



Comune di Lavagno

Provincia di VR

**IL BILANCIO FINANZIARIO ARMONIZZATO:
NOTA DI AGGIORNAMENTO AL
DOCUMENTO UNICO DI
PROGRAMMAZIONE
2026 - 2028**

Indice

Nota Tecnica introduttiva

Popolazione dell'Ente

Struttura dell'Ente

Sezione Strategica (SeS)

Indicatori utilizzati

Grado di autonomia finanziaria

Pressione fiscale locale e restituzione erariale pro-capite

Rigidità del bilancio

Grado di rigidità pro-capite

Costo del Personale

Propensione agli investimenti

Elementi di valutazione della Sezione strategica

Analisi investimenti previsti e realizzazione opere pubbliche

Programmi e progetti di investimento in corso di esecuzione e non ancora conclusi

Tributi e tariffe dei servizi pubblici

Spesa corrente con specifico riferimento alla gestione delle funzioni fondamentali, qualità dei servizi resi e obiettivi di servizio

Analisi delle necessità finanziarie e strutturali per l'espletamento dei programmi ricompresi delle varie missioni

La gestione del patrimonio

Reperimento e impiego di risorse straordinarie e in conto capitale

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

Sezione Operativa (SeO)

Indirizzi e obiettivi degli organismi facenti parte del gruppo amministrazione pubblica

Dimostrazione della coerenza delle previsioni di bilancio con gli strumenti urbanistici vigenti

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

Analisi Entrate: Politica Fiscale

Analisi Entrate: Trasferimenti Correnti

Analisi Entrate: Politica tariffaria

Analisi Entrate: Entrate in c/capitale

Analisi Entrate: Entrate da riduzione attività finanziarie

Analisi Entrate: Entrate da accensione di prestiti

Analisi Entrate: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere

Analisi Entrate: Entrate per conto terzi e partite di giro

Indirizzi in materia di tributi e tariffe dei servizi

Indirizzi sul ricorso all'indebitamento per il finanziamento degli investimenti

Parte spesa: analisi dettagliata programmi all'interno delle missioni

Missione 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione

Missione 2 - Giustizia

Missione 3 - Ordine pubblico e sicurezza

Missione 4 - Istruzione e diritto allo studio

Missione 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali

Missione 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero

Missione 7 - Turismo

Missione 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa

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

Missione 10 - Trasporti e diritto alla mobilità

Missione 11 - Soccorso civile

Missione 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia

Documento Unico di Programmazione 2025/2027

Missione 13 - Tutela della salute

Missione 14 - Sviluppo economico e competitività

Missione 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale

Missione 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca

Missione 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche

Missione 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali

Missione 19 - Relazioni internazionali

Missione 20 - Fondi e accantonamenti

Missione 50 - Debito pubblico

Missione 60 - Anticipazioni finanziarie

Missione 99 - Servizi per conto terzi

Analisi e valutazione degli impegni pluriennali già assunti

Valutazione della situazione economico-finanziaria degli organismi gestionali esterni

Programmazione Lavori Pubblici in conformità al programma triennale

Programmazione fabbisogno personale a livello triennale e annuale

Piano alienazioni e valorizzazioni beni patrimoniali

Programma triennale degli acquisiti di forniture e servizi

Piano triennale di razionalizzazione delle dotazioni strumentali, delle autovetture di servizio e dei beni immobili

Programma incarichi di collaborazione autonoma

Rispetto dei tempi medi di pagamento

Quadro di sintesi PNRR

Considerazioni Finali

- Nota tecnica introduttiva -

In base a quanto previsto dal principio contabile inerente la Programmazione di Bilancio secondo quanto previsto all'Allegato 4/1 al D.Lgs. 118/2011, i Comuni sono tenuti a predisporre, il Documento Unico di Programmazione (D.U.P).

Il D.U.P. deve essere redatto sulla base dei principi e con i contenuti disciplinati al punto 8 del Principio Contabile inerente la Programmazione di Bilancio.

Il principio contabile prevede obbligatoriamente che il D.U.P. sia composto 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.

Per i Comuni con popolazione fino a 5.000 abitanti, il punto 8.4 del Principio contabile inerente la programmazione di Bilancio, come introdotto dal D.M. 20.5.2015, vi è la possibilità di adozione di un D.U.P. semplificato.

Il D.U.P. dovrebbe essere, di norma, predisposto dalla Giunta e presentato al Consiglio entro il 31 luglio.

Il vigente "Regolamento di contabilità" dell'Ente approvato con delibera di C.C. n. 69 del 19.12.2022 all'articolo 8, prevede che il Dup sia approvato dalla Giunta Comunale e presentato al Consiglio entro il 31 luglio; la presentazione può avvenire anche attraverso la trasmissione del documento ai singoli consiglieri.

Poiché il Comune di Lavagno ha un popolazione pari a 8708 abitanti, la redazione del presente D.U.P. seguirà la forma prevista per il D.U.P. completo.

Si ritiene opportuno effettuare alcune premesse ai principi contabili che stanno alla base dei nuovi bilanci secondo quanto previsto dal D.Lgs. 118/2011 al fine di introdurre e fare comprendere l'impostazione del Documento Unico di Programmazione e dei suoi contenuti essenziali.

La spesa è articolata in missioni, programmi e titoli, sostituendo la precedente struttura per titoli, funzioni, servizi e interventi. L'elencazione di missioni e programmi non è a discrezione dell'Ente, bensì è tassativamente definita dalla normativa, diversamente dai programmi contenuti nel bilancio ex DPR 194/1996, che potevano essere scelti dal Comune, in funzione delle priorità delineate nelle linee programmatiche di mandato.

Quanto alle entrate, la tradizionale classificazione per titoli, categorie e risorse è stata sostituita nel bilancio armonizzato dall'elencazione di titoli e tipologie.

Nel principio contabile inerente la Programmazione di Bilancio, sono elencati i documenti che vanno allegati al Bilancio armonizzato, sotto forma di riepiloghi, quadri riassuntivi, allegati e sono i seguenti:

- prospetto esplicativo del risultato presunto di amministrazione;
- prospetto concernente la composizione per missioni e programmi del Fondo Pluriennale vincolato;
- prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- riepilogo delle entrate per titoli e tipologie;
- riepilogo delle spese per titoli,
- bilancio entrate per titolo e tipologia e spese per missioni, programmi e titoli;

Si precisa, che i livelli di ulteriore dettaglio rientrano nella sfera di competenza della Giunta (quanto ai macroaggregati) o dei dirigenti (quanto alle articolazione di entrate e spese al livello IV del piano dei conti finanziario) e, pertanto, ai sensi degli articoli 13 e 15 del decreto legislativo 23/6/2011 n. 118 "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge

Documento Unico di Programmazione 2026/2028

5 maggio 2009, n. 42”, l’unità di voto elementare da parte del Consiglio è rappresentata dalla tipologia in entrata e dal programma in spesa.

Va, altresì, aggiunto, che il bilancio armonizzato, che copre un triennio (2026-2028) affianca, per quanto attiene il primo anno di esercizio (2026), ai dati di competenza anche le previsioni di cassa, a differenza dello schema previgente, in cui i dati di cassa erano riportati solo a consuntivo, senza alcun riferimento alle previsioni. Anche nel D.U.P. i dati finanziari inerenti la prima annualità riportano, oltre la competenza, anche la cassa.

Altra novità da sottolineare per quanto attiene il Bilancio armonizzato è la presenza di due nuove importanti voci : una è rappresentata dal Fondo Pluriennale Vincolato che troviamo esposto in due punti del bilancio: il Fondo Pluriennale Vincolato presente nelle entrate relativamente alla quota di parte corrente e a quella di parte capitale che rappresenta le quote di somme provenienti dal bilancio dell’esercizio precedente, con esigibilità nel 2026 a cui corrispondono gli importi nella parte spesa rilevati nelle voci “di cui già impegnato”; e il Fondo Pluriennale Vincolato presente e indicato nelle voci di spesa che rappresenta la parte di spesa del 2026-2027-2028 che avrà esigibilità negli anni successivi. L’altra novità del bilancio armonizzato è la voce, in spesa, del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità.

Il FCDE rappresenta un vero e proprio capitolo di spesa che va a coprire, prudenzialmente, la potenziale non esigibilità sugli stanziamenti di entrata del Titolo I e del Titolo III, calcolata sulla media degli ultimi 5 anni del rapporto tra incassi e accertamenti di ciascuna risorsa di entrata.

Secondo quanto disposto dal D.lgs. 118/2011 l’entità del FCDE deve essere obbligatoriamente pari almeno alle seguenti percentuali calcolate sull’importo determinato secondo l’applicazione del calcolo della media dei cinque anni:

- Anno 2026 100 %
- Anno 2027 100 %
- Anno 2028 100 %

Nel presente schema di bilancio ci si è attenuti alle percentuali attualmente previste e vigenti coprendo il 100%

- Popolazione dell'Ente -

1.1.1 – Popolazione legale al censimento 2011		n. 8101
1.1.2 – Popolazione residente al fine del penultimo anno precedente (art.170 D.L.vo 267/2000)		n. 8708
Di cui :	maschi	n. 4302
	femmine	n. 4406
nuclei familiari		n. 3680
comunità/convivenze		n. 1
1.1.3 – Popolazione all'1.1. Anno-3 (penultimo anno precedente)		n. 8630
1.1.4 – Nati nell'anno	n. 64	
1.1.5 – Deceduti nell'anno	n. 67	
saldo naturale		n. -3
1.1.6 – Immigrati nell'anno	n. 412	
1.1.7 – Emigrati nell'anno	n. 331	
saldo migratorio		n. +81
1.1.8 – Popolazione al 31.12. Anno-3 (penultimo anno precedente) di cui		n. 8708
1.1.9 – In età prescolare (0/6 anni)		n. 477
1.1.10 – In età scuola obbligo (7/14 anni)		n. 660
1.1.11 – In forza lavoro prima occupazione (15/29 anni)		n. 1377
1.1.12 – In età adulta (30/65 anni)		n. 4625
1.1.13 – in età senile (oltre 65 anni)		n. 1569
1.1.14 – Tasso di natalità ultimo quinquennio:	Anno	Tasso
	Anno-7	8,95
	Anno-6	7,56
	Anno-5	8,53
	Anno-4	8,61
	Anno-3	7,38
1.1.15 – Tasso di mortalità ultimo quinquennio:	Anno	Tasso
	Anno-7	6,98
	Anno-6	7,67
	Anno-5	6,89
	Anno-4	6,62
	Anno-3	7,72
1.1.16 – Popolazione massima insediabile come da strumento urbanistico vigente	Abitanti	n. 9100
	Entro il	n. 31.12.2023
1.1.17 – Livello di istruzione della popolazione residente:		
nessun titolo di studio n. 449		
licenza elementare 1024		
licenza media inferiore 3412		
licenza media superiore 3021		
laurea 802		
1.1.18 – Condizione socio – economica delle famiglie: – Condizione socio – economica delle famiglie: più che soddisfacente. Il Comune di Lavagno dall'ultima indagine Istat condotta è risultato al 6° posto nella Comune in Provincia di Verona per reddito medio pro-capite		

- Struttura dell'Ente -

TIPOLOGIA	ESERCIZIO IN CORSO	PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE		
		Anno 2026	Anno 2027	Anno 2028
1.3.2.1 - Asili nido n. 1	Posti n. 24	Posti n. 24	Posti n. 24	Posti n. 24
1.3.2.2 - Scuole materne n. 0	Posti n.	Posti n.	Posti n.	Posti n.
1.3.2.3 - Scuole elementari n. 2	Posti n. 440	Posti n. 440	Posti n. 440	Posti n. 440
1.3.2.4 - Scuole medie n. 1	Posti n. 350	Posti n. 350	Posti n. 350	Posti n. 350
1.3.2.5 - Strutture residenziali per anziani n. 1	Posti n. 0	Posti n. 120	Posti n. 120	Posti n. 120
1.3.2.6 - Farmacie Comunali	n. 0	n. 0	n. 0	n. 0
1.3.2.7 - Rete fognaria in Km.				
- bianca	15	15	15	15
- nera	14	14	14	14
- mista				
1.3.2.8 - Esistenza depuratore	NO	NO	NO	NO
1.3.2.9 - Rete acquedotto in Km.	56	56	56	56
1.3.2.10 - Attuazione servizio Idrico integrato	SI'	SI'	SI'	SI'
1.3.2.11 - Aree verdi, parchi, giardini	n. 51 hq. 6,70	n. 51 hq. 6,70	n. 51 hq. 6,70	n. 51 hq. 6,70
1.3.2.12 - Punti luce illuminazione pubblica	n. 1485	n. 1485	n. 1485	n. 1485
1.3.2.13 - Rete gas in Km.	56	56	56	56
1.3.2.14 - Raccolta rifiuti in q:				
- domestici	9610,63	9610,63	9610,63	9610,63
- non domestici	20749,9	20749,93	20749,93	20749,93
- racc. diff.ta	SI'	SI'	SI'	SI'
1.3.2.15 - Esistenza discarica	NO	NO	NO	NO
1.3.2.16 - Mezzi operativi	n. 3	n. 3	n. 3	n. 3
1.3.2.17 - Veicoli	n. 5	n. 5	n. 5	n. 5
1.3.2.18 - Centro elaborazione dati	SI'	SI'	SI'	SI'
1.3.2.19 - Personal computer – notebook	n. 25 pc n. 9 notebook	n. 25 pc n. 9 notebook	n. 25 pc n. 9 notebook	n. 25 pc n. 9 notebook
1.3.2.20 - Altre strutture <i>Sede Municipale, Edificio Polivalente, Centro don Boso (palazzina associazioni), Sala Civica San Pietro, Sala Civica Vago, Biblioteca Comunale</i>				

**DOCUMENTO UNICO DI
PROGRAMMAZIONE
2026 - 2028**

DUP: Sezione Strategica (SeS)

- DUP: Sezione Strategica (SeS) -

Il D.lgs. 118/2011 prevede e disciplina, al punto 8, 8.1. e 8.2., tra i documenti di Programmazione, la predisposizione del Documento Unico di Programmazione (DUP) in forma completa, documento che deve essere composto da una Sezione Strategica – SeS - (che copre la durata del mandato amministrativo) che deve rappresentare le linee strategiche e di governo e di una Sezione Operativa –SeO - (limitata al triennio di gestione).

