



COMUNE DI PESCHIERA DEL GARDA

**DUP – DOCUMENTO UNICO DI
PROGRAMMAZIONE
2025 – 2027**

Principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio
Allegato n. 4/1 al D.lgs. 118/2011



Sommario

PREMESSA.....	5
1. SEZIONE STRATEGICA (SeS)	7
1.1. ANALISI STRATEGICA - CONDIZIONI ESTERNE	7
1.1.1. VALUTAZIONE DELLA SITUAZIONE SOCIO ECONOMICA DEL TERRITORIO DI RIFERIMENTO E DELLA DOMANDA DI SPL (servizi pubblici locali)	7
1.1.1.1. Analisi del territorio e delle strutture	7
1.1.1.1.1. Il territorio dell'Ente.....	7
1.1.1.1.2. Le strutture dell'Ente.....	8
1.1.1.2. Analisi demografica	8
1.1.2. PARAMETRI ECONOMICI	9
1.2. ANALISI STRATEGICA - CONDIZIONI INTERNE.....	10
1.2.1. ORGANIZZAZIONE E GESTIONE DEI SERVIZI PUBBLICI LOCALI	11
1.2.2. INDIRIZZI GENERALI SUL RUOLO DEGLI ORGANISMI ED ENTI STRUMENTALI E SOCIETÀ PARTECIPATE	12
1.2.3. RISORSE, IMPIEGHI E SOSTENIBILITÀ ECONOMICO-FINANZIARIA.....	13
1.2.4. LE ENTRATE	14
1.2.4.1. Le Entrate Tributarie	15
1.2.4.2. Le Entrate da servizi pubblici	15
1.2.4.3. Il finanziamento di investimenti con indebitamento	16
1.2.4.4. I trasferimenti e le altre entrate in conto capitale	16
1.2.4.5. Investimenti finanziari con le risorse del PNRR.....	17
1.2.5. LA SPESA.....	17
1.2.5.1. La spesa per missioni	18
1.2.5.2. La spesa corrente	19
1.2.5.3. La spesa in conto capitale.....	20
1.2.5.3.1. Lavori pubblici in corso di realizzazione.....	20
1.2.5.3.2. Nuovi lavori pubblici previsti.....	21
1.2.6. LA GESTIONE DEL PATRIMONIO.....	21
1.2.7. GLI EQUILIBRI DI BILANCIO	22
1.2.7.1. Gli equilibri di Bilancio di cassa	22
1.2.8. RISORSE UMANE	23



1.2.9.	VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA.....	24
1.3.	GLI OBIETTIVI STRATEGICI	24
2.	SEZIONE OPERATIVA (SeO).....	24
2.1.	COERENZA DELLE PREVISIONI CON GLI STRUMENTI URBANISTICI	25
2.2.	ANALISI E VALUTAZIONE DEI MEZZI FINANZIARI	25
2.3.	ANALISI DELLE ENTRATE.....	25
2.3.1.	ENTRATE TRIBUTARIE.....	27
2.3.2.	ENTRATE DA TRASFERIMENTI CORRENTI	27
2.3.3.	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	28
2.3.4.	ENTRATE IN C/CAPITALE.....	28
2.3.5.	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE.....	29
2.3.6.	ENTRATE DA ACCENSIONE DI PRESTITI.....	29
2.3.7.	ENTRATE DA ANTICIPAZIONI DI CASSA	29
2.4.	ANALISI E VALUTAZIONE DELLA SPESA.....	30
2.4.1.	PROGRAMMI ED OBIETTIVI OPERATIVI	31
2.4.2.	ANALISI DELLE MISSIONI E DEI PROGRAMMI	33
2.4.2.1.	Missione 01 – Servizi istituzionali, generali e di gestione	33
2.4.2.2.	Missione 02 – Giustizia	35
2.4.2.3.	Missione 03 – Ordine pubblico e sicurezza	36
2.4.2.4.	Missione 04 - Istituzione e diritto allo studio	37
2.4.2.5.	Missione 05 – Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali.....	39
2.4.2.6.	Missione 06 – Politiche giovanili, sport e tempo libero.....	40
2.4.2.7.	Missione 07 – Turismo.....	41
2.4.2.8.	Missione 08 – Assetto del territorio ed edilizia abitativa.....	42
2.4.2.9.	Missione 09 – Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente 44	
2.4.2.10.	Missione 10 – Trasporti e diritto alla mobilità	45
2.4.2.11.	Missione 11 – Soccorso civile	46
2.4.2.12.	Missione 12 – Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	48
2.4.2.13.	Missione 13 – Tutela della salute.....	49
2.4.2.14.	Missione 14 – Sviluppo economico e competitività	51
2.4.2.15.	Missione 15 – Politiche per il lavoro e la formazione professionale.....	52
2.4.2.16.	Missione 16 – Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca.....	53
2.4.2.17.	Missione 17 – Energia e diversificazione delle fonti energetiche	55



2.4.2.18.	Missione 18 – Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali ..	56
2.4.2.19.	Missione 19 – Relazioni internazionali	57
2.4.2.20.	Missione 20 – Fondi e accantonamenti	58
2.4.2.21.	Missione 50 – Debito pubblico	59
2.4.2.22.	Missione 60 – Anticipazioni finanziarie	60
2.4.2.1.	Missione 99 – Servizi per conto terzi	61
2.5.	LE PROGRAMMAZIONI SETTORIALI	62
2.5.1.	LA PROGRAMMAZIONE AL FABBISOGNO DI PERSONALE	62
2.5.2.	IL PIANO DELLE ALIENAZIONI E DELLE VALORIZZAZIONI	64
2.5.3.	IL PROGRAMMA TRIENNALE DEI LAVORI PUBBLICI	64
2.5.1.	LA PROGRAMMAZIONE TRIENNALE DEGLI ACQUISTI DI BENI E SERVIZI ..	65



PREMESSA

La programmazione è il processo di analisi e valutazione che, comparando e ordinando coerentemente tra loro le politiche e i piani per il governo del territorio, consente di organizzare, in una dimensione temporale predefinita, le attività e le risorse necessarie per la realizzazione di fini sociali e la promozione dello sviluppo economico e civile delle comunità di riferimento.

Il processo di programmazione, si svolge nel rispetto delle compatibilità economico-finanziarie e tenendo conto della possibile evoluzione della gestione dell'ente, richiede il coinvolgimento dei portatori di interesse nelle forme e secondo le modalità definite da ogni ente, si conclude con la formalizzazione delle decisioni politiche e gestionali che danno contenuto a programmi e piani futuri riferibili alle missioni dell'ente.

Attraverso l'attività di programmazione, le amministrazioni concorrono al perseguimento degli obiettivi di finanza pubblica definiti in ambito nazionale, in coerenza con i principi fondamentali di coordinamento della finanza pubblica emanati in attuazione degli articoli 117, terzo comma, e 119, secondo comma, della Costituzione e ne condividono le conseguenti responsabilità.

Le Regioni individuano gli obiettivi generali della programmazione economico-sociale e della pianificazione territoriale e stabiliscono le forme e i modi della partecipazione degli enti locali all'elaborazione dei piani e dei programmi regionali.

La programmazione si attua nel rispetto dei principi contabili generali contenuti nell'allegato 1 del d.lgs. 23 giugno 2011, n. 118.

Considerando tali premesse, la nuova formulazione dell'art. 170 del TUEL, introdotta dal d.lgs. n. 126/2014 e del Principio contabile applicato della programmazione, Allegato n. 4/1 del d.lgs. n. 118/2011 e ss.mm., modificano il precedente sistema di documenti e inseriscono due concetti di particolare importanza al fine dell'analisi in questione:

- a) l'unione a livello di pubblica amministrazione dei vari documenti costituenti la programmazione ed il bilancio;
- b) la previsione di un unico documento di programmazione strategica per il quale, pur non prevedendo uno schema obbligatorio, si individua il contenuto minimo obbligatorio con cui presentare le linee strategiche ed operative dell'attività di governo di ogni amministrazione pubblica.

Il DUP (Documento Unico di Programmazione) sostituisce il Piano Generale di Sviluppo e la Relazione Previsionale e Programmatica, inserendosi all'interno processo di pianificazione, programmazione e controllo che vede il suo incipit nel Documento di indirizzi di cui all'art. 46 del TUEL e nella Relazione di inizio mandato prevista dall'art. 4 bis del d.lgs. n. 149/2011, e che si conclude con un altro documento obbligatorio quale la Relazione di fine mandato, ai sensi del DM 26 aprile 2013.

Dal 2015 tutti gli enti sono obbligati ad abbandonare il precedente sistema contabile introdotto dal d.lgs. n. 77/95 e successivamente riconfermato dal d.lgs. n. 267/2000 e ad applicare i nuovi principi contabili previsti dal d.lgs. n. 118/2011, così come successivamente modificato e integrato dal d.lgs. n. 126/2014 il quale ha aggiornato, nel contempo, anche la parte seconda del Testo Unico degli Enti Locali, il d.lgs. n. 267/2000 adeguandola alla nuova disciplina contabile.

Il nuovo sistema dei documenti di bilancio risulta così strutturato:

- il Documento Unico di Programmazione (DUP);
- lo schema di bilancio si riferisce a un arco della programmazione almeno triennale comprendendo le previsioni di competenza e di cassa del primo esercizio del periodo considerato e le previsioni di competenza degli esercizi successivi ed è redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato 9 al d.lgs. n.118/2011, comprensivo dei relativi riepiloghi ed allegati indicati dall'art.11 del medesimo decreto legislativo;
- la nota integrativa al bilancio finanziario di previsione.

Il DUP si compone di due sezioni: la Sezione Strategica (SeS) e la Sezione Operativa (SeO): la prima ha un orizzonte temporale di riferimento pari a quello del mandato amministrativo, la seconda pari a quello del bilancio di previsione.

La **Sezione Strategica (SeS)** individua gli indirizzi strategici dell'ente e in particolare le principali scelte che caratterizzano il programma dell'Amministrazione da realizzare nel corso del mandato amministrativo e gli indirizzi generali di programmazione riferiti al medesimo periodo. Inoltre definisce per ogni missione di bilancio gli obiettivi strategici da perseguire entro la fine del mandato. Per ogni obiettivo strategico è individuato anche il contributo che il Gruppo Amministrazione Pubblica può e deve fornire per il suo conseguimento.

La **Sezione Operativa (SeO)** ha carattere generale, contenuto programmatico e costituisce lo strumento a supporto del processo di previsione; prende in riferimento un arco temporale sia annuale che pluriennale, inoltre supporta il processo di previsione per la predisposizione della manovra di bilancio.

Nell'Allegato n. 4/1 al D.Lgs 118/2011, punto 8, *Principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio*, si dispone che entro il 31 luglio di ciascun anno la Giunta presenta al Consiglio il Documento Unico di Programmazione (DUP). Se alla data del 31 luglio risulta insediata una nuova amministrazione, e i termini fissati dallo Statuto comportano la presentazione delle linee programmatiche di mandato oltre il termine previsto per la presentazione del DUP, il DUP e le linee programmatiche di mandato sono presentate al Consiglio contestualmente, in ogni caso non successivamente al bilancio di previsione riguardante gli esercizi cui il DUP si riferisce.

Il DUP è lo strumento che permette l'attività di guida strategica ed operativa degli enti locali e consente di fronteggiare in modo permanente, sistemico e unitario le discontinuità ambientali e organizzative.



1. SEZIONE STRATEGICA (SeS)

Tra i contenuti della sezione, si sottolineano in particolare i seguenti ambiti:

- analisi delle condizioni esterne:
 - considera il contesto economico, nonché le condizioni e prospettive socio-economiche del territorio dell'Ente;
- analisi delle condizioni interne:
 - indirizzi generali di natura economico, finanziaria e patrimoniale dell'Ente; quadro delle risorse umane disponibili e della struttura organizzativa; modalità di gestione dei servizi pubblici locali e governance delle partecipate.

1.1. ANALISI STRATEGICA - CONDIZIONI ESTERNE

In tale sezione, per definire il quadro strategico e individuare le condizioni esterne all'ente, si prendono in riferimento le considerazioni trattate in seguito:

1.1.1. VALUTAZIONE DELLA SITUAZIONE SOCIO ECONOMICA DEL TERRITORIO DI RIFERIMENTO E DELLA DOMANDA DI SPL (servizi pubblici locali)

Nel seguente paragrafo si andranno ad analizzare le principali variabili socio-economiche che riguardano il territorio amministrativo dell'ente.

Considerando le osservazioni sopracitate verranno prese in riferimento:

- l'analisi del territorio e delle strutture;
- l'analisi demografica;
- l'occupazione ed economia insediata.

1.1.1.1. Analisi del territorio e delle strutture

Per l'implementazione delle strategie risulta importante specificare di seguito le caratteristiche del territorio e delle strutture del Comune.

