2% delle spese finali.								
Missione 60 - Anticipazioni finanziarie								
PROG.MA	DESCRIZIONE PROGRAMMA	TITOLO	DESCRIZIONE TITOLO	PREVISIONI DEFINITIVE	IMPEGNI	% IMP/PREV.	PAGAMENTI	%PAG/IMP
1	Restituzione anticipazione di tesoreria	1	Spese correnti	3.000,00	-	0,00%	-	0,00%
1	Restituzione anticipazione di tesoreria	5	Chiusura Anticipazioni da istitu	1.800.000,00	-	0,00%	-	0,00%
Spese non impegnate in quanto non necessario in relazione andamento cassa ente								
Missione 99 - Servizi per conto terzi								
PROG.MA	DESCRIZIONE PROGRAMMA	TITOLO	DESCRIZIONE TITOLO	PREVISIONI DEFINITIVE	IMPEGNI	% IMP/PREV.	PAGAMENTI	%PAG/IMP
1	Servizi per conto terzi e Partite di giro	7	Spese per conto terzi e partite c	2.363.500,00	1.048.336,86	44,36%	308.662,52	29,44%

Il Responsabile Servizio Finanziario sost.
Segretario generale reggente
Dr.ssa Luisa Degiampietro
(firmato digitalmente)