Dovendo coprire la durata del mandato amministrativo, la presente Sezione Strategica riguarderà il periodo sino al 09/06/2029 e quanto in esso contenuto dovrà integrarsi con i contenuti delle Linee Programmatiche di mandato di cui all'art. 46, comma 3 del D.Lgs. 267/2000 e individua, in coerenza con il quadro normativo di riferimento, gli indirizzi strategici dell'Ente.

In particolare, la SeS individua, in coerenza con il quadro normativo di riferimento e con gli obiettivi generali di finanza pubblica, le principali scelte che caratterizzano il programma dell'Amministrazione da realizzare nel corso del mandato amministrativo e che possono avere un impatto di medio e lungo periodo, le politiche di mandato che l'Ente vuole sviluppare nel raggiungimento delle proprie finalità istituzionali e nel governo delle proprie funzioni fondamentali e gli indirizzi generali di programmazione riferiti al periodo di mandato.

Con riferimento alle **condizioni esterne** si evidenziano i seguenti elementi di valutazione:

- 1) Con riferimento agli Obiettivi del Governo e agli indirizzi e scelte contenute nei documenti di programmazione nazionale si evidenzia che il presente bilancio rispecchia i seguenti elementi

In Italia da qualche anno la crescita del PIL è tornata positiva così come la produzione industriale. La politica monetaria della BCE aveva in un primo momento favorito l'ulteriore discesa dei tassi che ha consentito di sostenere la crescita di prestiti al settore privato rafforzando l'espansione dei consumi e degli investimenti.

La situazione economica del nostro paese, così come nel resto del mondo, risente della forte crisi determinata a decorrere dall'anno 2020 a seguito dell'emergenza COVID-19, mentre la ripresa del PIL e della produzione industriale si è determinata dal contenimento dei contagi, dalle riaperture e dal forte slancio che si dovrebbe avere nei prossimi anni dal PNRR, cui i comuni saranno chiamati ad essere parte attiva.

Da rilevare però come la crisi energetica stia condizionando la ripresa economica e stia determinando non poche difficoltà nella gestione della spesa pubblica.

Anche se le spese per le utenze si sono stabilizzate, il relativo costo va sempre tenuto costantemente monitorato in quanto ultimamente si stanno registrando ulteriori aumenti, onde porre in essere gli eventuali fenomeni correttivi.

Inoltre si evidenzia come l'elevato tasso inflattivo ridetermina sempre in costante aumento il costo dei servizi per il rinnovo contrattuale degli stessi (per esempio trasporto scolastico, mensa scolastica e asilo nido) o per la realizzazione delle opere pubbliche per le quali il nuovo D.Lgs. 36/2023, così come per il resto dei servizi prevede l'obbligo contrattuale della revisione prezzi.

La Legge di Bilancio 2025 ha previsto per gli Enti Locali l'accantonamento di somme per concorso alla finanza pubblica per le annualità dal 2025 al 2029; lo stesso è stato effettuato per le annualità 2026-2028 secondo quanto riportato dal decreto D.M. del 04.03.2025 pubblicato in G.U. il 22.04.2025.

Documento Unico di Programmazione 2026/2028

Il Comune di Lavagno, si sta facendo parte attiva nella partecipazione ai vari bandi PNRR, in particolar modo nell'ambito legato alla trasformazione digitale (Padigitale 2026) ed agli investimenti sulle strutture scolastiche.

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

Il secondo passo dell'analisi delle condizioni esterne consiste nel valutare la situazione ambientale in cui l'amministrazione si trova ad operare, al fine di calare gli obiettivi generali nel contesto di riferimento e consentire la traduzione degli stessi nei più concreti e immediati obiettivi operativi.

Nella sezione popolazione e situazione demografica vengono analizzati gli aspetti statistici della popolazione in relazione alla sua composizione e all'andamento demografico in atto.

Nella sezione territorio e pianificazione territoriale si analizza la realtà territoriale dell'ente in relazione alla sua conformazione geografica ed urbanistica.

Nella sezione strutture ed erogazione di servizi si verifica la disponibilità di strutture tali da consentire un'adeguata risposta alla domanda di servizi pubblici locali proveniente dalla cittadinanza.

La sezione economia e sviluppo economico locale analizza le caratteristiche strutturali dell'economia insediata nel territorio delineando le possibili prospettive e traiettorie di sviluppo.

Infine nella sezione sinergie e forme di programmazione negoziata si individuano le principali forme di collaborazione e coordinamento messe in atto da questa o da precedenti amministrazioni con diversi stakeholders.

- Indicatori utilizzati -

Si ritiene utile rappresentare la situazione strutturale del comune attraverso l'esposizione di dati di una serie di indicatori finanziari che interessano aspetti diversi della gestione dell'Ente.

Si riportano di seguito i principali indicatori che normalmente vengono scelti ed allegati ai documenti che riguardano il Piano delle Performance e il Controllo strategico.

- *Grado di autonomia dell'Ente;*
- *Pressione fiscale locale e restituzione erariale pro-capite;*
- *Grado di rigidità del bilancio;*
- *Grado di rigidità pro-capite;*
- *Costo del personale;*
- *Propensione agli investimenti.*

Grado di autonomia finanziaria

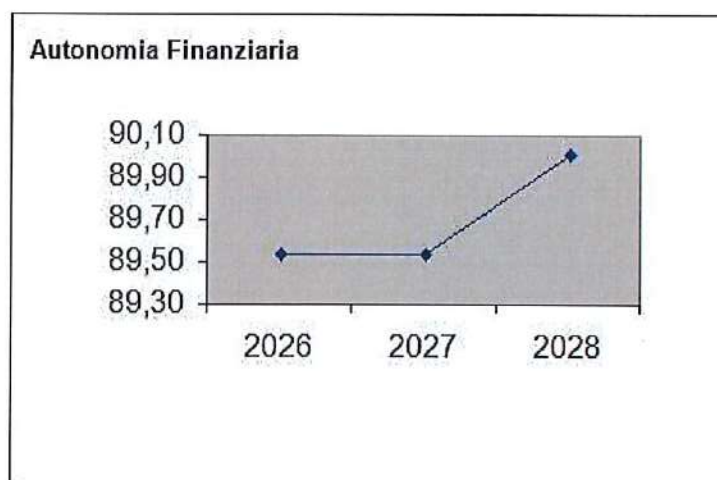
Le entrate correnti costituiscono le risorse destinate alla gestione dei servizi comunali; di questo importo complessivo le entrate tributarie ed extratributarie indicano la parte direttamente o indirettamente reperita dall'ente. I trasferimenti correnti dello Stato, Regione ed altri enti formano invece le entrate derivate, quali risorse di terzi destinate a finanziare parte della gestione corrente.

Il grado di autonomia finanziaria rappresenta un indice della capacità dell'ente di reperire con mezzi propri le risorse necessarie al finanziamento di tutte le spese di funzionamento dell'apparato comunale, erogazione di servizi ecc...

L'analisi dell'autonomia finanziaria assume una crescente rilevanza in un periodo di forte decentramento e di progressiva fiscalizzazione locale. Il sistema finanziario degli enti locali, in passato basato prevalentemente sui trasferimenti statali, è ora basato prevalentemente sull'autonomia finanziaria dei Comuni, ossia sulla capacità dell'ente di reperire, con mezzi propri, le risorse da destinare al soddisfacimento dei bisogni della collettività.

Va tuttavia rilevato, nell'analisi dell'indicatore in oggetto che, per disposizione di legge, essendo collocata tra le entrate tributarie la voce di trasferimento dallo Stato per Fondo di solidarietà comunale il dato risultante non rappresenta al 100% un indicatore di prelievo diretto al cittadino.

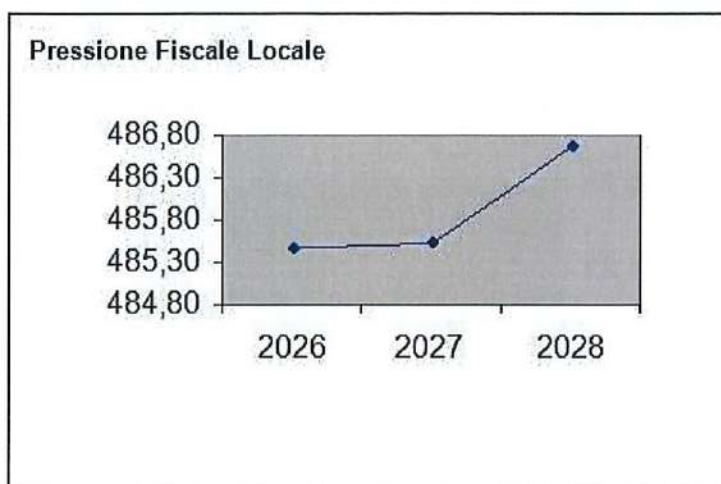
Autonomia Finanziaria	Anno 2026	Anno 2027	Anno 2028
<u>Entrate tributarie + Entrate extratributarie</u> <u>Entrate Correnti</u>	89,54 %	89,54 %	90,01 %



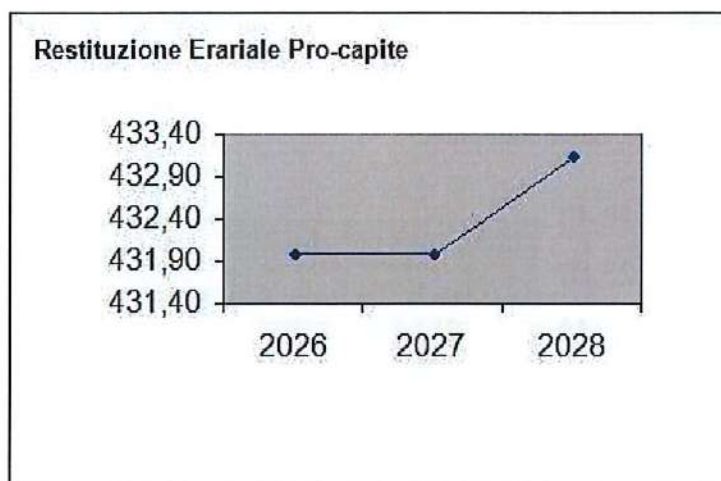
Pressione fiscale locale e restituzione erariale pro-capite

Sono indicatori che consentono di individuare la pressione fiscale pro-capite e quanto viene trasferito pro-capite dallo Stato. Nell'esposizione dei dati dei suddetti indici va tenuto conto di quanto indicato al comma precedente in merito alla collocazione in bilancio della voce di Fondo di Solidarietà.

Pressione entrate proprie pro-capite	<i>Anno 2026</i>	<i>Anno 2027</i>	<i>Anno 2028</i>
<u>Entrate tributarie + Entrate extratributarie</u> <u>N.Abitanti</u>	€ 485,47	€ 485,53	€ 486,68



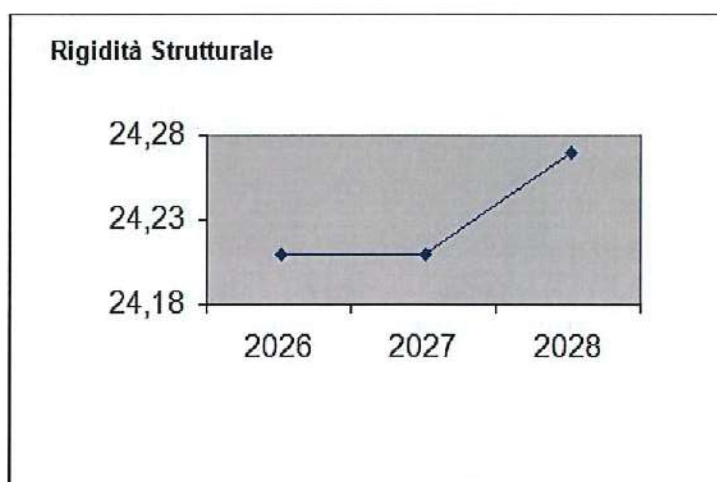
Pressione tributaria pro-capite	<i>Anno 2026</i>	<i>Anno 2027</i>	<i>Anno 2028</i>
<u>Entrate tributarie</u> <u>N.Abitanti</u>	€ 431,98	€ 431,98	€ 433,13



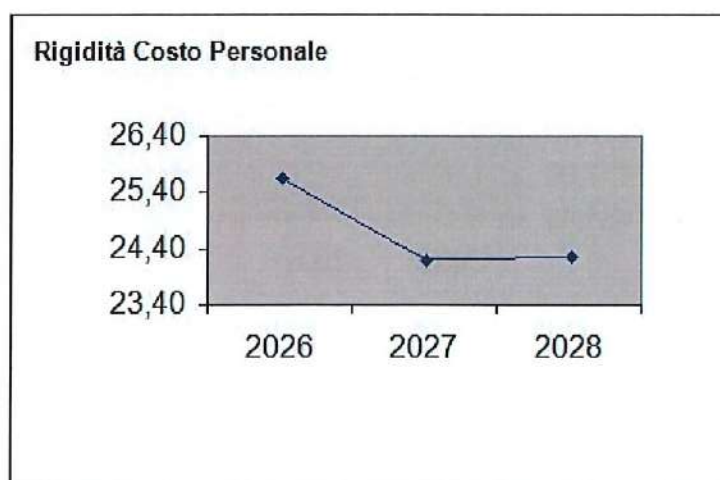
Rigidità del bilancio

L'indicatore di rigidità del bilancio viene normalmente rappresentato dal rapporto tra Spese del personale e Oneri per il rimborso dei mutui rispetto alle entrate correnti. L'indice indica quindi la quota di bilancio che risulta libera per essere utilizzata per spese di esercizio.