1.1.1.1.1. Il territorio dell'Ente

Di seguito nella tabella vengono illustrati i dati di maggior rilievo che riguardano il territorio e le sue infrastrutture.

TERRITORIO E INFRASTRUTTURE	
SUPERFICIE (km ²) 18	
RISORSE IDRICHE	
Laghi (n°) 1	Fiumi e Torrenti (n°) 1
STRADE	



Statali (km) 15	Provinciali (km) 11	Comunali (km) 81
Vicinali (km) 8	Autostrade (km) 5	Ciclopeditabili (Km) 9

1.1.1.1.2. Le strutture dell'Ente

A completamento della analisi del territorio si ritiene opportuno elencare i principali immobili di proprietà dell'Ente utili a garantire servizi pubblici a beneficio di tutta la collettività:

Immobili	Numero	Mq
	32	

1.1.1.2. Analisi demografica

Gran parte dell'attività amministrativa svolta dall'ente ha come obiettivo il soddisfacimento degli interessi e delle esigenze della popolazione, risulta quindi opportuno effettuare un'analisi demografica dettagliata.

Analisi demografica (A)		Dati
Popolazione legale all'ultimo censimento	n.	10.911
Popolazione residente al 31/12/2023	n.	11.118
Totale Popolazione	n.	11.118
di cui:		
maschi	n.	5.333
femmine	n.	5.785
nuclei familiari	n.	5.153
comunità/convivenze	n.	7

Popolazione al 31/12/2023		
Totale Popolazione	n.	11.118
di cui:		
in età prescolare (0/6 anni)	n.	433
in età scuola obbligo (7/14 anni)	n.	943
in forza lavoro 1 ^a occupazione (15/29 anni)	n.	1.393
in età adulta (30/65 anni)	n.	5.754
in età senile (oltre 65 anni)	n.	2.595

1.1.2. PARAMETRI ECONOMICI

Di seguito si riportano una serie di dati riferiti alle gestioni passate e all'esercizio in corso, che possono essere utilizzati per valutare l'attività dell'ente; con particolare riferimento ai principali indicatori di bilancio relativi alle entrate.

Denominazione indicatori	2022	2023	2024	2025	2026	2027
E1 - Autonomia finanziaria	93,27%	93,65%	95,70%	97,43%	97,41%	97,43%
E2 - Autonomia impositiva	69,24%	70,61%	68,69%	76,15%	75,98%	76,19%
E3 - Prelievo tributario pro capite	€ 975,59	€ 1.127,61	€ 1.106,51	€ 1.156,03	€ 1.144,94	€ 1.158,34
E4 - Indice di autonomia tariffaria propria	24,02%	23,04%	27,41%	21,28%	21,43%	21,24%

Vengono quindi esposti anche i principali dati relativi alla spesa:

Denominazione indicatori	2022	2023	2024	2025	2026	2027
S1 – Rigidità delle Spese correnti	15,68%	15,50%	16,68%	16,00%	15,77%	15,63%
S2 – Incidenza degli Interessi passivi sulle Spese correnti	0,03%	0,15%	0,13%	0,13%	0,00%	0,00%
S3 – Incidenza della Spesa del personale sulle Spese correnti	14,10%	13,81%	15,24%	15,87%	15,76%	15,62%
S4 – Spesa media del personale	€ 42.453,45	€ 45.187,17	€ 50.290,08	48.018,64 €	48.018,64 €	48.018,64 €
S5 – Copertura delle Spese correnti con Trasferimenti correnti	6,88%	7,33%	4,27%	2,61%	2,56%	0,00%
S6 – Spese correnti pro capite	€ 1.378,93	€ 1.383,45	€ 1.632,58	€ 1.496,89	€ 1.506,92	€ 1.520,32
S7 – spese in conto capitale pro capite	€ 145,26	€ 313,69	€ 403,93	€ 89,94	€ 89,94	€ 89,94



Da applicarsi dall'anno 2018, la Tabella dei parametri obiettivi per gli Enti ai fini dell'accertamento della condizione di Ente strutturalmente deficitario.

	Parametri di deficitarietà	2023
P1	Indicatore 1.1 (Incidenza spese rigide – ripiano disavanzo, personale e debito – su entrate correnti) maggiore del 48%	[] NO
P2	Indicatore 2.8 (Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente) minore del 22%	[] NO
P3	Indicatore 3.2 (Anticipazioni chiuse solo contabilmente) maggiore di 0	[] NO
P4	Indicatore 10.3 (Sostenibilità debiti finanziari) maggiore del 16%	[] NO
P5	Indicatore 12.4 (Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio) maggiore dell'1,20%	[] NO
P6	Indicatore 13.1 (Debiti riconosciuti e finanziati) maggiori dell'1%	[] NO
P7	Indicatore 13.2 (Debiti in corso di riconoscimento) + Indicatore 13.3 (Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento) maggiore dello 0,60%	[] NO
P8	Indicatore concernente l'effettiva capacità di riscossione (riferito al totale delle entrate) minore del 47%	[] NO
Gli enti locali che rispettano almeno cinque dei suddetti parametri non sono strutturalmente deficitari ai sensi dell'articolo 242, comma 1, TUEL.		

1.2. ANALISI STRATEGICA - CONDIZIONI INTERNE

Al punto 8.1 dell'allegato 4.1 del D.lgs 118/2011 si prevede che con riferimento alle condizioni interne, l'analisi strategica richiede un approfondimento dei seguenti contesti e la definizione dei contenuti della programmazione strategica e dei relativi indirizzi generali prendendo in considerazione il periodo del mandato.

Principali tributi gestiti	Stima gettito 2025	Stima gettito 2026	Stima gettito 2027
IMU	6.409.731,00	6.286.473,00	6.435.435,00
IMPOSTA SULLA PUBBLICITA' E PUBBLICHE AFFISIONI	300.000,00	300.000,00	300.000,00
ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF	600.000,00	600.000,00	600.000,00
IMPOSTA DI SOGGIORNO	2.700.000,00	2.700.000,00	2.700.000,00

IMU

si confermano le seguenti aliquote per l'IMU:

- 0,40% relativamente all'abitazione principale e relative pertinenze per le categorie A/1, A/8 e A/9 con detrazione pari ad € 200,00;
- 0,76% aliquota base per tutte le altre fattispecie, ad esclusione delle sole seconde case, per le



quali l'aliquota è pari allo 0,9%

- 0,46 aliquota comodato d'uso gratuito per i familiari di primo grado.

Da sottolineare che dall'entrata presunta stimata in € 6.409.731,00va detratta la somma presunta di € 2.086.746,00, prevista nella parte Spesa, relativa all'alimentazione del Fondo di Solidarietà Comunale, quindi in pratica l'entrata effettiva presunta per Imu è prevista in € 4.322.985,00.

IMPOSTA SULLA PUBBLICITA' E PUBBLICHE AFFISSIONI:

Dal 01/04/2017 il servizio è stato affidato, a seguito di gara, alla ditta S.T.E.P Srl, fino al 31/03/2024.

A seguito dell'intervenuta cessione del ramo d'azienda da parte di S.T.E.P. S.R.L. in favore di San Marco S.p.A, è stato prorogato il contratto con quest'ultima fino al 31/12/2024.

ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF:

Applicazione, anche per il prossimo triennio, dell'addizionale comunale all'Irpef con aliquota dello 0,3%, relativamente ai contribuenti che, alla data del 1° gennaio dell'anno in corso, siano iscritti nei registri anagrafici del Comune di Peschiera del Garda.

IMPOSTA DI SOGGIORNO:

L'imposta viene applicata per tutti i mesi dell'anno da gennaio a dicembre, per ogni notte e fino ad un massimo di 21 pernottamenti. Le attuali tariffe variano da un minimo di € 1,25 fino ad un massimo di € 2,50, a seconda della tipologia della struttura.

1.2.1. ORGANIZZAZIONE E GESTIONE DEI SERVIZI PUBBLICI LOCALI

Con l'obiettivo di costruire un'ottima gestione strategica, si deve necessariamente partire da un'analisi della situazione attuale, prendendo in considerazione le strutture fisiche poste nel territorio di competenza dell'ente e dei servizi erogati da quest'ultimo. Saranno definiti gli indirizzi generali sul ruolo degli organismi ed enti strumentali e società controllate e partecipate, con riferimento alla loro struttura economica e finanziaria e gli obiettivi di servizio e gestionali che devono perseguire e alle procedure di controllo di competenza dell'ente.

A tal fine sono riportate di seguito delle tabelle riassuntive delle informazioni riguardanti le infrastrutture presenti nel territorio di competenza, classificandole tra strutture scolastiche, impianti a rete, aree pubbliche ed attrezzature offerte alla fruizione della collettività.

Strutture scolastiche	Numero	Numero posti
	4	

Impianti a rete	Tipo	Km
	Rete fognaria	105
	Acquedotto	100
	Rete gas	60

Aree pubbliche	Numero	Kmq
		26



Attrezzature	Numero
Personal Computer	50

Per una corretta valutazione delle attività programmate attribuite ai principali servizi offerti ai cittadini/utenti, nella tabella sottostante, hanno evidenza le principali tipologie di servizio, i dati relativi alle erogazioni effettuate nel corso degli ultimi anni e quelli che ci si propone di erogare nel prossimo triennio, con distinzione effettuata in base alla modalità di gestione, distinguendo ulteriormente tra quelli in gestione diretta, quelli esternalizzati a soggetti esterni oppure ancora appartenenti al Gruppo Pubblico Locale.

Denominazione del servizio	Modalità di gestione	2024	2025	2026	2027
MENSE SCOLASTICHE	Del G.M. 3 del 15/01/2024	125.000	125.000	125.000	125.000
CENTRO ESTIVO SCUOLA MATERNA	Del G.M. 40 del 26/02/2024	30.000	30.000	30.000	30.000
SALA MOSTRE C/O BIBLIOTECA	Del G.M. 99 del 30/05/2002	1.300	1.300	1.300	1.300
IMPIANTI SPORTIVI	Del G.M. 165 del 11/08/2011	6.000	6.000	6.000	6.000
PARCHEGGI	Del G.M. 213 del 15/10/2012	1.490.000	1.500.000	1.500.000	1.500.000

1.2.2. INDIRIZZI GENERALI SUL RUOLO DEGLI ORGANISMI ED ENTI STRUMENTALI E SOCIETÀ PARTECIPATE

Con riferimento all'ente si riportano, nella tabella sottostante, le principali informazioni riguardanti le società e relativa situazione economica risultante dagli ultimi bilanci approvati:

Denominazione	Tipologia	% di partecipazione	Capitale sociale
CONSORZIO DI BACINO VR2 DEL QUADRILATERO	CONSORZIO	1,887%	
CONSIGLIO DI BACINO VERONA NORD	CONSORZIO	2,37%	
CONSIGLIO DI BACINO VERONESE	CONSORZIO	0,0107%	
AGS SPA	SOCIETÀ PER AZIONI	4,49%	€ 2.620.800,00



1.2.3. RISORSE, IMPIEGHI E SOSTENIBILITA' ECONOMICO-FINANZIARIA

Nella tabella sottostante sono presentati i principali parametri economico-finanziari utilizzati per identificare l'evoluzione dei flussi economici finanziari.

Denominazione	2022	2023	2024
Risultato di Amministrazione	4.031.526,02	1.563.944,57	3.540.977,37
di cui fondo di cassa 31/12	5.872.589,71	6.885.753,72	7.984.359,29
Utilizzo anticipazioni di cassa	0	0	0



Nei paragrafi che seguono sono riportati, con riferimento alle entrate ed alla spesa, gli andamenti degli ultimi esercizi.

1.2.4. LE ENTRATE

L'individuazione delle fonti di finanziamento costituisce uno dei principali momenti in cui l'ente programma la propria attività, si evidenzia l'andamento storico e prospettico delle entrate nel periodo 2023/2027

ENTRATE	2023	2024	2025	2026	2027
Avanzo applicato	0,00	12.656,00	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato	4.189.554,14	2.139.802,09	0,00	0,00	0,00
Totale Titolo 1: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	11.544.991,00	12.302.207,00	12.852.731,00	12.729.473,00	12.878.435,00
Totale Titolo 2: Trasferimenti correnti	1.024.208,46	774.480,74	483.793,00	483.793,00	483.793,00
Totale Titolo 3: Entrate Extratributarie	4.231.029,04	4.936.881,44	3.664.676,00	3.664.676,00	3.664.676,00
Totale Titolo 4: Entrate in conto capitale	1.302.933,87	2.852.277,36	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
Totale Titolo 5: Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Titolo 6: Accensione Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Titolo 7: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	3.605.000,00	3.921.000,00	4.438.000,00	4.438.000,00	4.438.000,00
Totale Titolo 9: Entrate per conto terzi e partite di giro	3.152.417,00	3.320.817,00	2.221.317,00	2.221.317,00	2.221.317,00
Totale	29.050.133,51	30.260.121,63	24.660.517,00	24.537.259,00	24.686.221,00

Nel rispetto del principio contabile n.1, si affrontano di seguito gli approfondimenti specifici riguardo al gettito previsto delle principali entrate tributarie e derivanti da servizi pubblici.