Rigidità strutturale	<i>Anno 2026</i>	<i>Anno 2027</i>	<i>Anno 2028</i>
<u>Spese personale + Rimborso mutui + interessi</u> <u>Entrate Correnti</u>	24,21 %	24,21 %	24,27 %

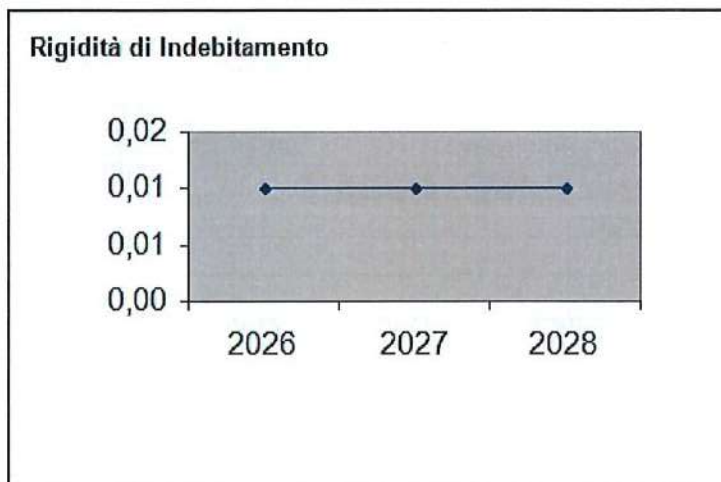


Rigidità costo personale	<i>Anno 2026</i>	<i>Anno 2027</i>	<i>Anno 2028</i>
<u>Spese personale + Irap</u> <u>Entrate Correnti</u>	25,64 %	24,20 %	24,26 %



Documento Unico di Programmazione 2026/2028

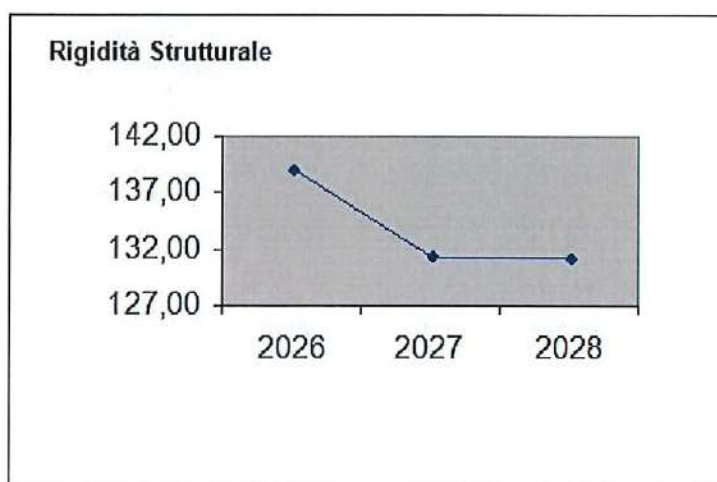
Rigidità indebitamento	Anno 2026	Anno 2027	Anno 2028
<u>Rimborso mutui + interessi</u> Entrate Correnti	0,01 %	0,01 %	0,01 %



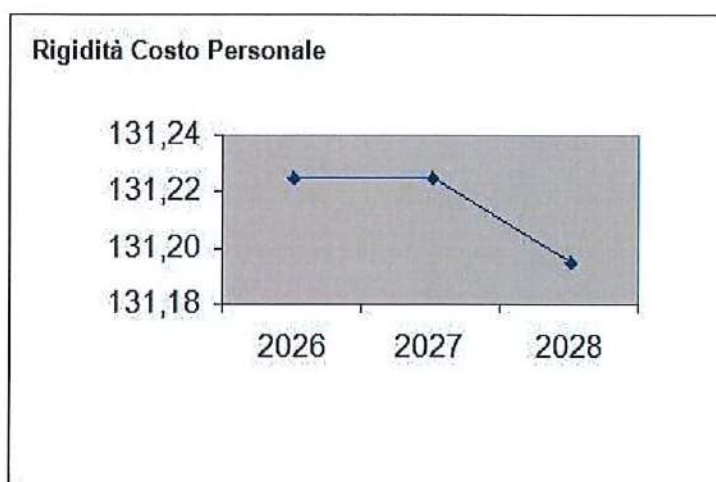
Grado di rigidità pro-capite

Il grado di rigidità del bilancio va valutato in relazione alle dimensioni demografiche del comune e quindi al numero di abitanti e serve ad esprimere il costo pro-capite a carico di ciascun cittadino.

Rigidità strutturale pro-capite	<i>Anno 2026</i>	<i>Anno 2027</i>	<i>Anno 2028</i>
$\frac{\text{Spese personale + Irap + Rimborso mutui + interessi}}{\text{N. Abitanti}}$	139,06 €	131,28 €	131,24 €

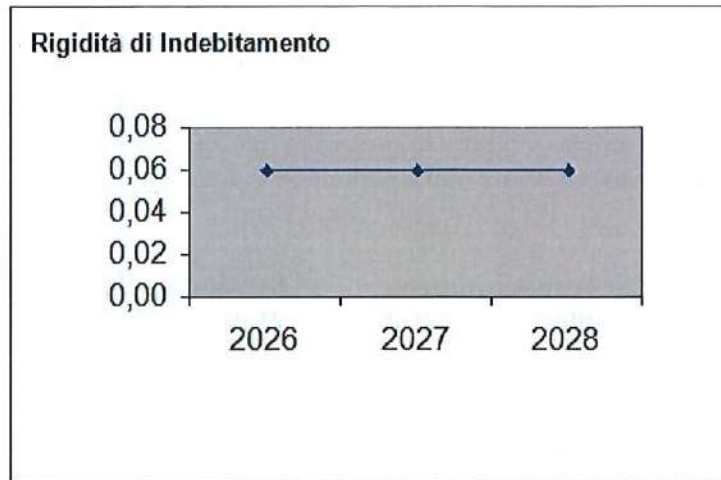


Rigidità costo personale pro-capite	<i>Anno 2026</i>	<i>Anno 2027</i>	<i>Anno 2028</i>
$\frac{\text{Spese personale}}{\text{N abitanti}}$	131,22 €	131,22 €	131,19 €



Documento Unico di Programmazione 2026/2028

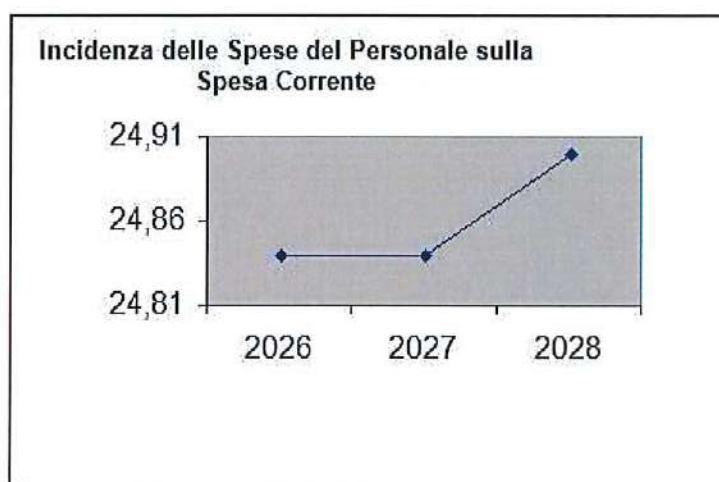
Rigidità indebitamento pro-capite	Anno 2026	Anno 2027	Anno 2028
$\frac{\text{Rimborso mutui + interessi}}{\text{N.abitanti}}$	0,06 €	0,06 €	0,06 €



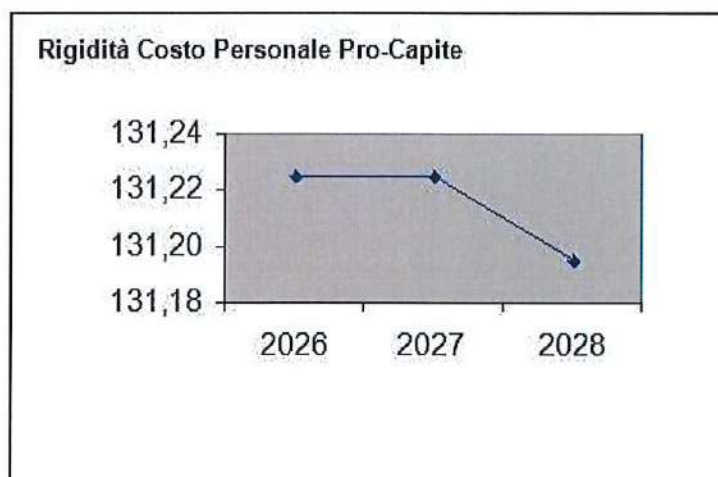
Costo del Personale

L'incidenza del costo del personale si misura prendendo a riferimento il costo del personale rispetto al totale delle spese correnti per valutare l'incidenza delle spese di personale sulle spese correnti di bilancio oppure prendendo a riferimento il costo di personale rispetto alle entrate correnti per valutare quanta parte delle entrate correnti è assorbita da spese di personale oppure, ancora, prendendo a riferimento il costo del personale rispetto alla popolazione.

Incidenza spese personale su spesa corrente	Anno 2026	Anno 2027	Anno 2028
$\frac{\text{Spese personale}}{\text{Spese correnti}}$	24,84 %	24,84 %	24,90 %

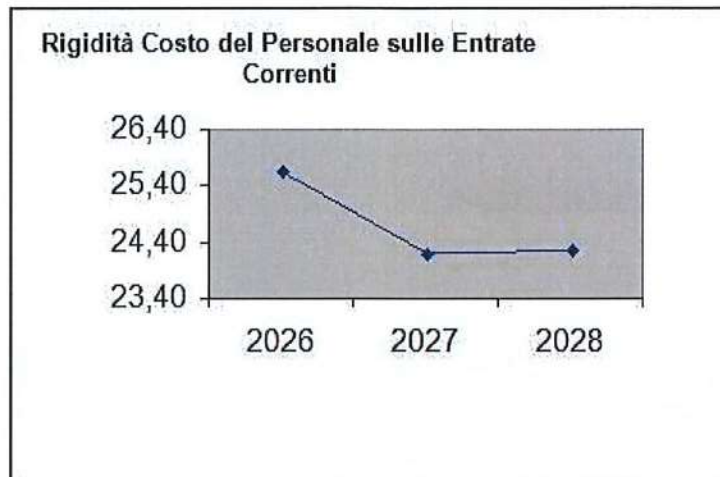


Rigidità costo personale pro-capite	Anno 2026	Anno 2027	Anno 2028
$\frac{\text{Spese personale}}{\text{N abitanti}}$	131,22 €	131,22 €	131,19 €



Documento Unico di Programmazione 2026/2028

Rigidità costo personale su entrata corrente	Anno 2026	Anno 2027	Anno 2028
$\frac{\text{Spesa personale + Irap}}{\text{Entrate correnti}}$	25,64 %	24,20 %	24,26 %



ANALISI STRATEGICA DELLE CONDIZIONI INTERNE

In questa sezione l'analisi strategica delle condizioni interne si concentra su altri due aspetti, e cioè la disponibilità e la gestione delle risorse umane, con riferimento alla struttura organizzativa dell'ente in tutte le sue articolazioni e alla sua evoluzione nel tempo anche in termini di spesa; la coerenza e la compatibilità presente e futura con i vincoli di finanza pubblica.

Si tratta di limiti all'autonomia dell'ente, posti dal governo centrale (vincoli posti alla libera possibilità di programmare le assunzioni di nuovo personale insieme ai vincoli posti sulla capacità di spesa), che necessitano un'adeguata analisi e programmazione.

Organizzazione dell'ente alla data attuale.

Centri di responsabilità	
Centro	Responsabile
Obiettivi strategici	
Settore I – Demografici-Servizi alla persona – Suap – Commercio – Pubblica Istruzione – Sport e cultura	POMINI GINO
1 Si rinvia a quanto deliberato con la DGC. n. 10 del 30.01.2025 "Approvazione piano della performance e degli obiettivi anno 2025"	
Settore II – Affari Generali – Segreteria – Tributi - Ced – Finanziaria e del personale	VENTURINI MARTA
1 Si rinvia a quanto deliberato con la DGC. n. 10 del 30.01.2025 "Approvazione piano della performance e degli obiettivi anno 2025"	
Settore III – Edilizia privata - urbanistica	BARTOLONI arch. ANDREA
1 Si rinvia a quanto deliberato con la DGC. n. 10 del 30.01.2025 "Approvazione piano della performance e degli obiettivi anno 2025"	
Settore IV – Edilizia pubblica e lavori pubblici – patrimonio - ecologia	GUADAGNINI ing. PIETRO
1 Si rinvia a quanto deliberato con la DGC. n. 10 del 30.01.2025 "Approvazione piano della performance e degli obiettivi anno 2025"	
Settore V – Vigilanza – protezione civile	LI VIGNI ALBERTO
1 Si rinvia a quanto deliberato con la DGC. n. 12 del 30.01.2025 "Approvazione piano della performance e degli obiettivi anno 2025"	
Segretario Comunale	ANSELMI dott. ALESSANDRO
1 Si rinvia a quanto deliberato con la DGC. n. 12 del 30.01.2025 "Approvazione piano della performance e degli obiettivi anno 2025"	

Elementi di valutazione della Sezione strategica

Nella corrente sezione si affronteranno i seguenti punti:

Analisi investimenti previsti e realizzazione opere pubbliche

Programmi e progetti di investimento in corso di esecuzione e non ancora conclusi

Tributi e tariffe dei servizi pubblici

Tariffe Servizi Pubblici

Fiscalità Locale

IMU

TARI

*CANONE DI CONCESSIONE PER L'OCCUPAZIONE DELLE AREE E DEGLI SPAZI
APPARTENENTI AL DEMANIO O AL PATRIMONI INDISPONIBILE*

*CANONE PATRIMONIALE DI CONCESSIONE, AUTORIZZAZIONE E ESPOSIZIONE
PUBBLICITARIA*

Spesa corrente con specifico riferimento alla gestione delle funzioni fondamentali, qualità dei servizi resi e obiettivi di servizio

Analisi delle necessità finanziarie e strutturali per l'espletamento dei programmi ricompresi delle varie missioni

La gestione del patrimonio

Reperimento e impiego di risorse straordinarie e in conto capitale

Indebitamento

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

Analisi investimenti previsti e realizzazione opere pubbliche

Si rimanda alla sezione “Programma Opere Pubbliche “ 2026-2028, adottata con deliberazione di G.C. n. 140 del 06.11.2025.

***Programmi e progetti di investimento in corso di esecuzione e
non ancora conclusi***

In riferimento agli investimenti e ai progetti in corso di esecuzione si segnalano i seguenti non ancora ultimati:

<i>Articolo</i>	<i>Descrizione</i>	<i>Impegnato (Cp + Rs)</i>	<i>Pagato (Cp + Rs)</i>	<i>Residui da Riportare</i>
5730 / 1015 / 4	INVESTIMENTI PNRR - MISSIONE 1 - COMPONENTE 1 AVVISO PUBBLICO DI INVESTIMENTO 1.4.3 "ADOZIONE APP IO" VINCOLATO A CAPITOLO DI ENTRATA 560.5 - CUP E81F22000100006	13.034,00	0,00	13.034,00
5730 / 1030 / 7	PNRR M2C4 - INV. 2.2 - MANUTENZIONE STRAORDINARIA CON EFFICIENTAMENTO ENERGETICO SEDE MUNICIPALE: SOSTITUZIONE SERRAMENTI CUP E84H23000220006 - VINCOLATA A CAPITOLO DI ENTRATA 525.8	4.708,63	0,00	4.708,63
5740 / 1015 / 1	INFRASTRUTTURE TELEMATICHE	1.708,00	0,00	1.708,00
5740 / 1030 / 5	MANUTENZIONE STRAORDINARIA EDIFICI COMUNALI -EFFICIENTAMENTO ENERGETICO IMPIANTO RAFFRESCAMENTO SEDE MUNICIPALE - PNRR M2C4 - INV. 2.2 CUP E83G22000050001	682,24	0,00	682,24
5740 / 1040 / 5	RECUPERO CISTERNA IPOGEA LOC. SAN BRICCIO	190.191,24	0,00	190.191,24
5740 / 1050 / 1	PATR.IMMOB.INDISP. FABBRICATI (SCUOLE - I° STRALCIO)	21.811,53	0,00	21.811,53
5740 / 1050 / 2	PATR.IMMOB.INDISP. FABBRICATI	244.068,49	2.860,00	241.208,49
5740 / 1050 / 3	PATR.IMMOB.INDISP. FABBRICATI (COMPLETAMENTO I° STRALCIO)	61.715,04	0,00	61.715,04
5740 / 1050 / 5	AMPLIAMENTO SCUOLA PRIMARIA VAGO	170.797,77	0,00	170.797,77
5740 / 1050 / 7	AMPLIAMENTO SCUOLA SECONDARIA SAN PIETRO	220.739,02	0,00	220.739,02
5740 / 1050 / 9	RIQUALIFICAZIONE IMPIANTI A SERVIZIO SCUOLA ELEMENTARE VAGO	845,30	0,00	845,30
5740 / 1050 / 10	COPERTURA PIAZZALE ANTISTANTE BANDA LOC. SAN PITERO	22.365,58	0,00	22.365,58
5740 / 1060 / 2	MOBILI E ARREDI	18.644,32	13.215,28	5.429,04
5740 / 1070 / 1	PNRR - M2C4 - INV. 2.2 -	333.246,31	0,00	333.246,31

Documento Unico di Programmazione 2026/2028

5740 / 1090 / 5	ACQUISIZIONE DI BENI IMMOBILI ISTRUZIONE MEDIA - MANUTENZIONE STRAORDINARIA TETTO - CUP E82G19000500004 PNRR - M2C4 - INV.I.I. - TRATTAMENTO ARIA IMPIANTI SPOGLIATOI VAGO - E81B20001200004	388,80	0,00	388,80
5740 / 1090 / 6	REALIZZAZIONE PARCO FITNESS VIA DEI MILLE - II LOTTO	631,72	0,00	631,72
5740 / 1100 / 1	MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE COMUNALI - INTERVENTI PUNTUALI	9.401,58	332,88	9.068,70
5740 / 1100 / 3	ASFALTATURA STRADA VIA BROLO VECCHIO	630,05	0,00	630,05
5740 / 1100 / 5	BENI IMMOBILI - ASFALTATURA STRADE COMUNALI	13.586,09	0,00	13.586,09
5740 / 1100 / 8	ASFALTATURA STRADE COMUNALI	265.342,21	0,00	265.342,21
5740 / 1100 / 11	SISTEMAZIONE PIAZZA SAN BRICCIO	643,08	0,00	643,08
5740 / 1100 / 12	RIFACIMENTO SEGNALETICA STRADALE	49.933,68	2.353,62	47.580,06
5740 / 1100 / 13	REALIZZAZIONE PASSAGGIO CICLOPEDONALE TRA PIAZZA SAN FRANCESCO E VIA MANTEGNA	139.431,64	12.746,68	126.684,96
5740 / 1100 / 15	ALLARGAMENTO VIA BENEDETTI - SAN BRICCIO	43.103,28	0,00	43.103,28
5740 / 1100 / 16	COMPLETAMENTO ILLUMINAZIONE PUBBLICA	11.625,17	0,00	11.625,17
5740 / 1100 / 17	RECINZIONE AREE: "LATO FERROVIA", "AREA GRATTACIELO" E "AREA VIA PERTINI"	40.010,00	0,00	40.010,00
5740 / 1100 / 18	ALLARGAMENTO VIA ROMA - SAN PIETRO	107.999,00	0,00	107.999,00
5740 / 1125 / 1	INCARICHI PROFESSIONALI	43.261,79	5.455,84	37.805,95
5740 / 1125 / 2	INCARICHI PROFESSIONALI PER LA REALIZZAZIONE DI INVESTIMENTI	52.710,40	6.307,40	46.403,00
5740 / 1159 / 1	PATR.IMMOB.INDISP. FABBRICATI	2.864,89	0,00	2.864,89
5740 / 1160 / 1	PATR.IMMOB.INDISP. FABBRICATI - AMPLIAMENTO CIMITERO LOC. SAN PIETRO	22.986,55	0,00	22.986,55
5750 / 1130 / 2	TRASF. IN C/CAPIT. X CONC.EDILIZIE (PARROCCHIE)	10.000,00	1.594,48	8.405,52
5930 / 1015 / 8	INVESTIMENTI PNRR - MISSIONE 1 - COMPONENTE 1 AVVISO PUBBLICO DI INVESTIMENTO 1.4.3 "PAGOPA - COMUNI" VINCOLATO A CAPITOLO DI ENTRATA 560.5 - CUP E81F24000000006	10.284,00	0,00	10.284,00
5970 / 1015 / 10	INVESTIMENTI PNRR - MISSIONE 1 - COMPONENTE 1 AVVISO PUBBLICO DI INVESTIMENTO 2.2.3 "DIGITALIZZAZIONE DELLE PROCEDURE (SUAP & SUE)"	3.956,47	0,00	3.956,47

Documento Unico di Programmazione 2026/2028

5970 / 1015 / 11	VINCOLATO A CAPITOLO DI ENTRATA 560.14 - CUP E81F25000030006 INVESTIMENTI PNRR - MISSIONE 1 - COMPONENTE 1 AVVISO PUBBLICO DI INVESTIMENTO 1.3.1 "PIATTAFORMA DIGITALE NAZIONALE DATI "ARCHIVIO NAZIONALE DEI NUMERI CIVICI DELLE STRADE URBANE (ANNCSU)"" VINCOLATO A CAPITOLO DI ENTRATA 560.15 - CUP E51J25000760006	9.506,14	0,00	9.506,14
6130 / 1030 / 1	REALIZZAZIONE PENSILINA INGRESSO MUNICIPIO	11.307,67	4.263,17	7.044,50
6130 / 1030 / 8	PNRR M2C4 - INV. 2.2 - MANUTENZIONE STRAORDINARIA CON EFFICIENTAMENTO ENERGETICO SEDE MUNICIPALE: SOSTITUZIONE SISTEMI OSCURANTI CUP E84H23000230006 - VINCOLATA A CAPITOLO DI ENTRATA 525.7	54.000,00	51.944,60	2.055,40
6330 / 1015 / 9	INVESTIMENTI PNRR - MISSIONE 1 - COMPONENTE 1 AVVISO PUBBLICO DI INVESTIMENTO 1.4.4 "ESTENSIONE DELL'UTILIZZO ALL'ANAGRAFE DIGITALE (ANPR) - ADESIONE ALLO STATO CIVILE DIGITALE (ANSC) - VINCOLATO AL CAPITOLO DI ENTRATA 560.3 - CUP E51F24000550006	8.979,20	0,00	8.979,20
6430 / 1030 / 2	SISTEMAZIONE ARCHIVIO COMUNALE	5.105,35	0,00	5.105,35
6470 / 1015 / 6	INTERVENTI PNRR MISSIONE 1 - COMPONENTE 1 AVVISO PUBBLICO INVESTIMENTO 1.4.5 "PIATTAFORMA NOTIFICHE DIGITALI" VINCOLATO A CAPITOLO DI ENTRATA 560.9 E81F22003020006	32.589,00	39,10	32.549,90
6470 / 1060 / 5	ACQUISTO DEMUDIFICATORE PER SALA CIVICA SAN PITRO	1.418,53	0,00	1.418,53
7070 / 1050 / 14	MANUTENZIONE STRAORDINARIA ASILO NIDO COMUNALE	1.134,60	0,00	1.134,60
7130 / 1050 / 11	MANUTENZIONE STRAORDINARIA SCUOLA PRIMARIA DI VAGO	8.555,78	0,00	8.555,78
7130 / 1050 / 12	ALLACCIAMENTI NUOVO POLO SCOLASTICO	7.287,08	0,00	7.287,08
7130 / 1050 / 13	INTERVENTI PNRR - MISSIONE 4 - COMPONENTE 1 - INVESTIMENTO 1.2 - PIANO PER L'ESTENSIONE DEL TEMPO PIENO E LE MENSE "REALIZZAZIONE DELLA NUOVA MENSA A SERVIZIO DELLA SCUOLA ELEMENTARE DI VAGO" VINCOLATO AL CAPITOLO DI ENTRATA 560.6 - CUP	226.221,23	12.436,40	213.784,83

Documento Unico di Programmazione 2026/2028

7130 / 1050 / 14	85E22000070006 EFFICIENTAMENTO SERRAMENTI SCUOLA PRIMARIA DI VAGO" CUP E82G19000510004	540.500,00	780,00	539.720,00
7130 / 1050 / 15	MANUTENZIONE STRAORDINARIA POLO SCOLASTICO	100.967,20	19.764,00	81.203,20
7230 / 1070 / 3	MANUTENZIONE STRAORDINARIA ISTITUTO COMPRENSIVO	6.204,92	4.392,00	1.812,92
7570 / 1060 / 7	ACQUISTO MOBILI E ARREDI PER NUOVA BIBLIOTECA COMUNALE	34.699,24	0,00	34.699,24
7830 / 1090 / 1	REALIZZAZIONE PARCO FITNESS VIA DEI MILLE - 1° LOTTO	1.890,67	0,00	1.890,67
8230 / 1100 / 23	INTERVENTI PER PEBA	70.000,00	0,00	70.000,00
8230 / 1100 / 24	ROTATORIA FRA LA S.P. N. 37 E VIA S. ROCCO	790.745,25	0,00	790.745,25
8230 / 1100 / 26	INVERSIONE SENSO UNICO VIA MONTI LESSINI	45.000,00	0,00	45.000,00
8330 / 1100 / 20	IMPLEMENTAZIONE IMPIANTO ILLUMINAZIONE PUBBLICA	36.427,45	16.960,29	19.467,16
9030 / 1155 / 6	MANUTENZIONE STRAORDINARIA PARCHI GIOCHI - PROGETTO PONTE	9.999,24	0,00	9.999,24
9070 / 1157 / 2	INTEGRAZIONE SISTEMA DI VIDEOSORVEGLIANZA PER PREVENZIONE SCARICO ABUSIVO RIFIUTI	3.080,00	0,00	3.080,00
9470 / 1080 / 1	ACQUISTO AUTOMEZZO PER TRASPORTO DISABILI	41.397,60	41.192,12	205,48
	TOTALE:	4.180.364,02	196.637,86	3.983.726,16

Tributi e tariffe dei servizi pubblici

La politica tributaria a tariffaria di questa Amministrazione è la seguente:

Il sistema di finanziamento del bilancio risente molto sia dell'intervento legislativo in materia di trasferimenti dello stato a favore degli enti locali che, in misura sempre più grande, risente del carico tributario applicato sui beni immobili presenti nel territorio. Il federalismo fiscale riduce infatti il trasferimento di risorse centrali ed accentua la presenza di una politica tributaria decentrata. Il non indifferente impatto sociale e politico del regime di tassazione della proprietà immobiliare ha fatto sì che il quadro normativo di riferimento abbia subito nel corso degli anni profonde revisioni. L'ultima modifica a questo sistema si è avuta con l'introduzione della NUOVA IMU.

L'Amministrazione Comunale ha inteso determinare le aliquote della nuova IMU in maniera non superiore rispetto a quelle in vigore nell'anno 2025 e secondo il trend storico delle relative riscossioni.

Il gettito dell'Addizionale Comunale Irpef è determinato ai sensi dell'art. 1 comma 3 del d.Lgs. 360/1998, calcolato in misura prudenziale entro le stime risultanti dall'utilizzo del simulatore fiscale disponibile sul portale del federalismo fiscale applicando allo stesso l'aliquota dello 0,80 per cento che l'Amministrazione Comunale ha inteso aumentare all'aliquota massima a decorrere dall'anno 2023, secondo le indicazioni fornite dal Responsabile del Settore Finanziario e dal Revisore dei Conti, onde poter contrastare l'aumento considerevole dei costi legati ai nuovi casi sociali, alla spesa del personale per i rinnovi contrattuali e alla crisi energetica, nonché alla diminuzione delle entrate correnti.