1.2.4.1. Le Entrate Tributarie

Con riferimento alle entrate tributarie, la seguente tabella sottolinea, per le varie tipologie di tributi, l'andamento relativo al periodo 2023-2027:

TITOLO 1: Entrate tributarie	2023	2024	2025	2026	2027
Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	11.529.991,00	12.287.207,00	12.837.731,00	12.714.473,00	12.863.435,00
Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 104: Compartecipazione di tributi	15.000,00	15.000,00	15.000,00	15.000,00	15.000,00
Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o dalla Provincia Autonoma (solo per Enti Locali)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	11.544.991,00	12.302.207,00	12.852.731,00	12.729.473,00	12.878.435,00

1.2.4.2. Le Entrate da servizi pubblici

Si prendono in esame le entrate da servizi corrispondenti al periodo 2023-2027:

TITOLO 3: Entrate extratributarie (Entrate da servizi)	2023	2024	2025	2026	2027
Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	2.740.076,00	2.660.076,00	2.748.076,00	2.748.076,00	2.748.076,00
Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	195.000,00	180.000,00	190.000,00	190.000,00	190.000,00
Tipologia 300: Interessi attivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 400: Altre entrate da redditi di capitale	0,00	123.665,17	0,00	0,00	0,00



Tipologia 500: Rimborsi ed altre entrate correnti	1.295.953,04	1.973.140,27	726.600,00	726.600,00	726.600,00
Totale	4.231.029,04	4.936.881,44	3.664.676,00	3.664.676,00	3.664.676,00

1.2.4.3. Il finanziamento di investimenti con indebitamento

Si prendono in esame i dati relativi agli esercizi 2023 – 2027 per il Titolo 6 “Accensione prestiti” e il Titolo 7 “Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere”; tali informazioni risultano interessanti nel caso in cui l’ente preveda di fare ricorso all’indebitamento presso istituti di credito.

Titolo 6: accensione prestiti	2023	2024	2025	2026	2027
Tipologia 100: emissione titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 200: Accensione prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 300: Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 400: Altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7: Anticipazione da istituto tesoriere/cassiere	-	-	-	-	-
Tipologia 100: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	3.605.000,00	3.921.000,00	4.438.000,00	4.438.000,00	4.438.000,00
Totale investimenti con indebitamento	3.605.000,00	3.921.000,00	4.438.000,00	4.438.000,00	4.438.000,00

1.2.4.4. I trasferimenti e le altre entrate in conto capitale

Prendendo sempre in esame le risorse destinate agli investimenti, segue una tabella dedicata ai trasferimenti in conto capitale iscritti nel Titolo 4:

Titolo 4: Entrate in conto capitale	2023	2024	2025	2026	2027
Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 200: Contributi agli investimenti	302.933,87	1.352.277,36	0,00	0,00	0,00
Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00



capitale					
Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	1.000.000,00	1.500.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
Totale	1.302.933,87	2.852.277,36	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00

1.2.4.5. Investimenti finanziari con le risorse del PNRR

Il Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza - PNRR - utilizza le risorse messe a disposizione dell'Unione europea con il Dispositivo per la Ripresa e Resilienza (RRF) e il Pacchetto di Assistenza alla Ripresa per la Coesione e i Territori d'Europa (REACT-EU).

L'ente, partecipando ai bandi e agli avvisi di finanziamento promossi dai vari Ministeri, ha ottenuto risorse PNRR per la realizzazione dei seguenti investimenti:

Missione Componente	DESCRIZIONE AGGREGATA	COSTO PROGETTO (stanziamento)	Di cui accertam PNRR	Stato al 30/06/24
M1C1	MIGLIORAMENTO DELL'ESPERIENZA D'USO DEL SITO E DEI SERVIZI DIGITALI PER IL CITTADINO - CITIZEN EXPERIENCE*PIAZZA BETTELONI, 3*SITO ISTITUZIONALE E SERVIZI DIGITALI PER IL CITTADINO	155.234,00	155.234,00 €	Monitoraggio progetto
M1C1	ESTENSIONE DELL'UTILIZZO DELLE PIATTAFORME NAZIONALI DI IDENTITÀ DIGITALE*TERRITORIO NAZIONALE*INTEGRAZIONE DI CIE	14.000,00	14.000,00 €	Monitoraggio progetto
M1C1	ADOZIONE "APP IO"	5.831,00	5.831,00 €	Nuovo progetto adottato nel 2023
M1C1	MIGRAZIONE AL CLOUD DEI SERVIZI DIGITALI DELL'AMMINISTRAZIONE*TERRITORIO COMUNALE*13 SERVIZI DI MIGRAZIONE	112.282,00 €	112.282,00 €	Monitoraggio progetto (in asseverazione)
M1C1	PIATTAFORMA NOTIFICHE DIGITALI (PND)*TERRITORIO COMUNALE*SERVIZIO DI NOTIFICHE DIGITALI PER POLIZIA LOCALE E ANAGRAFE	32.589,00	32.589,00 €	Erogazione finanziamento
M1C1	PIATTAFORMA DIGITALE NAZIONALE DATI (PDND)*TERRITORIO NAZIONALE*EROGAZIONE API 1 E 2	20.344,00	20.344,00 €	Erogazione finanziamento
M2C4	MANUTENZIONE STRAORDINARIA DEL PONTE STRADALE DENOMINATO SAN GIOVANNI*VIALE CORDIGERO*RISTRUTTURAZIONE COMPLETA DELL'IMPALCATO CENTRALE, RISANAMENTO DI TUTTE LE TRAVI DI BORDO E DI PARTE DEI PULVINI. RIFACIMENTO GIUNTI DI DILAZIONE NONCHE' COMPLETA RIASFALTATURA	394.350,00	394.350,00 €	Monitoraggio progetto

1.2.5. LA SPESA

La tabella seguente raccoglie i dati riguardanti l'articolazione della spesa per titoli, con riferimento al periodo 2023-2027

SPESA	2023	2024	2025	2026	2027
Totale Titolo 1: Spese correnti	16.768.617,76	18.150.973,53	16.766.440,00	16.877.942,00	17.026.904,00
Totale Titolo 2: Spese in conto capitale	5.285.922,75	4.490.897,93	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
Totale Titolo 3: Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	137.305,17	0,00	0,00	0,00
Totale Titolo 4: Rimborso prestiti	238.176,00	239.128,00	234.760,00	0,00	0,00

Totale Titolo 5: Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	3.605.000,00	3.921.000,00	4.438.000,00	4.438.000,00	4.438.000,00
Totale Titolo 7: Spese per conto terzi e partite di giro	3.152.417,00	3.320.817,00	2.221.317,00	2.221.317,00	2.221.317,00
Totale	29.050.133,51	30.260.121,63	24.660.517,00	24.537.259,00	24.686.221,00

1.2.5.1. La spesa per missioni

Le missioni rappresentano le funzioni principali e gli obiettivi strategici perseguiti dalle amministrazioni pubbliche territoriali:

Missioni	2023	2024	2025	2026	2027
Totale Missione 01 – Servizi istituzionali, generali e di gestione	9.092.006,92	11.494.376,08	7.315.184,00	7.448.277,00	7.597.239,00
Totale Missione 02 – Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 03 – Ordine pubblico e sicurezza	463.861,82	575.914,27	451.839,00	451.839,00	451.839,00
Totale Missione 04 – Istruzione e diritto allo studio	1.165.274,24	1.394.140,64	1.185.733,00	1.174.333,00	1.174.333,00
Totale Missione 05 – Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	436.332,08	503.400,00	453.300,00	453.300,00	453.300,00
Totale Missione 06 – Politiche giovanili, sport e tempo libero	547.272,77	625.408,03	436.300,00	436.300,00	436.300,00
Totale Missione 07 – Turismo	212.600,00	200.100,00	231.100,00	231.100,00	231.100,00
Totale Missione 08 – Assetto del territorio ed edilizia abitativa	6.500,00	6.500,00	6.500,00	6.500,00	6.500,00
Totale Missione 09 – Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	2.998.390,76	3.686.705,24	3.533.791,00	3.528.600,00	3.528.600,00
Totale Missione 10 – Trasporti e diritto alla mobilità	2.842.214,54	465.699,10	437.000,00	432.000,00	432.000,00
Totale Missione 11 – Soccorso civile	7.747,00	7.747,00	7.747,00	7.747,00	7.747,00
Totale Missione 12 –	1.941.107,30	1.538.598,27	1.464.500,00	1.464.500,00	1.464.500,00



Diritti sociali, politiche sociali e famiglia					
Totale Missione 13 – Tutela della salute	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 14 – Sviluppo economico e competitività	56.360,00	42.000,00	42.200,00	42.200,00	42.200,00
Totale Missione 15 – Politiche per il lavoro e la formazione professionale	14.500,00	14.500,00	14.500,00	14.500,00	14.500,00
Totale Missione 16 – Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 17 – Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 18 – Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	2.205.373,08	2.168.873,00	2.086.746,00	2.086.746,00	2.086.746,00
Totale Missione 19 – Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 20 – Fondi e accantonamenti	65.000,00	55.215,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00
Totale Missione 50 – Debito pubblico	238.176,00	239.128,00	234.760,00	0,00	0,00
Totale Missione 60 – Anticipazioni	3.605.000,00	3.921.000,00	4.438.000,00	4.438.000,00	4.438.000,00
Totale Missione 99 – Servizi per conto terzi	3.152.417,00	3.320.817,00	2.221.317,00	2.221.317,00	2.221.317,00
Totale	29.050.133,51	30.260.121,63	24.660.517,00	24.537.259,00	24.686.221,00

1.2.5.2. La spesa corrente

La spesa di parte corrente costituisce la parte di spesa finalizzata all'acquisto di beni e servizi per il funzionamento ordinario dell'ente. La tabella riporta l'andamento storico, evidenziando i dati riguardanti l'articolazione della spesa per macroaggregati, con riferimento al periodo 2023-2027:

Titolo 1	2023	2024	2025	2026	2027
Macroaggregato 1 - Redditi da lavoro dipendente	2.283.010,36	2.765.954,56	2.611.025,00	2.611.025,00	2.611.025,00
Macroaggregato 2 - Imposte e tasse a carico dell'ente	193.520,43	274.713,57	271.617,00	271.617,00	271.617,00
Macroaggregato 3 -	9.325.417,32	10.692.599,13	9.763.798,00	9.896.891,00	10.045.853,00

Acquisto di beni e servizi					
Macroaggregato 4 - Trasferimenti correnti	4.053.983,13	4.152.938,27	3.811.378,00	3.811.378,00	3.811.378,00
Macroaggregato 5 - Trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Macroaggregato 7 - Interessi passivi	23.991,00	23.039,00	22.108,00	517,00	517,00
Macroaggregato 8 - Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Macroaggregato 9 - Rimborsi e poste correttive delle entrate	15.000,00	15.000,00	15.000,00	15.000,00	15.000,00
Macroaggregato 10 - Altre spese correnti	873.695,52	226.729,00	271.514,00	271.514,00	271.514,00
Totale	16.768.617,76	18.150.973,53	16.766.440,00	16.877.942,00	17.026.904,00

1.2.5.3. La spesa in conto capitale

La tabella riporta l'andamento storico, evidenziando i dati riguardanti l'articolazione della spesa per macroaggregati, con riferimento al periodo 2023-2027:

Titolo 2	2023	2024	2025	2026	2027
Macroaggregato 2 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	3.746.594,73	4.490.897,93	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
Macroaggregato 4 - Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Macroaggregato 5 - Altre spese in conto capitale	1.539.328,02	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	5.285.922,75	4.490.897,93	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00

1.2.5.3.1. Lavori pubblici in corso di realizzazione

Nella tabella che segue, si riporta l'elenco delle principali opere in corso di realizzazione indicando per ciascuna di esse la denominazione e l'importo iniziale.

Opera	Fonte di finanziamento	Importo iniziale	Stato di avanzamento
Lavori di sistemazione e miglioramento della navigazione all'interno di porti pubblici	Contributo R.V. (775.571,78 €) + Fondi propri (232.671,53 €)	€ 1.008.243,31	In corso di esecuzione

1.2.5.3.2. Nuovi lavori pubblici previsti

La tabella successiva evidenzia i più importanti lavori pubblici inseriti nel Programma Triennale dei Lavori Pubblici **2025-2027** con evidenza del relativo fabbisogno finanziario necessario alla realizzazione e la relativa fonte di finanziamento.