Il gettito della TARI è stato previsto in modo da garantire la copertura del costo del servizio di raccolta e smaltimento dei rifiuti, secondo il nuovo MTR2, stabilito con determina 04 novembre 2021 2/2021 – DRIF di Arera. Il PEF, il cui aggiornamento per le annualità 2024 e 2025, è stato approvato con deliberazione dal Consorzio Bacino Verona due del Quadrilatero e con deliberazione C.C. n. 18 del 24.04.2024 è stata approvata la presa d'atto.

Ad oggi però non è possibile prevedere le entrate per le annualità dal 2026 al 2028 e pertanto sono state riportate le medesime entrate del 2025 in quanto il nuovo PEF per il terzo periodo regolatorio 2026-2029 sarà oggetto di nuova approvazione secondo il nuovo metodo tariffario MTR-3.

Anche per quanto riguarda il Canone Unico Patrimoniale, la cui istituzione si è avuta a decorrere dall'anno 2021, secondo la Legge 160/2019 – Legge di Bilancio 2020, le tariffe per il 2026 sono rimaste invariate, al fine di garantire un'invarianza di gettito, salvo l'adeguamento ISTAT previsto dal comma 831 dell'art. 1 della Legge 27 dicembre 2019, n. 160 per le occupazioni permanenti del territorio comunale, con cavi e condutture, da chiunque effettuata per la fornitura di servizi di pubblica utilità.

Per quanto riguarda le tariffe dei servizi a domanda individuale, sono state confermate rispetto a quanto previsto per l'anno 2025, mentre è stato introdotto il nuovo servizio a domanda individuale afferente il trasporto sociale.

Documento Unico di Programmazione 2026/2028

Tariffe Servizi Pubblici

Le tariffe dei servizi a domanda individuale afferenti la mensa, il trasporto scolastico, l'asilo nido comunale e per il servizio a domanda individuale di assistenza domiciliare (SAD) ed il trasporto sociale per l'anno 2025 sono state approvate con deliberazione di G.C. n. 142 del 06.11.2025.

Servizio a domanda individuale di refezione scolastica

ALUNNI RESIDENTI: € 4,80/pasto IVA compresa
 ALUNNI NON RESIDENTI: € 5,30/pasto IVA compresa
 INSEGNANTI: gratuito
 ALUNNI RESIDENTI DUE FRATELLI € 4,30/pasto I.V.A. compresa
 ALUNNI RESIDENTI TRE FRATELLI € 3,80 /pasto I.V.A. compresa

Servizio di trasporto scolastico

per n. 1 ALUNNO TRASPORTATO € 280,00
 per n. 2 ALUNNI TRASPORTATI (due fratelli) € 395,00
 per n. 3 ALUNNI TRASPORTATI (tre fratelli) € 458,00

Servizio a domanda individuale di asilo nido

TENTI RESIDENTI: RETTA MENSILE PARAMETRATA ALL'ISEE POSSEDUTO
 TEMPO PIENO 7,30 - 16,00

FASCE	DA	A	Costo	Contributo comunale	Retta a carico della famiglia
A	€ /	€ 7.500,00	€ 724,44	€ 265,44	€ 459,00
B	€ 7.501,00	€ 12.000,00	€ 724,44	€ 236,44	€ 488,00
C	€ 12.001,00	€ 18.000,00	€ 724,44	€ 207,44	€ 517,00
D	€ 18.001,00	€ 25.000,00	€ 724,44	€ 184,44	€ 540,00
E	€ 25.001,00	€ 30.000,00	€ 724,44	€ 161,44	€ 563,00
F	€ 30.001,00	€ 40.000,00	€ 724,44	€ 138,44	€ 586,00
G	€ 40.001,00	oltre	€ 724,44	€ 124,44	€ 600,00

PART-TIME MATTINA 7,30 - 13,00

FASCE	DA	A	Costo	Contributo comunale	Retta a carico della famiglia
	€ /	€ 7.500,00	€ 509,00	€ 168,00	€ 341,00
	€ 7.501,00	€ 12.000,00	€ 509,00	€ 162,00	€ 347,00
	€ 12.001,00	€ 18.000,00	€ 509,00	€ 156,00	€ 353,00
	€ 18.001,00	€ 25.000,00	€ 509,00	€ 150,00	€ 359,00
	€ 25.001,00	€ 30.000,00	€ 509,00	€ 145,00	€ 364,00
	€ 30.001,00	€ 40.000,00	€ 509,00	€ 133,00	€ 376,00
	€ 40.001,00	oltre	€ 509,00	€ 122,00	€ 387,00

TEMPO PROLUNGATO 7,30 - 18,00

FASCE	DA	A	Costo	Contributo comunale	Retta a carico della famiglia
A	€ /	€ 7.500,00	€ 856,91	€ 264,91	€ 592,00

Documento Unico di Programmazione 2026/2028

B	€ 7.501,00	€ 12.000,00	€ 856,91	€ 236,91	€ 620,00
C	€ 12.001,00	€ 18.000,00	€ 856,91	€ 207,91	€ 649,00
D	€ 18.001,00	€ 25.000,00	€ 856,91	€ 184,91	€ 672,00
E	€ 25.001,00	€ 30.000,00	€ 856,91	€ 161,91	€ 695,00
F	€ 30.001,00	€ 40.000,00	€ 856,91	€ 138,91	€ 718,00
G	€ 40.001,00	oltre	€ 856,91	€ 115,91	€ 741,00

PART-TIME POMERIGGIO 13,00 - 18,00

FASCE	DA	A	Costo	Contributo comunale	Retta a carico della famiglia
A	€ /	€ 7.500,00	€ 475,37	€ 167,37	€ 308,00
B	€ 7.501,00	€ 12.000,00	€ 475,37	€ 162,37	€ 313,00
C	€ 12.001,00	€ 18.000,00	€ 475,37	€ 156,37	€ 319,00
D	€ 18.001,00	€ 25.000,00	€ 475,37	€ 150,37	€ 325,00
E	€ 25.001,00	€ 30.000,00	€ 475,37	€ 144,37	€ 331,00
F	€ 30.001,00	€ 40.000,00	€ 475,37	€ 133,37	€ 342,00
G	€ 40.001,00	oltre	€ 475,37	€ 121,37	€ 354,00

La frequenza prevista di 2 o 3 giorni verrà calcolata unicamente sulla retta di riferimento € 563,01 per il tempo pieno, € 364,81 per il part-time e € 695,48 per il tempo prolungato.

SOLO PER UTENTI RESIDENTI: Riduzione di € 50,00 per le tariffe paramtrate all'ISEE dal secondo figlio in poi.

UTENTI NON RESIDENTI: tariffa massima prevista indipendentemente dall'appartenenza alle fasce ISEE

RETTA MENSILE PER UTENTE (tempo pieno) € 722,44

RETTA MENSILE PER UTENTE (part-time mattina) € 509,00

RETTA MENSILE PER UTENTE TEMPO PROLUNGATO € 856,91

RETTA MENSILE PER UTENTE (part-time pomeriggio) € 475,37

SERVIZIO A DOMANDA INDIVIDUALE DI ASSISTENZA DOMICILIARE (SAD)

ISEE DA	ISEE A	Compartecipazione oraria
€ 0,00	€ 5.000,00	€ 0,00
€ 5.000,00	€ 7.000,00	€ 2,25
€ 7.000,00	€ 9.000,00	€ 4,50
€ 9.000,00	€ 11.000,00	€ 6,70
€ 11.000,00	€ 13.000,00	€ 9,00
€ 13.000,00	€ 15.000,00	€ 11,25
€ 15.000,00	€ 17.000,00	€ 13,50
€ 17.000,00	€ 19.000,00	€ 18,00
OLTRE € 19.000,00		TARIFFA PIENA

SERVIZIO A DOMANDA INDIVIDUALE DI TRASPORTO SOCIALE

- percorrenza entro i 50 km dalla sede comunale pari a € 10,00
- percorrenza superiore a km 50 dalla sede comunali pari a € 20,00

Documento Unico di Programmazione 2026/2028

Le tariffe per l'utilizzo delle sale civiche, ex sala civica di San Pietro e Sala Consiliare, rimaste invariate rispetto l'anno 2025 e approvate con deliberazione di G.C. n. 134 del 06.11.2025 sono le seguenti:

SALE CIVICHE E ALTRI LOCALI

- Importi dovuti per utilizzo fino a 4 ore giornaliere

A) Richieste di Società, Enti o Privati per utilizzo privato - Importo di € 35,00 per singola richiesta di utilizzo;

B) Società, Enti o Associazioni:

* non a scopo di lucro;

* che svolgono attività di interesse pubblico, culturale, educativo o sportivo per la cittadinanza del Comune di Lavagno

Importo di € 12,00 per ogni singola richiesta di utilizzo;

C) Associazioni di genitori gestori di servizi di scuola materna o doposcuola del territorio e medici per servizio di pubblica utilità: gratis

SALA CONSILIARE:

utilizzo da parte di privati: Importo di € 60,00 per singola richiesta di utilizzo fino a 4 ore giornaliere;

Le tariffe per l'utilizzo delle palestre rimangono invariate rispetto l'anno 2025, approvate con deliberazione di G.C. n. 141 del 06.11.2025 risultano essere:

Società ed Associazioni sportive aventi i requisiti presenti del DPCM 13/10/2020 con sede sul territorio:

	palestra scuole elementari Vago	palestra scuole Medie	palestra scuole elementari San Pietro
Contributo orario	Euro 10,00/ora	Euro 8,00/ora	Euro 6,00/ora

Società ed Associazioni sportive aventi i requisiti presenti del DPCM 13/10/2020 con sede fuori territorio:

	palestra scuole elementari Vago	palestra scuole Medie	palestra scuole elementari San Pietro
Contributo orario	Euro 20,00/ora	Euro 15,00/ora	Euro 10,00/ora

- Scuole di ogni ordine e grado del Comune per attività sportiva scolastica o iniziative sportive patrocinate dal Comune: gratis CAMPI DA CALCIO;

- Campo da calcio a 11 a San Pietro e Vago di Lavagno:

Documento Unico di Programmazione 2026/2028

Utilizzo occasionale del campo in erba di San Pietro sia in terra di Vago, compreso l'utilizzo degli spogliatoi € 100,00 a partita; per soli allenamenti € 10,00/ora; in caso si rendesse necessario l'utilizzo dell'illuminazione del campo saranno aggiunti al normale costo di utilizzo, € 10,00/ora;

- Campo a 5 in erba sintetica in San Pietro di Lavagno:

Fascia oraria gratuita riservata ai minori del Comune con orario estivo 8/18 e invernale 8/17 gratuito;

- utilizzo da parte di cittadini residenti € 40,00/ora; in caso si rendesse necessario l'utilizzo dell'illuminazione del campo saranno aggiunti al normale costo di utilizzo, € 5,00/ora;

Fiscalità Locale

Le aliquote e le tariffe relative alle principali imposte e tasse comunali sono le seguenti:

IMU

<i>Fattispecie</i>	<i>Aliquota</i>
Abitazione principale e relative pertinenze (solo categorie A/1, A/8 e A/9)	4,9 per mille
Aliquota generale	8,5 per mille
Terreni agricoli	7,9 per mille
Aree edificabili	10,6
Fabbricati rurali	0,6 per mille
Detrazione abitazione principale	200,00

TARI

<i>Utenze domestiche</i>		
<i>Nucleo familiare</i>	<i>Quota fissa- Tariffa rapportata ai mq all'anno (€/mq/anno)</i>	<i>Quota variabile - Tariffa rapportata a componente all'anno (€/anno)</i>
1 componente	0,42959	76,80830
2 componenti	0,50477	122,89328
3 componenti	0,57995	153,61660
4 componenti	0,65513	199,70158
5 componenti	0,73031	253,46739
6 o più componenti	0,80549	291,87153

<i>Utenze non domestiche</i>			
<i>Categorie di attività</i>		<i>Quota fissa (€/mq/anno)</i>	<i>Quota variabile (€/mq/anno)</i>
101	Musei, biblioteche, scuole, associazioni, luoghi di culto	0,37492	0,57554
102	Cinematografi e teatri	0,24062	0,43868

Documento Unico di Programmazione 2026/2028

103	Autorimesse e magazzini senza alcuna vendita diretta	0,33575	0,73697
104	Campeggi, distributori carburanti, impianti sportivi	0,49243	1,09669
105	Stabilimenti balneari	0,35813	0,54396
106	Esposizioni, autosaloni	0,28539	0,49483
107	Alberghi con ristorante	0,91771	1,72838
108	Alberghi senza ristorante	0,60435	1,36165
109	Case di cura e riposo	0,69948	1,43885
110	Ospedali	0,72186	1,54589
111	Uffici, agenzie, studi professionali	0,85056	1,54063
112	Banche ed istituti di credito	0,34134	0,78962
113	Negozi abbigliamento, calzature, libreria, cartoleria,	0,78901	1,43008
114	Edicola, farmacia, tabaccaio, plurilicenze	1,00724	1,59327
115	Negozi particolari quali filatelia, tende e tessuti, tappeti,	0,46445	0,86331
116	Banchi di mercato beni durevoli	0,99605	1,56168
117	Attività artigianali tipo botteghe: parrucchiere, barbiere,	0,82818	1,57046
118	Attività artigianali tipo botteghe: falegname, idraulico,	0,45886	1,18618
119	Carrozzeria, autofficina, elettrauto	0,78901	1,57046
120	Attività industriali con capannoni di produzione	0,51481	0,54922
121	Attività artigianali di produzione beni specifici	0,60994	0,78962
122	Ristoranti, trattorie, osterie, pizzerie, pub, birrerie	3,11686	8,01371
123	Mense, birrerie, amburgherie	2,71396	6,98020
124	Bar, caffè, pasticceria	2,21594	5,69225
125	Supermercato, pane e pasta, macelleria salumi e formaggi,	1,54444	2,90403
126	Plurilicenze alimentari e/o miste	1,46050	2,21092
127	Ortofrutta, pescherie, fiori e piante, pizza al taglio	4,01219	10,31062
128	Ipermercati di generi misti	1,53325	2,24953
129	Banchi di mercato genere alimentari	387229	5,03599
130	Discoteche, night club	1,06880	1,06880

CANONE PATRIMONIALE DI CONCESSIONE, AUTORIZZAZIONE ED ESPOSIZIONE PUBBLICITARIA, tariffe approvate con deliberazione di C.C. n. 139 del 06.11.2025 cui si rimanda

CANONE DI CONCESSIONE PER L'OCCUPAZIONE DELLE AREE E DEGLI SPAZI APPARTENENTI AL DEMANIO O AL PATRIMONIO INDISPONIBILE

Il Regolamento è stato approvato con deliberazione di C.C. n. 61 del 30.12.2020, mentre le relative tariffe sono state approvate con deliberazione di C.C. n. 139 del 06.11.2025 cui si rimanda.