Opera	Fonte di finanziamento	Importo iniziale
Sostituzione impianti tecnologici + parete lato ovest Centro Polifunzionale Gandini	Rimborso da assicurazione	640.000
Riqualificazione bastione Tognon	Contributo Unesco	285.000

1.2.6. LA GESTIONE DEL PATRIMONIO

Il patrimonio è composto dall'insieme dei beni e dei rapporti giuridici, attivi e passivi, di ciascun ente. Vengono riportati i principali aggregati che compongono il conto del patrimonio, seguendo la suddivisione tra attivo e passivo, riferiti all'ultimo rendiconto della gestione approvato:

Attivo	2023	Passivo	2023
A) Crediti vs. lo Stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione	0,00	A) Patrimonio netto	43.384.838,37
B) Immobilizzazioni	45.053.488,03	B) Fondi rischi e oneri	162.656,00
Immobilizzazioni immateriali	377.532,78	C) Trattamento di fine rapporto	0,00
Immobilizzazioni materiali	43.965.310,60	D) Debiti	7.819.894,48
Immobilizzazioni finanziarie	710.644,65		
C) Attivo Circolante			
Rimanenze	0,00		
Crediti	4.810.016,65		
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0,00		
Disponibilità liquide	8.078.455,57		
D) Ratei e risconti attivi	0,00	E) Ratei e risconti e contributi agli investimenti	6.574.571,40
Totale Attivo	57.941.960,25	Totale Passivo	57.941.960,25

1.2.7. GLI EQUILIBRI DI BILANCIO

L'art. 162, comma 6, del Tuel decreta che il totale delle entrate correnti (entrate tributarie, trasferimenti correnti e entrate extratributarie) e del fondo pluriennale vincolato di parte corrente stanziato in entrata sia almeno sufficiente a garantire la copertura delle spese correnti (titolo 1) e delle spese di rimborso della quota capitale dei mutui e dei prestiti contratti dall'ente. Al fine di verificare che sussista l'equilibrio tra fonti e impieghi si suddivide il bilancio in due principali partizioni, ciascuna delle quali evidenzia un particolare aspetto della gestione, cercando di approfondire l'equilibrio di ciascuno di essi.

Si tratterà quindi:

- **il bilancio corrente**, che evidenzia le entrate e le spese finalizzate ad assicurare l'ordinaria gestione dell'ente, comprendendo anche le spese occasionali che non generano effetti sugli esercizi successivi;
- **il bilancio investimenti**, che descrive le somme destinate alla realizzazione di infrastrutture o all'acquisizione di beni mobili che trovano utilizzo per più esercizi e che incrementano o decrementano il patrimonio dell'ente;

Equilibri parziali	2025	2026	2027
Risultato del bilancio corrente (Entrate correnti – spese correnti)	0,00	0,00	0,00
Risultato del bilancio investimenti (entrate investimenti – spese investimenti)	0,00	0,00	0,00

1.2.7.1. Gli equilibri di Bilancio di cassa

ENTRATE	CASSA 2025	COMPETENZA 2025	SPESE	CASSA 2025	COMPETENZA 2025
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	5.218.083,12	0,00		-	-
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	0,00	0,00	Disavanzo di amministrazione	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00		-	-
Titolo 1 – Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	19.110.275,05	12.852.731,00	Titolo 1 – Spese correnti	26.687.783,46	16.766.440,00
	-	-	Di cui fondo pluriennale vincolato		
Titolo 2 –	1.177.845,67	483.793,00	Titolo 2 – Spese in	4.635.002,12	1.000.000,00

Trasferimenti correnti			conto capitale		
	-	-	Di cui fondo pluriennale vincolato		
Titolo 3 – Entrate extratributarie	4.482.402,83	3.664.676,00	Titolo 3 – Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00
Titolo 4 – Entrate in conto capitale	2.335.194,36	1.000.000,00		-	-
Titolo 5 – Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00		-	-
Titolo 6 – Accensione prestiti	0,00	0,00	Titolo 4 – Rimborso prestiti	234.760,00	234.760,00
Titolo 7 – Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	4.438.000,00	4.438.000,00	Titolo 5 – Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	4.438.000,00	4.438.000,00
Titolo 9 – Entrate per conto di terzi e partite di giro	2.552.437,99	2.221.317,00	Titolo 7 – Spese per conto terzi e partite di giro	3.189.276,49	2.221.317,00
Totale complessivo Entrate	39.314.239,02	24.660.517,00	Totale complessivo Spese	39.184.822,07	24.660.517,00
Fondo di cassa presunto alla fine dell'esercizio	0,00	-			

1.2.8. RISORSE UMANE

La composizione del personale dell'Ente in servizio è riportata nella seguente tabella:

Cat.	Posizione economica	Previsti in pianta organica	In servizio	% di copertura
A	1	1	1	100
B1	1	1	1	100
B1	3	2	2	100
B1	4	1	1	100
B1	6	1	1	100
B3	7	1	1	100
C	1	21	21	100
C	2	1	1	100
C	3	3	3	100
C	4	2	2	100
C	5	1	1	100
C	6	5	5	100
D	1	8	8	100
D	3	2	2	100



D	4	1	1	100
D	5	1	1	100
D	7	2	2	100
D3	7	1	1	100

1.2.9. VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA

Tra gli aspetti più importanti nella programmazione degli enti locali, per gli effetti che produce sugli equilibri di bilancio degli anni a seguire, certamente è da considerare il Patto di Stabilità. Si rammenta, infatti, che il mancato raggiungimento degli obiettivi del saldo comporta, nell'anno successivo, alcune sanzioni particolarmente gravose e limitanti l'azione degli enti.

La tabella che segue riepiloga i risultati conseguiti negli anni 2021/2023:

Descrizione	2021	2022	2023
Vincoli di finanza	RISPETTATI	RISPETTATI	RISPETTATI

1.3. GLI OBIETTIVI STRATEGICI

Analizzando il punto 8.1 del principio contabile n.1 "ogni anno gli obiettivi strategici, contenuti nella SeS, sono verificati nello stato di attuazione e possono essere, a seguito di variazioni rispetto a quanto previsto nell'anno precedente e dandone adeguata motivazione, opportunamente riformulati" si rileva che gli obiettivi strategici sono stati considerati nello stato di attuazione e alla luce di tale analisi, non si è proceduto ad adeguamenti e/o a riformulazioni rispetto alle previsioni espresse nel precedente DUP:

2. SEZIONE OPERATIVA (SeO)

La SeO ha come finalità la definizione degli obiettivi dei programmi all'interno delle singole missioni, orientare e giudicare le successive deliberazioni del Consiglio e della Giunta e costituire le linee guida per il controllo strategico. Tale sezione è redatta per competenza riferendosi all'intero periodo considerato e per cassa riferendosi al primo esercizio.

Presenta carattere generale, il contenuto è programmatico e supporta il processo di previsione per la disposizione della manovra di bilancio.

La sezione operativa individua, per ogni singola missione, i programmi che l'ente intende realizzare per il raggiungimento degli obiettivi strategici definiti nella Sezione Strategica (SeS). Si tratta di indicazioni connesse al processo di miglioramento organizzativo e del sistema di comunicazione interno all'ente.



2.1. COERENZA DELLE PREVISIONI CON GLI STRUMENTI URBANISTICI

L'intera attività programmatica illustrata nel presente documento trova presupposto e riscontro negli strumenti urbanistici operativi a livello territoriale, comunale e di ambito, quali: il Piano Regolatore Generale o Piano Urbanistico Comunale, i Piani settoriali (Piano Comunale dei Trasporti, Piano Urbano del Traffico, Programma Urbano dei Parcheggi, ecc.), gli eventuali piani attuativi e programmi complessi.

Gli strumenti urbanistici generali e attuativi vigenti nel nostro ente sono i seguenti:

- P.A.T.I.: approvato in Conferenza di Servizi il 05/02/2009 e ratificato da Regione Veneto con DGR 930 del 07/04/2009
- P.I. approvato con delibera C.C. n.25 del 01/08/2019

2.2. ANALISI E VALUTAZIONE DEI MEZZI FINANZIARI

L'ente locale, per sua natura, è caratterizzato dall'esigenza di massimizzare la soddisfazione degli utenti-cittadini attraverso l'erogazione di servizi che trovano la copertura finanziaria attraverso l'attività di acquisizione delle risorse.

L'attività di ricerca delle fonti di finanziamento, sia per la copertura della spesa corrente che per quella d'investimento, ha costituito, pertanto, il primo momento dell'attività di programmazione del nostro ente. Da questa attività e dall'ammontare delle risorse che sono state preventivate, distinte a loro volta per natura e caratteristiche, sono, infatti, conseguite le successive previsioni di spesa.

Per questa ragione la programmazione operativa del DUP si sviluppa partendo dalle entrate e cercando di evidenziare le modalità con cui le stesse finanziano la spesa al fine di perseguire gli obiettivi definiti.

In particolare, nei paragrafi che seguono analizzeremo le entrate dapprima nel loro complesso e, successivamente, seguiremo lo schema logico proposto dal legislatore, procedendo cioè dalla lettura delle aggregazioni di massimo livello (titoli) e cercando di evidenziare, per ciascun titolo:

- la valutazione generale sui mezzi finanziari, individuando le fonti di finanziamento ed evidenziando l'andamento storico degli stessi ed i relativi vincoli;
- gli indirizzi in materia di tributi e tariffe dei servizi;
- gli indirizzi sul ricorso all'indebitamento per il finanziamento degli investimenti.

2.3. ANALISI DELLE ENTRATE

Per facilitare la lettura e l'apprezzamento dei mezzi finanziari in ragione delle relative fonti di finanziamento si evidenziano i dati relativi alle entrate prendendo a riferimento gli esercizi 2023-2027:

ENTRATE	2023	2024	2025	2026	2027
---------	------	------	------	------	------

Entrate tributarie (Titolo 1)	11.544.991,00	12.302.207,00	12.852.731,00	12.729.473,00	12.878.435,00
Entrate per trasferimenti correnti (Titolo 2)	1.024.208,46	774.480,74	483.793,00	483.793,00	483.793,00
Entrate Extratributarie (Titolo 3)	4.231.029,04	4.936.881,44	3.664.676,00	3.664.676,00	3.664.676,00
TOTALE ENTRATE CORRENTI	16.800.228,50	18.013.569,18	17.001.200,00	16.877.942,00	17.026.904,00
Proventi oneri di urbanizzazione per spesa corrente					
Avanzo applicato spese correnti					
Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti					
Riduzione attività finanziarie destinate a rimborso prestiti					
Alienazioni di beni destinati a rimborso prestiti					
Contributi agli investimenti a finanziamento quote capitale e quote interessi su prestiti (+)					
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (-)					
TOTALE ENTRATE PER SPESE CORRENTI E RICORRENTI					
Alienazioni di beni e trasferimenti di capitale					
Proventi oneri urbanizzazione per spese investimenti					
Mutui e prestiti					
Avanzo applicato spese investimento					
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	1.527.620,57	0,00	0,00	0,00	0,00
Contributi agli investimenti a finanziamento quote capitale e quote interessi su prestiti (-)					
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (+)					
TOTALE ENTRATE IN CONTO CAPITALE	1.302.933,87	2.852.277,36	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00

2.3.1. ENTRATE TRIBUTARIE

Successivamente vengono analizzate le entrate tributarie distinte per tipologia:

Titolo 1	2023	2024	2025	2026	2027
Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi	11.529.991,00	12.287.207,00	12.837.731,00	12.714.473,00	12.863.435,00
Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	15.000,00	15.000,00	15.000,00	15.000,00	15.000,00
Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni centrali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (solo per Enti locali)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	11.544.991,00	12.302.207,00	12.852.731,00	12.729.473,00	12.878.435,00

2.3.2. ENTRATE DA TRASFERIMENTI CORRENTI

Titolo 2	2023	2024	2025	2026	2027
Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	688.398,09	524.480,74	183.793,00	183.793,00	183.793,00
Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	335.810,37	250.000,00	300.000,00	300.000,00	300.000,00
Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Trasferimenti	1.024.208,46	774.480,74	483.793,00	483.793,00	483.793,00

correnti					
----------	--	--	--	--	--

2.3.3. ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

TITOLO 3	2023	2024	2025	2026	2027
Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	2.740.076,00	2.660.076,00	2.748.076,00	2.748.076,00	2.748.076,00
Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	195.000,00	180.000,00	190.000,00	190.000,00	190.000,00
Tipologia 300: Interessi attivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00	123.665,17	0,00	0,00	0,00
Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	1.295.953,04	1.973.140,27	726.600,00	726.600,00	726.600,00
Totale Entrate extratributarie	4.231.029,04	4.936.881,44	3.664.676,00	3.664.676,00	3.664.676,00

2.3.4. ENTRATE IN C/CAPITALE

Titolo 4	2023	2024	2025	2026	2027
Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 200: Contributi agli investimenti	302.933,87	1.352.277,36	0,00	0,00	0,00
Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	1.000.000,00	1.500.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
Totale Entrate in conto capitale	1.302.933,87	2.852.277,36	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00

2.3.5. ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE

Titolo 5	2023	2024	2025	2026	2027
Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 300: Riscossioni crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

2.3.6. ENTRATE DA ACCENSIONE DI PRESTITI

Titolo 6	2023	2024	2025	2026	2027
Tipologia 100: Emissione di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 200: Accensione prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 300: Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 400: Altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

2.3.7. ENTRATE DA ANTICIPAZIONI DI CASSA

Titolo 7	2023	2024	2025	2026	2027
Tipologia 100: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	3.605.000,00	3.921.000,00	4.438.000,00	4.438.000,00	4.438.000,00
Totale Anticipazioni da istituto/cassiere	3.605.000,00	3.921.000,00	4.438.000,00	4.438.000,00	4.438.000,00

2.4. ANALISI E VALUTAZIONE DELLA SPESA

Si passa ad esaminare la parte spesa analogamente per quanto fatto per l'entrata.