Spesa corrente con specifico riferimento alla gestione delle funzioni fondamentali, qualità dei servizi resi e obiettivi di servizio

In riferimento alla spesa corrente con riferimento alla gestione delle funzioni fondamentali, si rileva che la spesa per le funzioni fondamentali presenta il seguente andamento nel triennio:

<i>Missione</i>	<i>Programma</i>		<i>Anno 2026</i>	<i>Anno 2027</i>	<i>Anno 2028</i>
1-Servizi istituzionali, generali e di gestione	1-Organismi istituzionali	comp	171.100,00	171.100,00	171.100,00
		cassa	188.863,35		
	2-Segreteria generale	comp	238.823,00	238.823,00	238.823,00
		cassa	247.786,23		
	3-Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	comp	189.105,07	189.247,01	189.261,19
		cassa	218.508,33		
	4-Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	comp	118.600,00	118.600,00	118.600,00
		cassa	127.107,93		
	5-Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	comp	102.913,73	63.400,00	63.400,00
		cassa	121.540,95		
	6-Ufficio tecnico	comp	297.304,60	269.050,00	269.050,00
		cassa	362.086,51		
	7-Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	comp	185.948,00	185.948,00	185.948,00
		cassa	227.477,93		
	8-Statistica e sistemi informativi	comp	44.731,32	44.731,32	44.531,32
		cassa	112.964,31		
	9-Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	10-Risorse umane	comp	95.800,00	95.800,00	95.800,00
		cassa	138.597,00		
11-Altri servizi generali	comp	78.000,00	78.000,00	78.000,00	
	cassa	224.823,75			
Totale Missione 1		comp	1.522.325,72	1.454.699,33	1.454.513,51
		cassa	1.969.756,29		
2-Giustizia	1-Uffici giudiziari	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	2-Casa circondariale e altri servizi	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	Totale Missione 2		comp	0,00	0,00
		cassa	0,00		
3-Ordine pubblico e sicurezza	1-Polizia locale e amministrativa	comp	149.680,00	149.680,00	149.680,00
		cassa	170.749,27		
	2-Sistema integrato di sicurezza urbana	comp	4.800,00	4.800,00	4.800,00
		cassa	5.654,00		
	Totale Missione 3		comp	154.480,00	154.480,00
		cassa	176.403,27		

Documento Unico di Programmazione 2026/2028

4-Istruzione e diritto allo studio	1-Istruzione prescolastica	comp	298.000,00	298.000,00	298.000,00
		cassa	353.292,90		
	2-Altri ordini di istruzione non universitaria	comp	279.756,07	279.756,07	279.756,07
		cassa	403.110,11		
	4-Istruzione universitaria	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	5-Istruzione tecnica superiore	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	6-Servizi ausiliari all'istruzione	comp	256.200,00	256.200,00	256.200,00
		cassa	364.036,62		
	7-Diritto allo studio	comp	0,00	0,00	0,00
	cassa	0,00			
Totale Missione 4	comp	833.956,07	833.956,07	833.956,07	
	cassa	1.120.439,63			
5-Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	1-Valorizzazione dei beni di interesse storico	comp	10.000,00	10.000,00	10.000,00
		cassa	15.622,97		
	2-Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	comp	76.600,00	76.600,00	76.300,00
		cassa	94.570,31		
	Totale Missione 5	comp	86.600,00	86.600,00	86.300,00
		cassa	110.193,28		
6-Politiche giovanili, sport e tempo libero	1-Sport e tempo libero	comp	36.000,00	36.000,00	36.000,00
		cassa	59.976,99		
	2-Giovani	comp	7.500,00	7.500,00	7.500,00
		cassa	9.936,95		
	Totale Missione 6	comp	43.500,00	43.500,00	43.500,00
	cassa	69.913,94			
7-Turismo	1-Sviluppo e la valorizzazione del turismo	comp	1.555,00	1.555,00	1.555,00
		cassa	3.110,00		
	Totale Missione 7	comp	1.555,00	1.555,00	1.555,00
	cassa	3.110,00			
8-Assetto del territorio ed edilizia abitativa	1-Urbanistica e assetto del territorio	comp	70.400,00	70.400,00	70.400,00
		cassa	79.872,41		
	2-Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	Totale Missione 8	comp	70.400,00	70.400,00	70.400,00
	cassa	79.872,41			
9-Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	1-Difesa del suolo	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	2-Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	comp	92.783,05	92.783,05	90.068,87
		cassa	123.516,09		
	3-Rifiuti	comp	945.417,66	945.276,66	935.076,66
		cassa	1.063.890,18		
	4-Servizio idrico integrato	comp	16.700,00	16.700,00	16.700,00
		cassa	18.722,39		

Documento Unico di Programmazione 2026/2028

	5-Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	6-Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	7-Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	8-Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	comp	2.440,00	2.440,00	2.440,00
		cassa	2.440,00		
	Totale Missione 9	comp	1.057.340,71	1.057.199,71	1.044.285,53
		cassa	1.208.568,66		
10-Trasporti e diritto alla mobilità					
1-Trasporto ferroviario	comp	0,00	0,00	0,00	
	cassa	0,00			
2-Trasporto pubblico locale	comp	0,00	0,00	0,00	
	cassa	0,00			
3-Trasporto per vie d'acqua	comp	0,00	0,00	0,00	
	cassa	0,00			
4-Altre modalità di trasporto	comp	0,00	0,00	0,00	
	cassa	0,00			
5-Viabilità e infrastrutture stradali	comp	268.379,93	268.378,99	268.378,99	
	cassa	353.925,81			
Totale Missione 10	comp	268.379,93	268.378,99	268.378,99	
	cassa	353.925,81			
11-Soccorso civile					
1-Sistema di protezione civile	comp	5.500,00	6.000,00	6.000,00	
	cassa	5.500,00			
2-Interventi a seguito di calamità naturali	comp	0,00	0,00	0,00	
	cassa	0,30			
Totale Missione 11	comp	5.500,00	6.000,00	6.000,00	
	cassa	5.500,30			
12-Diritti sociali, politiche sociali e famiglia					
1-Interventi per l'infanzia e i minori	comp	16.000,00	16.000,00	16.000,00	
	cassa	16.000,00			
2-Interventi per la disabilità	comp	12.000,00	12.000,00	12.000,00	
	cassa	12.000,00			
3-Interventi per gli anziani	comp	40.000,00	40.000,00	40.000,00	
	cassa	40.000,00			
4-Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale	comp	102.100,00	102.100,00	102.100,00	
	cassa	118.953,70			
5-Interventi per le famiglie	comp	2.000,00	2.000,00	2.000,00	
	cassa	2.126,29			
6-Interventi per il diritto alla casa	comp	0,00	0,00	0,00	
	cassa	0,00			
7-Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	comp	321.720,00	321.720,00	321.720,00	
	cassa	410.170,92			
8-Cooperazione e associazionismo	comp	0,00	0,00	0,00	
	cassa	0,00			
9-Servizio necroscopico e cimiteriale	comp	29.000,00	29.000,00	29.000,00	
	cassa	37.786,40			
11-Interventi per asili nido	comp	48.000,00	48.000,00	48.000,00	
	cassa	48.000,00			
Totale Missione 12	comp	570.820,00	570.820,00	570.820,00	
	cassa	685.037,31			

Documento Unico di Programmazione 2026/2028

13-Tutela della salute	1-Servizio sanitario regionale - finanziamento ordinario corrente per la garanzia dei LEA	comp	0,00	0,00	0,00	
		cassa	0,00			
	2-Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per livelli di assistenza superiori ai LEA	comp	0,00	0,00	0,00	
		cassa	0,00			
	3-Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per la copertura dello squilibrio di bilancio corrente	comp	0,00	0,00	0,00	
		cassa	0,00			
	6-Servizio sanitario regionale - restituzione maggiori gettiti SSN	comp	0,00	0,00	0,00	
		cassa	0,00			
	7-Ulteriori spese in materia sanitaria	comp	0,00	0,00	0,00	
		cassa	0,00			
	Totale Missione 13	comp	0,00	0,00	0,00	
		cassa	0,00			
14-Sviluppo economico e competitività	1-Industria, PMI e Artigianato	comp	0,00	0,00	0,00	
		cassa	0,00			
	2-Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	comp	0,00	0,00	0,00	
		cassa	1.500,00			
	3-Ricerca e innovazione	comp	0,00	0,00	0,00	
		cassa	0,00			
	4-Reti e altri servizi di pubblica utilità	comp	0,00	0,00	0,00	
		cassa	0,00			
	Totale Missione 14	comp	0,00	0,00	0,00	
		cassa	1.500,00			
15-Politiche per il lavoro e la formazione professionale	1-Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	comp	0,00	0,00	0,00	
		cassa	0,00			
	2-Formazione professionale	comp	0,00	0,00	0,00	
		cassa	0,00			
	3-Sostegno all'occupazione	comp	0,00	0,00	0,00	
		cassa	0,00			
	Totale Missione 15	comp	0,00	0,00	0,00	
		cassa	0,00			
	16-Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	1-Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	comp	0,00	0,00	0,00
			cassa	0,00		
2-Caccia e pesca		comp	0,00	0,00	0,00	
		cassa	0,00			
Totale Missione 16		comp	0,00	0,00	0,00	
		cassa	0,00			
17-Energia e diversificazione delle fonti energetiche	1-Fonti energetiche	comp	0,00	0,00	0,00	
		cassa	0,00			
	Totale Missione 17	comp	0,00	0,00	0,00	
	cassa	0,00				
18-Relazioni con le altre						

Documento Unico di Programmazione 2026/2028

autonomie territoriali e locali	1-Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	Totale Missione 18	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
19-Relazioni internazionali	1-Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	Totale Missione 19	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
20-Fondi e accantonamenti	1-Fondo di riserva	comp	15.000,00	15.000,00	15.000,00
		cassa	22.000,00		
	2-Fondo crediti di dubbia esigibilità	comp	147.373,81	147.373,81	147.373,81
		cassa	0,00		
	3-Altri fondi	comp	37.458,17	37.458,17	37.458,17
		cassa	0,00		
	Totale Missione 20	comp	199.831,98	199.831,98	199.831,98
		cassa	22.000,00		
50-Debito pubblico	1-Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
	Totale Missione 50	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
60-Anticipazioni finanziarie	1-Restituzione anticipazioni di tesoreria	comp	500,00	500,00	500,00
		cassa	500,00		
	Totale Missione 60	comp	500,00	500,00	500,00
		cassa	500,00		
	TOTALE MISSIONI	comp	4.815.189,41	4.747.921,08	4.734.521,08
		cassa	5.806.720,90		

*Analisi delle necessità finanziarie e strutturali
per l'espletamento dei programmi ricompresi
nelle varie missioni*

In riferimento alle necessità finanziarie per l'espletamento dei programmi ricompresi nelle varie missioni si precisa che: con riferimento alle spese correnti, le stesse sono finanziate con le entrate di bilancio correnti provenienti dalle risorse della fiscalità locale e dalle quote di trasferimenti da parte di organismi centrali, regionali o altri. Alcune tipologie di programmi inseriti in alcune missioni potranno avere in parte finanziamenti specifici da parte di organismi centrali o decentrati sotto forma di contributi. Una parte delle spese per programmi inseriti in missioni potranno avere come fonte di finanziamento il provento da tariffe o canoni.

La gestione del patrimonio

<i>ATTIVO</i>		<i>2024</i>	<i>2023</i>
	B) IMMOBILIZZAZIONI		
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
1	Costi di impianto e di ampliamento	4.567,68	5.785,73
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	45.212,48	17.399,48
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	32.743,24	41.787,46
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00
5	Avviamento	0,00	0,00
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	2.198,03	2.759,23
9	Altre	35.215,55	5.229,10
	Totale immobilizzazioni immateriali	119.936,98	72.961,00
	<u>Immobilizzazioni materiali</u>		
II 1	Beni demaniali	11.376.645,45	11.635.077,63
1.1	Terreni	49.040,32	47.540,32
1.2	Fabbricati	1.711.289,46	1.706.524,57
1.3	Infrastrutture	9.616.315,67	9.881.012,74
1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00
II			
I 2	Altre immobilizzazioni materiali	9.649.768,06	9.501.763,37
2.1	Terreni	1.568.077,62	1.568.077,62
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00
2.2	Fabbricati	7.717.632,53	7.548.776,32
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00
2.3	Impianti e macchinari	112.299,45	107.270,61
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	31.648,01	34.234,27
2.5	Mezzi di trasporto	27.773,53	44.132,33
2.6	Macchine per ufficio e hardware	8.511,02	20.538,15
2.7	Mobili e arredi	134.819,78	129.644,15
2.8	Infrastrutture	35.336,23	36.494,99
2.9	Diritti reali di godimento	0,00	0,00
2.99	Altri beni materiali	13.669,89	12.594,93
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	5.443.636,82	4.702.357,50
	Totale immobilizzazioni materiali	26.470.050,33	25.839.198,50
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	26.589.987,31	25.912.159,50

Reperimento e impiego di risorse straordinarie e in conto capitale

In riferimento ai programmi ricompresi nelle varie missioni per quanto attiene gli investimenti si riportano di seguito le risorse straordinarie e in conto capitale di cui si prevede di disporre nel triennio:

<i>Riepilogo Investimenti e Fonti di Finanziamento - Totali generali</i>				
<i>Cod</i>	<i>Descrizione Entrata Specifica</i>	<i>Anno 2026</i>	<i>Anno 2027</i>	<i>Anno 2028</i>
1	Entrate correnti destinate agli investimenti :			
	- Stato :			
	- Regione :			
	- Provincia :			
	- Unione Europea :			
	- Cassa DD.PP. / C.S. / Ist.Previd. :			
	- C.d.S. :			
	- Altre entrate / Entrate proprie :			
2	Avanzi di bilancio :			
3	Entrate proprie :			
	- OO.UU. :	54.000,00	54.000,00	54.000,00
	- Concessione Loculi :			
	- Alienazioni :			
	- Altre :			
	- Riscossioni :			
4	Entrate derivanti da trasferimenti in conto capitale :			
	- Stato :		1.500.000,00	
	- Regione :			
	- Provincia :	868.605,26		
	- Unione Europea :			
	- Cassa DD.PP. / C.S. / Ist.Previd. :			
	- C.d.S. :			
	- Altre entrate / Entrate proprie :			
5	Avanzo di amministrazione / f.p.v. :	647.234,51		
6	Mutui passivi :			
7	Altre forme di ricorso al mercato finanziamento :			

Indebitamento

Con riferimento alla situazione generale di indebitamento dell'Ente, si riporta l'andamento dell'indebitamento nell'ultimo triennio e la previsione per il prossimo triennio come segue:

	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Residuo Debito (+)	179.844,14	118.687,14	55.252,14	0,00	0,00	0,00
Nuovi Prestiti (+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	61.157,00	63.345,00	55.252,14	0,00	0,00	0,00
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,0	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	118.687,14	55.252,14	0,00	0,00	0,00	0,00
Nr. Abitanti al 31/12	8630	8630	8630	0,00	0,00	0,00
Debito medio x abitante	13,75	6,40	0,00	0,00	0,00	0,00

	<i>Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale</i>					
	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Oneri finanziari	5.981,94	3.703,38	1.960,00	0,00	00,00	0,00
Quota capitale	61.156,10	63.434,66	55.260,00	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	67.138,04	67.138,04	57.220,00	0,00	0,00	0,00

	<i>Tasso medio indebitamento</i>					
	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Indebitamento inizio esercizio	179.844,14	118.687,14	55.252,14	0,00	0,00	0,00
Oneri finanziari	5.981,94	3.703,38	1.960,00	0,00	0,00	0,00
Tasso medio (oneri fin. / indebitamento iniziale)	3,33%	3,55%	3,55%	0,00%	0,00%	0,00%

	<i>Incidenza interessi passivi mutui su entrate correnti</i>					
	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Interessi passivi	5.981,94	3.703,38	1.960,00	0,00	0,00	0,00
Entrate correnti	5.271.869,28	5.428.844,47	5.276.337,10	4.721.421,08	4.721.921,08	4.708.521,08
% su entrate correnti	0,11 %	0,07 %	0,04 %	0,00%	0,00 %	0,00 %
Limite art. 204 TUEL	10,00 %	10,00 %	10,00 %	10,00 %	10,00 %	10,00 %

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

EQUILIBRIO ECONOMICO FINANZIARIO		Anno 2026	Anno 2027	Anno 2028
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		0,00	0,00	0,00
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	0,00	0,00	0,00
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	67.768,33	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		4.721.421,08	4.721.921,08	4.708.521,08
C) Entrate Titolo 4.02 06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00- Spese correnti	(-)	0,00	0,00	0,00
<i>di cui:</i>		26.000,00	26.000,00	26.000,00
<i>- fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		4.815.189,41	4.747.921,08	4.734.521,08
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	55.260,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>		147.373,81	147.373,81	147.373,81
G) Somma finale (G=A+Q1-AA+B+C-D-E-F)		0,00	0,00	0,00
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (O=G+H+I-L+M)		0,00	0,00	0,00
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento	(+)	647.234,51	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(-)	0,00	0,00	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	80.000,00	80.000,00	80.000,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02 06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	26.000,00	26.000,00	26.000,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00

Documento Unico di Programmazione 2026/2028

M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	701.234,51	54.000,00	54.000,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui Fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizione di attività finanziarie <i>di cui Fondo pluriennale vincolato</i>	(-)	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
E) Spese Titolo 2.04 – Altri trasferimenti in conto capitale <i>di cui Fondo pluriennale vincolato</i>	(+)	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE (Z=P+Q-QI+J2+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E)		0,00	0,00	0,00
J) Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
J1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(-)	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(-)	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(-)	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizione di attività finanziarie <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(-)	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
EQUILIBRIO FINALE (W=O+J+J1-J2+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y)		0,00	0,00	0,00

E' da rilevare che gli equilibri si raggiungono applicando oneri di urbanizzazione a copertura della spese corrente per euro 26.000,00 per tutte le annualità dal 2026 al 2028.

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

Quadratura Cassa		
Fondo di Cassa	(+)	6.400.000,00
Entrata	(+)	10.148.782,51
Spesa	(-)	13.744.036,06
Differenza	=	2.804.746,45

**DOCUMENTO UNICO DI
PROGRAMMAZIONE**

2026 - 2028

DUP: Sezione Operativa (SeO)

- DUP: Sezione Operativa (SeO) -

La SeO contiene la programmazione operativa dell'Ente avendo a riferimento l'arco temporale sia annuale sia triennale in base alle previsioni e agli obiettivi fissati nella SeS.

La SeO, con riferimento ai contenuti finanziari, espone i dati per competenza con riferimento all'intero triennio e per cassa con riferimento al primo anno di esercizio.

Nelle parti che seguono del D.U.P.- SeO – verranno esaminati per ogni singola missione i programmi che l'Ente intende realizzare per conseguire gli obiettivi strategici definiti nel SeS e, per ogni programma saranno in sintesi individuati gli obiettivi operativi annuali da raggiungere che verranno poi dettagliatamente descritti nel PEG e nel Piano delle Performance.

Per ogni programma sono individuati gli aspetti finanziari, sia in termini di competenza con riferimento all'intero periodo considerato, che di cassa con riferimento al primo esercizio, della manovra di bilancio.

Le SeO ha i seguenti scopi:

- 1) Definire, con riferimento all'ente e al gruppo amministrazione pubblica, gli obiettivi dei programmi all'interno delle singole missioni. Con specifico riferimento all'ente devono essere indicati anche i fabbisogni di spesa e le relative modalità di finanziamento;
- 2) Orientare e guidare le successive deliberazioni del Consiglio e della giunta;
- 3) Costituire il presupposto dell'attività di controllo strategico e dei risultati conseguiti dall'ente, con particolare riferimento allo stato di attuazione dei programmi nell'ambito delle missioni e alla realizzazione del rendiconto di gestione

Quanto segue risponde al contenuto minimo richiesto dall'allegato 4/1 al D.Lgs. 118/2011.

CONTESTUALIZZAZIONE GEOGRAFICA

Il territorio di Lavagno si colloca nella porzione orientale della Provincia di Verona, dove si estende per circa 15 Km quadrati, in parte in ambito collinare in corrispondenza dell'imbocco della valle di Mezzane, ove permangono caratteri naturali ed umani in sostanziale equilibrio, con diffusione di colture tipiche della collina veronese, quali la vite, l'ulivo e il ciliegio.

Il mosaico ambientale è qui caratterizzato da notevole permanenza di elementi naturali, quali boschi e praterie.

La porzione meridionale del territorio comunale occupa le prime propaggini della pianura alluvionale atesina, dove si estende l'ampio nucleo urbano di Vago di Lavagno, attraversato dalla SR 11 e l'ambito a settentrione della Tangenziale Sud di Verona e a meridione della linea ferroviaria Torino-Milano-Venezia-Trieste.

POPOLAZIONE

La popolazione di Lavagno presenta una struttura demografica tipica delle popolazioni dei Paesi industrializzati, ovvero con una elevata percentuale di popolazione al di sopra dei 65 anni e con una buona natalità, ed un alto tasso di movimentazione demografica sia in termini di immigrazioni, di emigrazioni e di cambio di abitazione all'interno del Comune.

L'analisi della popolazione, secondo i dati ISTAT, mostra una progressiva crescita nell'ultimo decennio sino a superare le 8.600 unità a fine 2020 per poi assestarsi a causa del cessare del costante fenomeno edificatorio che ha interessato il Comune negli ultimi anni

Documento Unico di Programmazione 2026/2028

A tal proposito si riportano i dati relativi al trend di crescita dei cittadini del Comune di Lavagno negli ultimi anni:

- Anno 2020: 8642 unità;
- Anno 2021: 8562 unità;
- Anno 2022: 8554 unità.
- Anno 2023: 8630 unità.
- Anno 2024: 8708 unità.

ISTRUZIONE

Nel territorio comunale è presente un Istituto Comprensivo che raggruppa due scuole primarie ed una secondaria di primo grado. Il territorio interessato dall'Istituto comprende due valli vicine; quella di Mezzane e quella di Illasi.

L'Istituto Comprensivo è particolarmente complesso, sia dal punto di vista organizzativo sia numerico, essendo uno dei maggiori della Provincia di Verona.

La popolazione scolastica nell'anno 2026-2028 è pari a 600 unità e attualmente è di nuovo in calo per il secondo anno consecutivo rispetto al precedente anno, in diminuzione di 44 unità rispetto all'a.s. 2024/2025, dopo aver visto negli ultimi anni un importante aumento sia in termini numerici che in presenza di alunni stranieri.

Il Comune di Lavagno ha terminato nel primo semestre 2018 i lavori di realizzazione del Micronido "Il Ciliegio in Fiore". Nell'anno 2020 è iniziato il servizio affidato in concessione per nove anni alla Cooperativa Promozione Lavoro con sede a San Bonifacio.

Esistono inoltre due asili nidi privati e tre scuole dell'infanzia di natura privata (tra due asili nido-integrati).

SALUTE E SANITA'

Il Comune di Lavagno fa parte dell'AULSS 9 Scaligera ed in particolare del 1° distretto con i Comuni di Bosco Chiesanuova, Cerro Veronese, Erbezzo, Grezzana, Roverè Veronese, San Martino B.A., Velo Veronese e Verona.

La sede che eroga i servizi medici ed assistenziali si trova a San Martino Buon Albergo e a Verona in Via del Capitel.

Il Comitato dei Sindaci però nella seduta del 13.10.2023 ha ridefinito gli ambiti territoriali tra i distretti 1 di Verona Centro e 2 dell'Est Veronese e Lavagno farà parte del distretto dell'Est Veronese con sede a San Bonifacio assieme ai Comuni di: Albaredo d'Adige, Arcole, Badia Calavena, Belfiore, Caldiero, Cazzano di Tramigna, Cologna Veneta, Colognola ai Colli, Illasi, Mezzane di Sotto, Montecchia di Crosara, Monteforte d'Alpone, Pressana, Roncà, Roveredo di Guà, San Bonifacio, San Giovanni Ilarione, San Mauro di Saline, Selva di Progno, Soave, Tregnago, Velo Veronese, Veronella, Vestenanova e Zimella

SISTEMA SOCIO ECONOMICO

L'evoluzione storica del territorio comunale ha visto mutamenti radicali dagli anni '60.

In un quadro particolarmente in evoluzione per molte realtà del nord est, si è visto il passaggio da un'economia prettamente agricola, quale quella esistente fino agli anni 50, ad una crescente industrializzazione, caratterizzante gli anni 70, seguita dall'odierna fase di forte terziarizzazione.

Gli effetti di tale mutamento socio-economico si sono trasferiti anche nel tessuto insediativo che si è fortemente sviluppato sia nella zona di pianura, sia in collina con effetti non sempre pianificati a livello ambientale.

Dal 2013 è presente presso il Comune di Lavagno il SUAP (Sportello Unico attività Produttive) – Dal 2010, anno di istituzione al 2012 è stato gestito dall'Unione Comuni "Unionvalli" sciolta il 31.12.2012.

Tale servizio è nato per semplificare ed agevolare il rapporto tra Pubblica Amministrazione ed imprese.

Il SUAP ha la competenza, infatti, in merito alla localizzazione di impianti produttivi di beni e servizi, alla loro realizzazione, alla ristrutturazione, all'ampliamento, alla cessazione, alle riattivazione, alla riconversione dell'attività produttiva, nonché all'esecuzione di opere interne ai fabbricati adibiti ad uso di impresa.

Destinatari del servizio sono i titolari di imprese di beni e servizi, ivi incluse, le attività agricole, commerciali, artigianali, le attività turistiche ed alberghiere, i servizi resi dalle banche e dagli intermediari finanziari.

Le funzioni del Suap consistono in:

- 1) Fornire informazioni per l'avvio di tutti i procedimenti relativi alle attività produttive;
- 2) Fornire la modulistica e la documentazione per la presentazione della domanda;
- 3) Fornire agli interessati informazioni sullo stato delle pratiche;
- 4) Gestire il procedimento per il rilascio dell'autorizzazione, secondo le tipologie individuate dalla normativa, attraverso la conferenza di servizi o tramite autocertificazione, ed effettuare il controllo delle Segnalazioni Certificate di Inizio Attività, disponendo, se del caso, l'interruzione dell'attività medesima;
- 5) Rilasciare tutte le autorizzazioni inerenti a tutti i procedimenti relativi ad attività produttive
- 6) Svolgere un'attività di pre-verifica della domanda di autorizzazione, volta a fornire assistenza all'impresa in merito alla correttezza e conformità del progetto;
- 7) Fornire informazioni sulle procedure autorizzatorie e sugli adempimenti normativi necessari, sui vincoli e le opportunità del Pati e del P.I., sul mercato delle aree, sull'assetto territoriale, su agevolazioni, incentivi, finanziamenti, accesso ai fondi comunitari, nazionali, regionali e locali;
- 8) Promuovere l'immagine del territorio, creare iniziative volte ad attrarre investimenti e sostenere l'imprenditorialità, l'economia locale, l'occupazione.

Il Comune di Lavagno sin dal 2013 per lo svolgimento di tali compiti, ha aderito in delega al Suap Camerale.

ANALISI ECONOMICO-FINANZIARIA

Da un'attenta analisi degli ultimi cinque bilanci approvati, si evince che la situazione economico-finanziaria dell'Ente ha subito un'evoluzione importante.

Si può infatti evidenziare un lieve aumento nel contributo che ogni cittadino di Lavagno deve sostenere per supportare la macchina amministrativa del Comune ovvero tutti i suoi costi, a seguito dell'aumento dell'addizionale IRPEF effettuata dall'anno 2023.