TOTALI ENTRATA E SPESE A CONFRONTO			
Entrate destinate a finanziarie i programmi dell'Amministrazione	2025	2026	2027
Avanzo d'amministrazione	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
Totale Titoli 1: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	12.852.731,00	12.729.473,00	12.878.435,00
Totale Titolo 2: Trasferimenti correnti	483.793,00	483.793,00	483.793,00
Totale Titolo 3: Entrate extratributarie	3.664.676,00	3.664.676,00	3.664.676,00
Totale Titolo 4: Entrate in conto capitale	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
Totale Titolo 5: Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Totale Titolo 6: Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00
Totale Titolo 7: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	4.438.000,00	4.438.000,00	4.438.000,00
Totale Titolo 9: Entrate per conto terzi e partite di giro	2.221.317,00	2.221.317,00	2.221.317,00
Totale Entrate	24.660.517,00	24.537.259,00	24.686.221,00
Spese per finanziarie i programmi dell'Amministrazione	2025	2026	2027
Disavanzo d'amministrazione	0,00	0,00	0,00
Totale Titoli 1: Spese correnti	16.766.440,00	16.877.942,00	17.026.904,00
Totale Titolo 2: Spese in conto capitale	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
Totale Titolo 3: Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Totale Titolo 4: Rimborso prestiti	234.760,00	0,00	0,00
Totale Titolo 5: Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	4.438.000,00	4.438.000,00	4.438.000,00
Totale Titolo 7: Spese per conto terzi e	2.221.317,00	2.221.317,00	2.221.317,00



partite di giro			
Totale Spese	24.660.517,00	24.537.259,00	24.686.221,00

2.4.1. PROGRAMMI ED OBIETTIVI OPERATIVI

Come già evidenziato, il DUP costituisce il documento di maggiore importanza nella definizione degli indirizzi e dal quale si evincono le scelte strategiche e programmatiche operate dall'amministrazione.

Gli obiettivi gestionali, infatti, non costituiscono che una ulteriore definizione dell'attività programmatica definita già nelle missioni e nei programmi del DUP.

Nella prima parte del documento abbiamo già analizzato le missioni che compongono la spesa ed individuato gli obiettivi strategici ad esse riferibili.

Nella presente sezione, invece approfondiremo l'analisi delle missioni e dei programmi correlati, analizzandone le finalità, gli obiettivi annuali e pluriennali e le risorse umane finanziarie e strumentali assegnate per conseguirli.

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

L'attenzione dell'amministrazione verso una missione piuttosto che un'altra può essere misurata, inizialmente, dalla quantità di risorse assegnate. Si tratta di una prima valutazione che deve, di volta in volta, trovare conferma anche tenendo conto della natura della stessa.

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

Volendo analizzare le scelte di programmazione operate dall'Ente, avremo:

MISSIONI	2025	2026	2027
Missione 01: servizi istituzionali, generali e di gestione	7.315.184,00	7.448.277,00	7.597.239,00
Missione 02: giustizia	0,00	0,00	0,00
Missione 03: ordine pubblico e sicurezza	451.839,00	451.839,00	451.839,00
Missione 04: istruzione e diritto allo studio	1.185.733,00	1.174.333,00	1.174.333,00

Missione 05: tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	453.300,00	453.300,00	453.300,00
Missione 06: politiche giovanili, sport e tempo libero	436.300,00	436.300,00	436.300,00
Missione 07: turismo	231.100,00	231.100,00	231.100,00
Missione 08: assetto del territorio ed edilizia abitativa	6.500,00	6.500,00	6.500,00
Missione 09: sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	3.533.791,00	3.528.600,00	3.528.600,00
Missione 10: trasporti e diritto alla mobilità	437.000,00	432.000,00	432.000,00
Missione 11: soccorso civile	7.747,00	7.747,00	7.747,00
Missione 12: diritti sociali, politiche sociali e famiglia	1.464.500,00	1.464.500,00	1.464.500,00
Missione 13: tutela della salute	0,00	0,00	0,00
Missione 14: sviluppo economico e competitività	42.200,00	42.200,00	42.200,00
Missione 15: politiche per il lavoro e la formazione professionale	14.500,00	14.500,00	14.500,00
Missione 16: agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	0,00	0,00
Missione 17: energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00	0,00
Missione 18: relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	2.086.746,00	2.086.746,00	2.086.746,00
Missione 19: relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00
Missione 20: fondi e accantonamenti	100.000,00	100.000,00	100.000,00



Missione 50: debito pubblico	234.760,00	0,00	0,00
Missione 60: anticipazioni finanziarie	4.438.000,00	4.438.000,00	4.438.000,00
Missione 99: servizi per conto terzi	2.221.317,00	2.221.317,00	2.221.317,00

2.4.2. ANALISI DELLE MISSIONI E DEI PROGRAMMI

Alle missioni sono assegnate specifiche risorse per il finanziamento delle relative spese, come indicato nelle tabelle successive.

2.4.2.1. Missione 01 – Servizi istituzionali, generali e di gestione

La Missione 01 viene così definita da 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.

Amministrazione, funzionamento e supporto agli organi esecutivi e legislativi.

Amministrazione e funzionamento dei servizi di pianificazione economica in generale e delle attività per gli affari e i servizi finanziari e fiscali. Sviluppo e gestione delle politiche per il personale. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria di carattere generale e di assistenza tecnica.”

Missione 01 – Servizi istituzionali, generali e di gestione				
Risorse assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2025	2026	2027	Totale
Fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
Avanzo vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre entrate aventi specifica destinazione	0,00	0,00	0,00	0,00
Proventi dei servizi e vendita di beni	0,00	0,00	0,00	0,00
Quote di risorse generali	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale entrate Missione 01	0,00	0,00	0,00	0,00



Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2025	2026	2027	Totale
Titolo 1 – Spese correnti	6.315.184,00	6.448.277,00	6.597.239,00	19.360.700,00
Titolo 2 – Spese in conto capitale	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	3.000.000,00
Titolo 3 – Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 – Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese Missione 01	7.315.184,00	7.448.277,00	7.597.239,00	22.360.700,00

Spese impiegate distinte per programmi associati	2025	2026	2027	Totale
Totale programma 01 – Organi istituzionali	273.131,00	273.131,00	273.131,00	819.393,00
Totale programma 02 – Segreteria generale	485.400,00	485.400,00	485.400,00	1.456.200,00
Totale programma 03 – Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato e controllo di gestione	334.617,00	334.617,00	334.617,00	1.003.851,00
Totale programma 04 – Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	378.400,00	382.900,00	382.900,00	1.144.200,00
Totale programma 05 – Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	3.692.916,00	3.821.509,00	3.970.471,00	11.484.896,00
Totale programma 06 – Ufficio tecnico	528.698,00	528.698,00	528.698,00	1.586.094,00
Totale programma 07 – Elezioni e consultazioni popolari – Anagrafe e stato civile	269.900,00	269.900,00	269.900,00	809.700,00
Totale programma 08 – Statistica e sistemi informativi	84.600,00	84.600,00	84.600,00	253.800,00
Totale programma 09 – Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale programma 10 – Risorse umane	666.705,00	666.705,00	666.705,00	2.000.115,00



Totale programma 11 – Altri servizi generali	600.817,00	600.817,00	600.817,00	1.802.451,00
Totale Missione 01– Servizi istituzionali, generali e di gestione	7.315.184,00	7.448.277,00	7.597.239,00	22.360.700,00

2.4.2.2. Missione 02 – Giustizia

La Missione 02 viene così definita da Glossario COFOG: “Amministrazione, funzionamento per il supporto tecnico, amministrativo e gestionale per gli acquisti, i servizi e le manutenzioni di competenza locale necessari al funzionamento e mantenimento degli Uffici giudiziari cittadini e delle case circondariali. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di giustizia.”

Missione 02 – Giustizia				
Risorse assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2025	2026	2027	Totale
Fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
Avanzo vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre entrate aventi specifica destinazione	0,00	0,00	0,00	0,00
Proventi dei servizi e vendita di beni	0,00	0,00	0,00	0,00
Quote di risorse generali	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale entrate Missione 02	0,00	0,00	0,00	0,00

Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2025	2026	2027	Totale
TITOLO 1 – Spese correnti	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 2 – Spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 3 – Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00



TITOLO 4 – Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese Missione 02	0,00	0,00	0,00	0,00

Spese impiegate distinte per programmi associati	2025	2026	2027	Totale
Totale programma 01 – Uffici giudiziari	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale programma 02 – Casa circondariali e altri servizi	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 02 – Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00

2.4.2.3. Missione 03 – Ordine pubblico e sicurezza

La Missione 03 viene così definita da Glossario COFOG: Amministrazione e funzionamento delle attività collegate all'ordine pubblico e alla sicurezza a livello locale, alla polizia locale, commerciale e amministrativa. Sono incluse le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche. Sono comprese anche le attività in forma di collaborazione con altre forze di polizia presenti sul territorio. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di ordine pubblico e sicurezza.”

Missione 03 – Ordine pubblico e sicurezza				
Risorse assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2025	2026	2027	Totale
Fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
Avanzo vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre entrate aventi specifica destinazione	0,00	0,00	0,00	0,00
Proventi dei servizi e vendita di beni	0,00	0,00	0,00	0,00
Quote di risorse generali	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale entrate Missione 03	0,00	0,00	0,00	0,00



Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2025	2026	2027	Totale
Titolo 1 – Spese correnti	451.839,00	451.839,00	451.839,00	1.355.517,00
Titolo 2 – Spese in conto capitale	451.839,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 3 – Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 – Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese Missione 03	451.839,00	451.839,00	451.839,00	1.355.517,00

Spese impiegate distinte per programmi associati	2025	2026	2027	Totale
Totale programma 01 – Polizia locale e amministrativa	451.839,00	451.839,00	451.839,00	1.355.517,00
Totale programma 02 – Sistema integrato di sicurezza urbana	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 03 – Ordine pubblico e sicurezza	451.839,00	451.839,00	451.839,00	1.355.517,00

2.4.2.4. Missione 04 - Istituzione e diritto allo studio

La Missione 04 viene così definita da Glossario COFOG: “Amministrazione, funzionamento ed erogazione di istruzione di qualunque ordine e grado per l'obbligo formativo e dei servizi connessi (quali assistenza scolastica, trasporto e refezione), ivi inclusi gli interventi per l'edilizia scolastica e l'edilizia residenziale per il diritto allo studio. Sono incluse le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle politiche per l'istruzione. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di istruzione e diritto allo studio.”

Missione 04 – Istituzione e diritto allo studio				
Risorse assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2025	2026	2027	Totale
Fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
Avanzo vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00



Altre entrate aventi specifica destinazione	0,00	0,00	0,00	0,00
Proventi dei servizi e vendita di beni	0,00	0,00	0,00	0,00
Quote di risorse generali	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale entrate Missione 04	0,00	0,00	0,00	0,00

Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2025	2026	2027	Totale
TITOLO 1 – Spese correnti	1.185.733,00	1.174.333,00	1.174.333,00	3.534.399,00
TITOLO 2 – Spese in Conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 3 – Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 4 – Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese Missione 04	1.185.733,00	1.174.333,00	1.174.333,00	3.534.399,00

Spese impiegate distinte per programmi associati	2025	2026	2027	Totale
Totale Programma 01 – Istruzione prescolastica	482.333,00	482.333,00	482.333,00	1.446.999,00
Totale Programma 02 – Altri ordini di istruzione non universitaria	353.400,00	342.000,00	342.000,00	1.037.400,00
Totale Programma 04 – Istruzione universitaria	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Programma 05 – Istruzione tecnica superiore	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Programma 06 – Servizi ausiliari all'istruzione	323.000,00	323.000,00	323.000,00	969.000,00
Totale Programma 07 – Diritto allo studio	27.000,00	27.000,00	27.000,00	81.000,00
Totale Missione 04 – Istruzione e diritto allo studio	1.185.733,00	1.174.333,00	1.174.333,00	3.534.399,00

2.4.2.5. Missione 05 – Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali

La Missione 05 viene così definita da Glossario COFOG: “Amministrazione e funzionamento delle attività di tutela e sostegno, di ristrutturazione e manutenzione dei beni di interesse storico, artistico e culturale e del patrimonio archeologico e architettonico

Amministrazione, funzionamento ed erogazione di servizi culturali e di sostegno alle strutture e alle attività culturali non finalizzate al turismo. Sono incluse le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche.

Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali.”

Missione 05 – Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali				
Risorse assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2025	2026	2027	Totale
Fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
Avanzo vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre entrate aventi specifica destinazione	0,00	0,00	0,00	0,00
Proventi dei servizi e vendita di beni	0,00	0,00	0,00	0,00
Quote di risorse generali	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale entrate Missione 05	0,00	0,00	0,00	0,00

Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2025	2026	2027	Totale
TITOLO 1 – Spese correnti	453.300,00	453.300,00	453.300,00	1.359.900,00
TITOLO 2 – Spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 3 – Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 4 – Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese Missione 05	453.300,00	453.300,00	453.300,00	1.359.900,00



Spese impiegate distinte per programmi associati	2025	2026	2027	Totale
Totale programma 01 – Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale programma 02 – Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	453.300,00	453.300,00	453.300,00	1.359.900,00
Totale Missione 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	453.300,00	453.300,00	453.300,00	1.359.900,00

2.4.2.6. Missione 06 – Politiche giovanili, sport e tempo libero

La Missione 06 viene così definita da Glossario COFOG: “Amministrazione e funzionamento di attività sportive, ricreative e per i giovani, incluse la fornitura di servizi sportivi e ricreativi, le misure di sostegno alle strutture per la pratica dello sport o per eventi sportivi e ricreativi e le misure di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di politiche giovanili, per lo sport e il tempo libero.”

Missione 06 – Politiche giovanili, sport e tempo libero				
Risorse assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2025	2026	2027	Totale
Fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
Avanzo vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre entrate aventi specifica destinazione	0,00	0,00	0,00	0,00
Proventi dei servizi e vendita di beni	0,00	0,00	0,00	0,00
Quote di risorse generali	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale entrate Missione 06	0,00	0,00	0,00	0,00

Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2025	2026	2027	Totale
TITOLO 1 – Spese correnti	436.300,00	436.300,00	436.300,00	1.308.900,00



Titolo 2 – Spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 3 – Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 – Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese Missione 06	436.300,00	436.300,00	436.300,00	1.308.900,00

Spese impiegate distinte per programmi associati	2025	2026	2027	Totale
Totale programma 01 – Sport e tempo libero	77.800,00	77.800,00	77.800,00	77.800,00
Totale programma 02 – giovani	358.500,00	358.500,00	358.500,00	1.075.500,00
Totale Missione 06 – Politiche giovanili, sport e tempo libero	436.300,00	436.300,00	436.300,00	1.308.900,00

2.4.2.7. Missione 07 – Turismo

La Missione 07 viene così definita da Glossario COFOG: “Amministrazione e funzionamento delle attività e dei servizi relativi al turismo e per la promozione e lo sviluppo del turismo sul territorio, ivi incluse le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di turismo.”

Missione 07 – Turismo				
Risorse assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2025	2026	2027	Totale
Fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
Avanzo vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00



Altre entrate aventi specifica destinazione	0,00	0,00	0,00	0,00
Proventi dei servizi e vendita di beni	0,00	0,00	0,00	0,00
Quote di risorse generali	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale entrate Missione 07	0,00	0,00	0,00	0,00

Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2025	2026	2027	Totale
TITOLO 1 – Spese correnti	231.100,00	231.100,00	231.100,00	693.300,00
TITOLO 2 – Spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 3 – Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 4 – Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese Missione 07	231.100,00	231.100,00	231.100,00	693.300,00

Spese impiegate distinte per programmi associati	2025	2026	2027	Totale
Totale programma 01 – Sviluppo e valorizzazione del turismo	231.100,00	231.100,00	231.100,00	693.300,00
Totale Missione 07 - Turismo	231.100,00	231.100,00	231.100,00	693.300,00

2.4.2.8. Missione 08 – Assetto del territorio ed edilizia abitativa

La Missione 08 viene così definita da Glossario COFOG: “Amministrazione, funzionamento e fornitura dei servizi e delle attività relativi alla pianificazione e alla gestione del territorio e per la casa, ivi incluse le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di assetto del territorio e di edilizia abitativa.”

Missione 08 – Assetto del territorio ed edilizia abitativa



Risorse assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2025	2026	2027	Totale
Fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
Avanzo vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre entrate aventi specifica destinazione	0,00	0,00	0,00	0,00
Proventi dei servizi e vendita di beni	0,00	0,00	0,00	0,00
Quote di risorse generali	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale entrate Missione 08	0,00	0,00	0,00	0,00

Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2025	2026	2027	Totale
Titolo 1 – Spese correnti	6.500,00	6.500,00	6.500,00	19.500,00
Titolo 2 – Spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 3 – Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 – Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese Missione 08	6.500,00	6.500,00	6.500,00	19.500,00

Spese impiegate distinte per programmi associati	2025	2026	2027	Totale
Totale programma 01 – Urbanistica e assetto del territorio	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale programma 02 – Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	6.500,00	6.500,00	6.500,00	6.500,00
Totale Missione 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	6.500,00	6.500,00	6.500,00	19.500,00



2.4.2.9. Missione 09 – Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente

La Missione 09 viene così definita da 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.”

Missione 09 – Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente				
Risorse assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2025	2026	2027	Totale
Fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
Avanzo vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre entrate aventi specifica destinazione	0,00	0,00	0,00	0,00
Proventi dei servizi e vendita di beni	0,00	0,00	0,00	0,00
Quote di risorse generali	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale entrate Missione 09	0,00	0,00	0,00	0,00

Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2025	2026	2027	Totale
Titolo 1 – Spese correnti	3.533.791,00	3.528.600,00	3.528.600,00	10.590.991,00
Titolo 2 – Spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 3 – Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 – Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese Missione 09	3.533.791,00	3.528.600,00	3.528.600,00	10.590.991,00

Spese impiegate distinte per programmi associati	2025	2026	2027	Totale
Totale programma 01 – Difesa del suolo	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale programma 02 – Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	849.600,00	849.600,00	849.600,00	2.548.800,00
Totale programma 03 – Rifiuti	2.680.000,00	2.679.000,00	2.679.000,00	8.038.000,00
Totale programma 04 – Servizi idrico integrato	4.191,00	0,00	0,00	4.191,00
Totale programma 05 – Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale programma 06 – Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale programma 07 – Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale programma 08 – Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	3.533.791,00	3.528.600,00	3.528.600,00	10.590.991,00

2.4.2.10. Missione 10 – Trasporti e diritto alla mobilità

La Missione 10 viene così definita da Glossario COFOG: “Amministrazione, funzionamento e regolamentazione delle attività inerenti la pianificazione, la gestione e l'erogazione di servizi relativi alla mobilità sul territorio. Sono incluse le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di trasporto e diritto alla mobilità.

Missione 10 – Trasporti e diritto alla mobilità				
Risorse assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2025	2026	2027	Totale
Fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
Avanzo vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre entrate aventi specifica destinazione	0,00	0,00	0,00	0,00



Proventi dei servizi e vendita di beni	0,00	0,00	0,00	0,00
Quote di risorse generali	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale entrate Missione 10	0,00	0,00	0,00	0,00

Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2025	2026	2027	Totale
Titolo 1 – Spese correnti	437.000,00	432.000,00	432.000,00	1.301.000,00
Titolo 2 – Spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 3 – Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 – Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese Missione 10	437.000,00	432.000,00	432.000,00	1.301.000,00

Spese impiegate distinte per programmi associati	2025	2026	2027	Totale
Totale programma 01 – Trasporto ferroviario	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale programma 02 – Trasporto pubblico locale	112.000,00	112.000,00	112.000,00	336.000,00
Totale programma 03 – Trasporto per vie d'acqua	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale programma 04 – Altre modalità di trasporto	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale programma 05 – Viabilità e infrastrutture stradali	325.000,00	320.000,00	320.000,00	965.000,00
Totale Missione 10 – Trasporti e diritto alla mobilità	437.000,00	432.000,00	432.000,00	1.301.000,00

2.4.2.11. Missione 11 – Soccorso civile

La Missione 11 viene così definita da Glossario COFOG: “Amministrazione e funzionamento delle attività relative agli interventi di protezione civile sul territorio, per la previsione, la prevenzione, il soccorso e il superamento delle emergenze e per fronteggiare le calamità



naturali. Programmazione, coordinamento e monitoraggio degli interventi di soccorso civile sul territorio, ivi comprese anche le attività in forma di collaborazione con altre amministrazioni competenti in materia. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di soccorso civile.”

Missione 11 – Soccorso civile				
Risorse assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2025	2026	2027	Totale
Fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
Avanzo vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre entrate aventi specifica destinazione	0,00	0,00	0,00	0,00
Proventi dei servizi e vendita di beni	0,00	0,00	0,00	0,00
Quote di risorse generali	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale entrate Missione 11	0,00	0,00	0,00	0,00

Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2025	2026	2027	Totale
Titolo 1 – Spese correnti	7.747,00	7.747,00	7.747,00	23.241,00
Titolo 2 – Spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 3 – Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 – Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese Missione 11	7.747,00	7.747,00	7.747,00	23.241,00

Spese impiegate distinte per programmi associati	2025	2026	2027	Totale
--	------	------	------	--------



Totale programma 01 – Sistema di protezione civile	7.747,00	7.747,00	7.747,00	23.241,00
Totale programma 02 – Interventi a seguito di calamità naturali	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 11 – Soccorso civile	7.747,00	7.747,00	7.747,00	23.241,00

2.4.2.12. Missione 12 – Diritti sociali, politiche sociali e famiglia

La Missione 12 viene così definita da Glossario COFOG: “Amministrazione, funzionamento e fornitura dei servizi e delle attività in materia di protezione sociale a favore e a tutela dei diritti della famiglia, dei minori, degli anziani, dei disabili, dei soggetti a rischio di esclusione sociale, ivi incluse le misure di sostegno e sviluppo alla cooperazione e al terzo settore che operano in tale ambito. Sono incluse le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di diritti sociali e famiglia.”

Missione 12 – Diritti sociali, politiche sociali e famiglia				
Risorse assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2025	2026	2027	Totale
Fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
Avanzo vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre entrate aventi specifica destinazione	0,00	0,00	0,00	0,00
Proventi dei servizi e vendita di beni	0,00	0,00	0,00	0,00
Quote di risorse generali	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale entrate Missione 12	0,00	0,00	0,00	0,00

Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2025	2026	2027	Totale
Titolo 1 – Spese correnti	1.464.500,00	1.464.500,00	1.464.500,00	4.393.500,00
Titolo 2 – Spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00



Titolo 3 – Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 – Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese Missione 12	1.464.500,00	1.464.500,00	1.464.500,00	4.393.500,00

Spese impiegate distinte per programmi associati	2025	2026	2027	Totale
Totale programma 01 – Interventi per l'infanzia e i minori per asili nido	42.000,00	42.000,00	42.000,00	126.000,00
Totale programma 02 – Interventi per la disabilità	211.000,00	211.000,00	211.000,00	633.000,00
Totale programma 03 – Interventi per gli anziani	491.500,00	491.500,00	491.500,00	1.474.500,00
Totale programma 04 – Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale	3.000,00	3.000,00	3.000,00	9.000,00
Totale programma 05 – Interventi per le famiglie	100.000,00	100.000,00	100.000,00	300.000,00
Totale programma 06 – Interventi per il diritto alla casa	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale programma 07 – Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	449.000,00	449.000,00	449.000,00	1.347.000,00
Totale programma 08 – Cooperazione e associazionismo	70.000,00	70.000,00	70.000,00	210.000,00
Totale programma 09 – Servizio necroscopico e cimiteriale	98.000,00	98.000,00	98.000,00	294.000,00
Totale Missione 12 – Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	1.464.500,00	1.464.500,00	1.464.500,00	4.393.500,00

2.4.2.13. Missione 13 – Tutela della salute

La Missione 13 viene così definita da Glossario COFOG: “Amministrazione, funzionamento e fornitura dei servizi e delle attività per la prevenzione, la tutela e la cura della salute. Comprende l'edilizia sanitaria.

Programmazione, coordinamento e monitoraggio delle politiche a tutela della salute sul territorio.

Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di tutela della



salute.

Missione 13 – Tutela della salute				
Risorse assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2025	2026	2027	Totale
Fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
Avanzo vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre entrate aventi specifica destinazione	0,00	0,00	0,00	0,00
Proventi dei servizi e vendita di beni	0,00	0,00	0,00	0,00
Quote di risorse generali	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale entrate Missione 13	0,00	0,00	0,00	0,00

Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2025	2026	2027	Totale
TITOLO 1 – Spese correnti	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 2 – Spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 3 – Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 4 – Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese Missione 13	0,00	0,00	0,00	0,00

Spese impiegate distinte per programmi associati	2025	2026	2027	Totale
Totale programma 07 – Ulteriori spese in materia sanitaria	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 13 – Tutela della salute	0,00	0,00	0,00	0,00

2.4.2.14. Missione 14 – Sviluppo economico e competitività

La Missione 14 viene così definita da Glossario COFOG: “Amministrazione e funzionamento delle attività per la promozione dello sviluppo e della competitività del sistema economico locale, ivi inclusi i servizi e gli interventi per lo sviluppo sul territorio delle attività produttive, del commercio, dell'artigianato, dell'industria e dei servizi di pubblica utilità.

Attività di promozione e valorizzazione dei servizi per l'innovazione, la ricerca e lo sviluppo tecnologico del territorio. Sono incluse le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di sviluppo economico e competitività.”

Missione 14 – Sviluppo economico e competitività				
Risorse assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2025	2026	2027	Totale
Fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
Avanzo vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre entrate aventi specifica destinazione	0,00	0,00	0,00	0,00
Proventi dei servizi e vendita di beni	0,00	0,00	0,00	0,00
Quote di risorse generali	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale entrate Missione 14	0,00	0,00	0,00	0,00

Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2025	2026	2027	Totale
Titolo 1 – Spese correnti	42.200,00	42.200,00	42.200,00	126.600,00
Titolo 2 – Spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 3 – Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 – Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese Missione 14	42.200,00	42.200,00	42.200,00	126.600,00



Spese impiegate distinte per programmi associati	2025	2026	2027	Totale
Totale programma 01 – Industria PMI e Artigianato	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale programma 02 – Commercio – reti distributive – tutela dei consumatori	42.200,00	42.200,00	42.200,00	126.600,00
Totale programma 03 – Ricerca e innovazione	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale programma 04 – Reti e altri servizi di pubblica utilità	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 14 – Sviluppo economico e competitività	42.200,00	42.200,00	42.200,00	126.600,00

2.4.2.15. Missione 15 – Politiche per il lavoro e la formazione professionale

La Missione 15 viene così definita da Glossario COFOG: “Amministrazione e funzionamento delle attività di supporto: alle politiche attive di sostegno e promozione dell'occupazione e dell'inserimento nel mercato del lavoro; alle politiche passive del lavoro a tutela dal rischio di disoccupazione; alla promozione, sostegno e programmazione della rete dei servizi per il lavoro e per la formazione e l'orientamento professionale.

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

Missione 15 – Politiche per il lavoro e la formazione professionale				
Risorse assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2025	2026	2027	Totale
Fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
Avanzo vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre entrate aventi specifica destinazione	0,00	0,00	0,00	0,00
Proventi dei servizi e vendita di beni	0,00	0,00	0,00	0,00
Quote di risorse generali	0,00	0,00	0,00	0,00



Totale entrate Missione 15	0,00	0,00	0,00	0,00
-----------------------------------	------	------	------	------

Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2025	2026	2027	Totale
Titolo 1 – Spese correnti	14.500,00	14.500,00	14.500,00	43.500,00
Titolo 2 – Spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 3 – Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 – Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese Missione 15	14.500,00	14.500,00	14.500,00	43.500,00

Spese impiegate distinte per programmi associati	2025	2026	2027	Totale
Totale programma 01 – Servizio per lo sviluppo del mercato del lavoro	4.500,00	4.500,00	4.500,00	13.500,00
Totale programma 02 – Formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale programma 03 – Sostegno all'occupazione	10.000,00	10.000,00	10.000,00	30.000,00
Totale Missione 15 – Politiche per il lavoro e la formazione professionale	14.500,00	14.500,00	14.500,00	43.500,00

2.4.2.16. Missione 16 – Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca

La Missione 16 viene così definita da Glossario COFOG: “Amministrazione, funzionamento ed erogazione di servizi inerenti lo sviluppo sul territorio delle aree rurali, dei settori agricolo e agroindustriale, alimentare, forestale, zootecnico, della caccia, della pesca e dell'acquacoltura. Programmazione, coordinamento e monitoraggio delle relative politiche sul territorio anche in raccordo con la programmazione comunitaria e statale. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di agricoltura, sistemi agroalimentari, caccia e pesca.”

Missione 16 – Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca				
Risorse assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2025	2026	2027	Totale
Fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
Avanzo vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre entrate aventi specifica destinazione	0,00	0,00	0,00	0,00
Proventi dei servizi e vendita di beni	0,00	0,00	0,00	0,00
Quote di risorse generali	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale entrate Missione 16	0,00	0,00	0,00	0,00

Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2025	2026	2027	Totale
Titolo 1 – Spese correnti	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2 – Spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 3 – Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 – Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese Missione 16	0,00	0,00	0,00	0,00

Spese impiegate distinte per programmi associati	2025	2026	2027	Totale
Totale programma 01 – Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale programma 02 – caccia e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 16 – Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00



2.4.2.17. Missione 17 – Energia e diversificazione delle fonti energetiche

La Missione 17 viene così definita da Glossario COFOG: “Programmazione del sistema energetico e razionalizzazione delle reti energetiche nel territorio, nell’ambito del quadro normativo e istituzionale comunitario e statale. Attività per incentivare l’uso razionale dell’energia e l’utilizzo delle fonti rinnovabili.

Programmazione e coordinamento per la razionalizzazione e lo sviluppo delle infrastrutture e delle reti energetiche sul territorio.

Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di energia e diversificazione delle fonti energetiche.”

Missione 17 – Energia e diversificazione delle fonti energetiche				
Risorse assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2025	2026	2027	Totale
Fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
Avanzo vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre entrate aventi specifica destinazione	0,00	0,00	0,00	0,00
Proventi dei servizi e vendita di beni	0,00	0,00	0,00	0,00
Quote di risorse generali	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale entrate Missione 17	0,00	0,00	0,00	0,00

Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2025	2026	2027	Totale
TITOLO 1 – Spese correnti	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 2 – Spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 3 – Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 4 – Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese Missione 17	0,00	0,00	0,00	0,00



Spese impiegate distinte per programmi associati	2025	2026	2027	Totale
Totale programma 01 – Fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 17 – Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00

2.4.2.18. Missione 18 – Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali

La Missione 18 viene così definita da Glossario COFOG: “Erogazioni ad altre amministrazioni territoriali e locali per finanziamenti non riconducibili a specifiche missioni, per trasferimenti a fini perequativi, per interventi in attuazione del federalismo fiscale di cui alla legge delega n.42/2009.

Comprende le concessioni di crediti a favore delle altre amministrazioni territoriali e locali non riconducibili a specifiche missioni.

Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria per le relazioni con le altre autonomie territoriali.”

Missione 18 – Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali				
Risorse assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2025	2026	2027	Totale
Fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
Avanzo vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre entrate aventi specifica destinazione	0,00	0,00	0,00	0,00
Proventi dei servizi e vendita di beni	0,00	0,00	0,00	0,00
Quote di risorse generali	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale entrate Missione 18	0,00	0,00	0,00	0,00

Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2025	2026	2027	Totale
TITOLO 1 – Spese correnti	2.086.746,00	2.086.746,00	2.086.746,00	6.260.238,00



Titolo 2 – Spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 3 – Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 – Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese Missione 18	2.086.746,00	2.086.746,00	2.086.746,00	6.260.238,00

Spese impiegate distinte per programmi associati	2025	2026	2027	Totale
Totale programma 01 – Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	2.086.746,00	2.086.746,00	2.086.746,00	6.260.238,00
Totale Missione 18 – Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	2.086.746,00	2.086.746,00	2.086.746,00	6.260.238,00

2.4.2.19. Missione 19 – Relazioni internazionali

La Missione 19 viene così definita da Glossario COFOG: “Amministrazione e funzionamento delle attività per i rapporti e la partecipazione ad associazioni internazionali di regioni ed enti locali, per i programmi di promozione internazionale e per la cooperazione internazionale allo sviluppo. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale di cooperazione territoriale transfrontaliera.”

Missione 19 – Relazioni internazionali				
Risorse assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2025	2026	2027	Totale
Fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
Avanzo vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre entrate aventi specifica destinazione	0,00	0,00	0,00	0,00
Proventi dei servizi e vendita di beni	0,00	0,00	0,00	0,00
Quote di risorse generali	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale entrate Missione 19	0,00	0,00	0,00	0,00



Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2025	2026	2027	Totale
Titolo 1 – Spese correnti	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2 – Spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 3 – Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 – Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese Missione 19	0,00	0,00	0,00	0,00

Spese impiegate distinte per programmi associati	2025	2026	2027	Totale
Totale programma 01 – Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 19 – Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00

2.4.2.20. Missione 20 – Fondi e accantonamenti

La Missione 20 viene così definita da 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.”

Missione 20 – Fondi e accantonamenti				
Risorse assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2025	2026	2027	Totale
Fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
Avanzo vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre entrate aventi specifica destinazione	0,00	0,00	0,00	0,00
Proventi dei servizi e vendita di beni	0,00	0,00	0,00	0,00



Quote di risorse generali	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale entrate Missione 20	0,00	0,00	0,00	0,00

Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2025	2026	2027	Totale
TITOLO 1 – Spese correnti	100.000,00	100.000,00	100.000,00	300.000,00
TITOLO 2 – Spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese Missione 20	100.000,00	100.000,00	100.000,00	300.000,00

Spese impiegate distinte per programmi associati	2025	2026	2027	Totale
Totale programma 01 – Fondo di riserva	50.000,37	50.000,37	50.000,37	150.001,11
Totale programma 02 – Fondo crediti di dubbia esigibilità	49.999,63	49.999,63	49.999,63	149.998,89
Totale programma 03 – Altri fondi	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 20 – Fondi e accantonamenti	100.000,00	100.000,00	100.000,00	300.000,00

2.4.2.21. Missione 50 – Debito pubblico

La Missione 50 viene così definita da Glossario COFOG: “Pagamento delle quote interessi e delle quote capitale sui mutui e sui prestiti assunti dall'ente e relative spese accessorie. Comprende le anticipazioni straordinarie.”

Missione 50 – Debito pubblico				
Risorse assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2025	2026	2027	Totale
Fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
Avanzo vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00



Altre entrate aventi specifica destinazione	0,00	0,00	0,00	0,00
Proventi dei servizi e vendita di beni	0,00	0,00	0,00	0,00
Quote di risorse generali	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale entrate Missione	0,00	0,00	0,00	0,00

Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2025	2026	2027	Totale
TITOLO 1 – Spese correnti	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 4 – Rimborso di prestiti	234.760,00	0,00	0,00	234.760,00
Totale spese Missione 50	234.760,00	0,00	0,00	234.760,00

Spese impiegate distinte per programmi associati	2025	2026	2027	Totale
Totale programma 01 – Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale programma 02 – Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	234.760,00	0,00	0,00	234.760,00
Totale Missione 50 – Debito pubblico	234.760,00	0,00	0,00	234.760,00

2.4.2.22. Missione 60 – Anticipazioni finanziarie

La Missione 60 viene così definita da Glossario COFOG: “Spese sostenute per la restituzione delle risorse finanziarie anticipate dall'Istituto di credito che svolge il servizio di tesoreria, per fare fronte a momentanee esigenze di liquidità.”

Missione 60 – Anticipazioni finanziarie				
Risorse assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2025	2026	2027	Totale
Fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00



Avanzo vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre entrate aventi specifica destinazione	0,00	0,00	0,00	0,00
Proventi dei servizi e vendita di beni	0,00	0,00	0,00	0,00
Quote di risorse generali	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale entrate Missione 60	0,00	0,00	0,00	0,00

Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2025	2026	2027	Totale
TITOLO 1 – Spese correnti	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 5 – Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	4.438.000,00	4.438.000,00	4.438.000,00	13.314.000,00
Totale spese Missione 60	4.438.000,00	4.438.000,00	4.438.000,00	13.314.000,00

Spese impiegate distinte per programmi associati	2025	2026	2027	Totale
Totale programma 01 – Restituzione anticipazione di tesoreria	4.438.000,00	4.438.000,00	4.438.000,00	13.314.000,00
Totale Missione 60 – Anticipazioni finanziarie	4.438.000,00	4.438.000,00	4.438.000,00	13.314.000,00

2.4.2.1. Missione 99 – Servizi per conto terzi

La Missione 99 viene così definita da Glossario COFOG: “Spese effettuate per conto terzi. Partite di giro. Anticipazioni per il finanziamento del sistema sanitario nazionale.”

Missione 99 – Servizi per conto terzi				
Risorse assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2025	2026	2027	Totale
Fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
Avanzo vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00



Altre entrate aventi specifica destinazione	0,00	0,00	0,00	0,00
Proventi dei servizi e vendita di beni	0,00	0,00	0,00	0,00
Quote di risorse generali	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale entrate Missione 99	0,00	0,00	0,00	0,00

Spese assegnate al finanziamento della missione e dei programmi associati	2025	2026	2027	Totale
TITOLO 7 – Spese per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese Missione 99	2.221.317,00	2.221.317,00	2.221.317,00	6.663.951,00

Spese impiegate distinte per programmi associati	2025	2026	2027	Totale
Totale programma 01 – Servizi per conto terzi e Partite di giro	2.221.317,00	2.221.317,00	2.221.317,00	6.663.951,00
Totale programma 02 – Anticipazioni per il finanziamento del sistema sanitario nazionale	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Missione 99 – Servizi per conto terzi	2.221.317,00	2.221.317,00	2.221.317,00	6.663.951,00

2.5. LE PROGRAMMAZIONI SETTORIALI

2.5.1. LA PROGRAMMAZIONE AL FABBISOGNO DI PERSONALE

Con il decreto legge n. 80/2021, all'articolo 6 "misure urgenti per il rafforzamento della capacità amministrativa delle pubbliche amministrazioni, funzionale all'attuazione del Piano nazionale di ripresa e resilienza (PNRR)", è stato stabilito che le pubbliche amministrazioni con più di 50 dipendenti adottino il Piano integrato di attività e organizzazione (PIAO), di durata triennale, aggiornato annualmente entro il 31 gennaio, che definisce, compatibilmente con le risorse finanziarie riconducibili al piano triennale dei fabbisogni di personale, "gli strumenti e gli obiettivi del reclutamento di nuove risorse e della valorizzazione delle risorse interne. Inoltre, con Legge 28 giugno 2019, n. 58, è stato previsto un nuovo modo di calcolo delle possibili assunzioni a seconda delle fasce in cui si collocano gli Enti in relazione al rapporto tra la spesa complessiva per tutto il personale dipendente, al lordo degli oneri, ed i valori soglia individuati come percentuale (fissati con decreto del 17 marzo 2020), differenziata per fascia



demografica, della media delle entrate correnti relative agli ultimi tre rendiconti approvati, al netto del fondo crediti dubbia esigibilità stanziato nel bilancio di previsione.

Come previsto dal decreto legge n. 80/2021, si rimanda al PIAO, per il dettaglio della programmazione al fabbisogno di personale

Nelle tabelle seguenti sono riportate le principali informazioni relative al personale

Personale	Num.	Importo stimato 2025	Num.	Importo stimato 2026	Num.	Importo stimato 2027
Personale in quiescenza	0		0		0	
Personale nuove assunzioni	0		0		0	
di cui cat A						
di cui cat B						
di cui cat C						
di cui cat D						

Personale	Num.	Importo stimato 2025	Num.	Importo stimato 2026	Num.	Importo stimato 2027
Personale a tempo determinato	0	0	0	0	0	0
Personale a tempo indeterminato	55	2.641.025,00	55	2.641.025,00	55	2.641.025,00
Totale del personale	55	2.641.025,00		2.641.025,00		2.641.025,00
Spese del personale		2.641.025,00		2.641.025,00		2.641.025,00



Spese corrente		16.642.440,00		16.753.942,00		16.902.904,00
Incidenza Spese personale / spese corrente		15,87%		15,76%		15,62%

2.5.2. IL PIANO DELLE ALIENAZIONI E DELLE VALORIZZAZIONI

L'art. 58 del D.L. 25 giugno 2008, n.112, così come convertito dalla Legge 6 agosto 2008, n. 133, stabilisce che per procedere al riordino, gestione e valorizzazione del patrimonio immobiliare, gli enti locali, individuano, redigendo apposito elenco sulla base e nei limiti della documentazione esistente presso i propri archivi e uffici, i singoli beni immobili ricadenti nel territorio di competenza, non strumentali all'esercizio delle proprie funzioni istituzionali, suscettibili di valorizzazione ovvero di dismissione.

Per il prossimo anno 2025 non si intende procedere ad alcuna alienazione.

2.5.3. IL PROGRAMMA TRIENNALE DEI LAVORI PUBBLICI

Ai sensi della vigente normativa disciplinante la programmazione delle opere pubbliche, la realizzazione dei lavori pubblici degli enti locali deve essere svolta in conformità ad un programma triennale e ai suoi aggiornamenti annuali:

Fonti di finanziamento del Programma Triennale del LLPP	Importo 2025	Importo 2026	Importo 2027	Totale
Rimborso da assicurazione	640.000			
Contributo Min.	285.000			

Nella tabella di seguito si evidenziano le opere previste nel programma triennale dei lavori pubblici:

Totale opere finanziate distinte per missione	2025	2026	2027	Totale
sostituzione impianti tecnologici + parete lato Ovest CENTRO POLIFUNZIONALE GANDINI	640.000,00			640.000,00



Riqualificazione bastione Tognon	€ 285.000,00			€ 285.000,00
-------------------------------------	--------------	--	--	--------------

2.5.1. LA PROGRAMMAZIONE TRIENNALE DEGLI ACQUISTI DI BENI E SERVIZI

Il nuovo Codice dei contratti pubblici, approvato con il D.Lgs. n. 36 del 31 marzo 2023, innalza l'arco della programmazione degli acquisti di beni e servizi da due a tre anni, elevando la soglia dell'importo unitario stimato degli acquisti da inserire nel piano da 40 mila a 140 mila euro.

ALLEGATO II - SCHEDA A : PROGRAMMA TRIENNALE DEGLI ACQUISTI DI FORNITURE E SERVIZI 2025/2027 DELL'AMMINISTRAZIONE COMUNE DI GARDA
--

QUADRO DELLE RISORSE NECESSARIE ALLA REALIZZAZIONE DEL PROGRAMMA (1)

TIPOLOGIA RISORSE	Arco temporale di validità del programma			
	Disponibilità finanziaria			Importo Totale
	Primo anno	Secondo anno	Terzo anno	
risorse derivanti da entrate aventi destinazione vincolata per legge				
risorse derivanti da entrate acquisite mediante contrazione di mutuo				
risorse acquisite mediante apporti di capitali privati				
stanziamenti di bilancio	1.891.278,82	1.888.255,82	1.714.772,73	5.494.307,37
finanziamenti acquisibili ai sensi dell'articolo 3 del decreto-legge 31 ottobre 1990, n. 310, convertito con modificazioni dalla legge 22 dicembre 1990, n. 403				
risorse derivanti da trasferimento di immobili				
Altro				
	1.891.278,82	1.888.255,82	1.714.772,73	5.494.307,37

Il referente del programma
Responsabile Area Affari Generali
Tortella Giuliana

Annotazioni

(1) I dati del quadro delle risorse sono calcolati come somma delle informazioni elementari relative a ciascun intervento di cui alla scheda B. Dette informazioni sono acquisite dal sistema (software) e rese disponibili in banca dati ma non visualizzate nel programma.

SCHEDA B - PROGRAMMA TRIENNALE DEGLI ACQUISTI DI FORNITURE E SERVIZI 2025/2027 DELL'AMMINISTRAZIONE COMUNE DI GARDA													
ELENCO DEGLI ACQUISTI DEL PROGRAMMA													
prima annualità del primo programma nel quale l'intervento è stato inserito	annualità nella quale si prevede di dare avvio alla procedura di affidamento	CPV	settore	ambito geografico di esecuzione	DESCRIZIONE DELL'ACQUISTO	Livello di priorità (6)	Responsabile unico di progetto (7)	Durata del contratto	STIMA DEI COSTI DELL'ACQUISTO				
									Primo anno 2025	Secondo anno 2026	Terzo anno 2027	Costi su annualità successive	Totale
					testo	Tabella B.1	testo	numero (mesi)	calcolo	calcolo	calcolo	valore	campo somma
2022	2025	55512000-2	servizi	Peschiera del Garda	SERVIZIO DI RISTORAZIONE SCOLASTICA	1	Tortella Giuliana	36	€ 196.000,00	€ 198.000,00	€ 200.000,00	€ 202.000,00	€ 796.000,00
2023	2025	60100000-9	servizi	Peschiera del Garda	SERVIZIO DI BUS URBANO	1	Tortella Giuliana	24	€ 115.000,00	€ 120.000,00	€ 122.000,00	€ 122.000,00	€ 479.000,00
2022	2026	60130000-8	servizi	Peschiera del Garda	SERVIZIO DI SCUOLABUS	1	Tortella Giuliana	48	€ 215.000,00	€ 220.000,00	€ 225.000,00	€ 228.000,00	€ 888.000,00
2022	2025	853111100-3	servizi	Peschiera del Garda	SERVIZIO DI ASSISTENZA DOMICILIARE	1	Tortella Giuliana	36	€ 215.000,00	€ 220.000,00	€ 225.000,00	€ 228.000,00	€ 888.000,00
2024	2027	85000000-9 98000000-3 75310000-2	servizi	Peschiera del Garda	SERVIZI SOCIO-EDUCATIVI	1	Tortella Giuliana	36	€ 258.947,82	€ 258.947,82	€ 130.998,06	€ 260.000,00	€ 908.893,70
2024	2028	92511000-6	servizi	Peschiera del Garda	SERVIZI DI GESTIONE DELLA BIBLIOTECA COMUNALE	1	Tortella Giuliana	48	€ 40.608,00	€ 40.608,00	€ 40.608,00	€ 33.840,00	€ 155.664,00
2023	2027	92000000-1	servizi	Peschiera del Garda	SERVIZIO DI CO-PROGETTAZIONE DEL CENTRO CIVICO FRANCO GANDINI	1	Tortella Giuliana	48	€ 70.000,00	€ 70.000,00	€ 29.166,67	€ 70.000,00	€ 239.166,67
2023	2025	90910000-9	SERVIZI	Peschiera del Garda	PULIZIE IMMOBILI COMUNALI	1	Ghini Marcello	24	€ 91.700,00	€ 91.700,00	€ 93.000,00	€ 95.000,00	€ 371.400,00
2023	2024	77310000-6	SERVIZI	Peschiera del Garda	MANUTENZ VERDE PUBBLICO	1	Ghini Marcello	12	€ 220.000,00	€ 220.000,00	€ 220.000,00	€ 220.000,00	€ 880.000,00
2023	2025	77330000-2	SERVIZI	Peschiera del Garda	ARREDO URBANO (FIORI)	1	Ghini Marcello	24	€ 101.000,00	€ 101.000,00	€ 101.000,00	€ 101.000,00	€ 404.000,00
2024	2026	90923000-3	SERVIZI	Peschiera del Garda	SERVIZI DI DISINFESTAZIONE	1	Ghini Marcello	24	€ 78.023,00	€ 80.000,00	€ 80.000,00	€ 80.000,00	€ 318.023,00

2022	2025	98371111-5	SERVIZI	Peschiera del Garda	SERVIZI DI MANUTENZIONE CIMITERIALE	1	Ghini Marcello	36	€ 78.000,00	€ 78.000,00	€ 78.000,00	€ 78.000,00	€ 312.000,00
2023	2025	5111000-6	SERVIZI	Peschiera del Garda	SERVIZIO DI IDEAZIONE, REALIZZAZIONE E INSTALLAZIONE DI LUMINARIE NATALIZIE	1	Dal Zovo Prisca	4	€ 112.000,00	€ 115.000,00	€ 120.000,00	€ 120.000,00	€ 467.000,00
2023	2024	79940000-5	SERVIZI	Peschiera del Garda	SERVIZIO CONTROLLO E VERIFICA RENDITE CATASTALI, EMISSIONE ACCERTAMENTI ICI/IMU/TARES/TARI ED INVIO SEGNALAZIONI QUALIFICATE ALL'AGENZIA DELLA ENTRATE	1	Furioni Renzo	36	€ 100.000,00	€ 75.000,00	€ 50.000,00	€ 25.000,00	€ 250.000,00
									€ 1.891.278,82	€ 1.888.255,82	€ 1.714.772,73	€ 1.862.840,00	€ 7.357.147,37

Il referente del programma
Responsabile Area Affari Generali
Tortella Giuliana