Tale dato inoltre è ancor più significativo se si pensa che la popolazione del Comune di Lavagno negli ultimi cinque anni è incrementata grazie anche a politiche volte a garantire sempre più servizi e qualitativamente migliori nel tempo senza incidere notevolmente sui costi che il cittadino deve supportare.

Il regime di imposizione è purtroppo leggermente aumentato in conseguenza anche alla crisi economico finanziaria in atto.

VIABILITA'

Il territorio di Lavagno risulta essere interessato da una rete viabilistica a valenza regionale e nazionale nella sua parte meridionale per l'attraversamento in senso est-ovest della SR 11, della Tangenziale Sud di Verona, della autostrada A4 e della linea ferroviaria Milano-Venezia, creando forti addensamenti economico-industriali nei pressi di queste direttrici indispensabili per la circolazione della merce prodotta.

CONCLUSIONI

In questa analisi bisogna tener presente di un ultimo fattore di fondamentale importanza: le infrastrutture. Esse influenzano la capacità competitiva delle imprese sul territorio in cui producono. Il miglioramento della logistica del territorio e delle infrastrutture può quindi generare un aumento della produttività con una diminuzione consistente dei costi di produzione e di trasporto.

***Indirizzi e obiettivi degli organismi facenti parte del gruppo
amministrazione pubblica***

Il Comune di Lavagno ha le seguenti partecipazioni in enti o organismi che costituiscono il gruppo Amministrazione Pubblica:

CONSORZI/COOPERATIVE/AZIENDE SPECIALI/SOCIETA' DI CAPITALI/CONCESSIONI

<i>Nome</i>	<i>Attività</i>	<i>%</i>
CONSORZIO INTERCOMUNALE SOGGIORNI CLIMATICI VERONA	SERVIZI TURISTICI	1,98 IN LIQUIDAZIONE
CONSORZIO DI BACINO VR 2 DEL QUADRILATERO	RACCOLTA, TRATTAMENTO E SMALTIMENTO RIFIUTI SOLIDI URBANI E RECUPERO MATERIALI	1,852
CONSORZIO BACINO VERONA NORD	TRATTAMENTO E SMALTIMENTO RACCOLTA, RIFIUTI SOLIDI URBANI E RECUPERO MATERIALI	2,04
CONSIGLIO DI BACINO (AATO)	RACCOLTA TRATTAMENTO E FORNITURA DI ACQUA	0,009
BANCA ETICA SOC. COOP.	SERVIZI	0,0106
ACQUE VERONESI S.C.A.R.L.	RACCOLTA TRATTAMENTO E FORNITURA DI ACQUA	0,83
VIVERACQUA S.C.A.R.L.	RACCOLTA TRATTAMENTO E FORNITURA DI ACQUA	0,15

ISTITUZIONI

<i>Nome</i>	<i>Attività</i>	<i>%</i>

FONDAZIONI

<i>Nome</i>	<i>Attività</i>	<i>%</i>

UNIONI

<i>Nome</i>	<i>Attività</i>	<i>%</i>

CONVENZIONI

<i>Nome</i>	<i>Attività</i>	<i>%</i>

Dimostrazione della coerenza delle previsioni di bilancio con gli strumenti urbanistici vigenti

1.2.1 – Superficie in Km². 1.464		
1.2.2 – RISORSE IDRICHE		
* Laghi n° 0	* Fiumi e Torrenti n° 0	
1.2.3 – STRADE		
* Regionali Km. 1	* Provinciali Km. 5	* Comunali Km. 51
* Vicinali Km. 0	* Autostrade Km. 1	
1.2.4 – PIANI E STRUMENTI URBANISTICI VIGENTI		
	<i>Se SI data anno del provvedimento di approvazione</i>	
* P.A.T.I.	SI NO X _ Anno 2018	
* P.I.	X _ ANNO 2023 variante P.I. n. 20	
* Piano edilizia economica e popolare	_ X_	
PIANO INSEDIAMENTO PRODUTTIVI		
	SI NO	
* Industriali	_ X_	
* Artigianali	_ _	
* Commerciali	_ X_	
* Altri strumenti (specificare)		
Esistenza della coerenza delle previsioni annuali e pluriennali con gli strumenti urbanistici vigenti (art.170, comma 7, D. L.vo 267/2000) si X no _		

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

<i>Titolo</i>	<i>Denominazione</i>	<i>RESIDUI PRESENTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO</i>		<i>PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO</i>	<i>Anno 2026</i>	<i>Anno 2027</i>	<i>Anno 2028</i>
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti		previsione di competenza	388.380,23	67.768,33	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale		previsione di competenza	2.634.235,54	647.234,51	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie		previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		previsione di competenza	2.046.766,61	0,00	0,00	0,00
	- di cui avanza vincolato utilizzato anticipatamente		previsione di competenza	0,00	0,00		
	Fondo di Cassa all'1/1/2026		previsione di cassa	7.837.094,66	6.400.000,00		
TITOLO 1:	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	785.005,89	previsione di competenza	3.903.364,77	3.761.668,55	3.761.668,55	3.771.668,55
			previsione di cassa	4.308.284,03	4.088.089,27		
TITOLO 2:	Trasferimenti correnti	77.963,22	previsione di competenza	663.298,62	493.915,20	493.915,20	470.515,20
			previsione di cassa	733.530,30	568.725,06		
TITOLO 3:	Entrate extratributarie	147.386,97	previsione di competenza	709.673,71	465.837,33	466.337,33	466.337,33
			previsione di cassa	877.743,04	589.300,82		
TITOLO 4:	Entrate in conto capitale	1.222.162,78	previsione di competenza	1.449.854,43	80.000,00	80.000,00	80.000,00
			previsione di cassa	1.746.492,77	1.288.700,17		
TITOLO 7:	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	previsione di competenza	1.500.000,00	1.300.000,00	1.300.000,00	1.300.000,00
			previsione di cassa	1.500.000,00	1.300.000,00		
TITOLO 9:	Entrate per conto terzi e partite di giro	89.597,99	previsione di competenza	2.290.630,00	2.285.630,00	2.285.630,00	2.285.630,00
			previsione di cassa	2.302.363,48	2.313.967,19		
	TOTALE TITOLI	2.322.116,85	previsione di competenza	10.516.821,53	8.387.051,08	8.387.551,08	8.374.151,08
			previsione di cassa	11.468.413,62	10.148.782,51		
	TOTALE GENERALE ENTRATE	2.322.116,85	previsione di competenza	15.586.203,91	9.102.053,92	8.387.551,08	8.374.151,08
			previsione di cassa	19.305.508,28	16.548.782,51		

Nella corrente sezione si affronteranno i seguenti punti:

Analisi Entrate: Politica Fiscale

IMU

ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF

CANONE UNICO PATRIMONIALE

RISCOSSIONE COATTIVA

TARI

DIRITTI PUBBLICHE AFFISSIONI

FONDO SPERIMENTALE DI RIEQUILIBRI - FEDERALISMO – FONDO DI SOLIDARIETA'

Analisi Entrate: Trasferimenti Correnti

Analisi Entrate: Politica tariffaria

PROVENTI SERVIZI

PROVENTI BENI DELL'ENTE

Documento Unico di Programmazione 2026/2028

PROVENTI DIVERSI

Analisi Entrate: Entrate in c/capitale

CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI

ENTRATE DA ALIENAZIONE DI BENI MATERIALI E IMMATERIALI

ALTRE ENTRATE IN C/CAPITALE

Analisi Entrate: Entrate da riduzione attività finanziarie

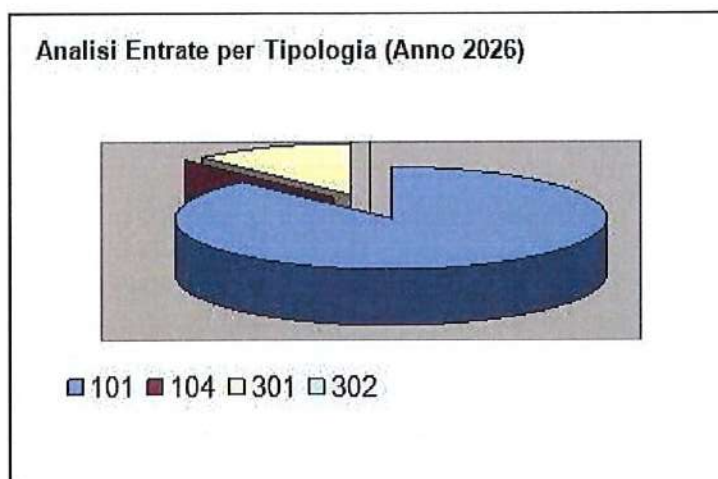
Analisi Entrate: Entrate da accensione di prestiti

Analisi Entrate: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere

Analisi Entrate: Entrate per conto terzi e partite di giro

Analisi entrate: Politica Fiscale

Tipologia			Anno 2026	Anno 2027	Anno 2028
101	Imposte tasse e proventi assimilati	comp	3.305.481,00	3.305.481,00	3.315.481,00
		cassa	3.631.901,72		
104	Compartecipazioni di tributi	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
301	Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	comp	456.187,55	456.187,55	456.187,55
		cassa	456.187,55		
302	Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
TOTALI TITOLO		comp	3.761.668,55	3.761.668,55	3.771.668,55
		cassa	4.088.089,27		





IMU

Il gettito IMU stimato per gli anni 2026-2028 rimane invariato poiché l'Amministrazione intende confermare le aliquote e le detrazioni già approvate per l'anno 2025 con deliberazione di C.C. n. 70 del 16.12.2024.

ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF

Il gettito dell'Addizionale Comunale Irpef è determinato ai sensi dell'art. 1, comma 3 del D.Lgs. 360/1998 per ciascuno degli anni 2026– 2027 – 2028 nell'importo di Euro 1.147.000,00, calcolato, in via prudenziale, all'interno della fascia del gettito minimo e massimo risultante dall'utilizzo del simulatore fiscale disponibile sul portale del federalismo fiscale applicando allo stesso l'aliquota dello 0,80 per cento che l'amministrazione comunale intende confermare.

CANONE UNICO PATRIMONIALE

Il canone unico patrimoniale è stato introdotto dalla Legge di Bilancio 2020 – Legge n. 160/2019, il cui Regolamento e le relative tariffe ed aliquote sono stati adottati con deliberazione di C.C. n. 61 del 30.12.2020, mentre le tariffe sono state aggiornate con deliberazione di C.C. n. 139 del 06.11.2025.

Il gettito del canone di concessione per l'occupazione delle aree e degli spazi appartenenti al demanio o al patrimonio disponibile è stato stimato tenendo conto degli spazi di suolo pubblico occupati e in linea con i valori risultanti dal rendiconto 2024 ed il bilancio assestato 2025.

Per quanto attiene invece il canone patrimoniale di concessione, autorizzazione ed esposizione pubblicitaria il gettito previsto risulta in linea con quanto riscosso nelle annualità precedenti.

RISCOSSIONE COATTIVA

La riscossione coattiva è affidata direttamente all'ufficio, viene effettuata inoltre con l'emissione di ruoli ed ingiunzioni, le annualità soggette sono quelle degli ultimi 5 anni ed il controllo è effettuato su tutti i tributi.

Documento Unico di Programmazione 2026/2028

Per l'effettuazione poi del recupero a seguito emissione dei ruoli ed ingiunzioni il servizio è stato affidato dal 26.06.2023 fino al 31.12.2026 all'agente di riscossione esterno "Area s.r.l. di Mondovì (CN), al fine di rendere più efficace l'attività di recupero, così come richiesto dalla Corte dei Conti. Il DDL del bilancio 2026 prevede l'istituzione di una nuova società di recupero denominata AMCO; andrà tenuta pertanto monitorata la relativa funzionalità e normativa.

Previsione attività di recupero evasione tributaria

Le entrate relative all'attività di controllo delle dichiarazioni previste sono le seguenti:

	2026	2027	2028
IMU	170.000,00	170.000,00	180.000,00
TARI	100,00	100,00	100,00

TARI

Il gettito della TARI è stato previsto in Euro 1.018.381,00 per tutte le annualità dal 2026 al 2028 in modo da garantire la copertura integrale del costo del servizio di raccolta e smaltimento dei rifiuti per le annualità 2026-2028, sulla base dell'aggiornamento biennale del PEF 2024/2025 secondo il nuovo metodo tariffario MTR2 di cui alla determinazione ARERA 04 novembre 2021 2/2021 – DRIF e alla relativa presa d'atto del PEF 2024/2025 avvenuta con deliberazione di C.C. n. 18 del 24.04.2024. I dati però sono stati riportati negli stessi importi del 2025 subiranno sicuramente delle variazioni sulla base dell'approvazione del nuovo PEF per il terzo periodo regolatorio 2026-2029 secondo il metodo tariffario rifiuti MTR-3.

Si procederà pertanto, ad approvazione dell'aggiornamento, ad effettuare le conseguenti variazioni per le nuove annualità.

Sono in corso comunque le operazioni di costituzione della nuova società in house "Newco" già approvate con delibera di C.C. n. 61 del 25.06.2025 per la gestione dei rifiuti la cui operatività comunque ad oggi non è ancora certa.

La tariffazione sulla base del piano industriale già approvato sarà effettuata direttamente dalla costituenda società, ma la gestione delle relative entrate rimarrà di competenza dell'ente.

FONDO SPERIMENTALE DI RIEQUILIBRIO – FEDERALISMO - FONDO DI SOLIDARIETA'

La previsione di gettito delle voci di fondo di solidarietà sono state previste secondo quanto contabilizzato per l'anno 2025 nei seguenti importi: 451.710,90 per il 2026, 2027, 2028.

Sono state contabilizzate sull'apposito capitolo afferente l'equità dei servizi L. 213/2023 le somme pari ad Euro 63.876,27 per le annualità dal 2026 al 2028 di cui Euro 50.709,14 per lo sviluppo dei servizi sociali ed Euro 13.167,13 per il trasporto alunni con disabilità.

A valere su tale entrata comunque dovranno essere compensate e contabilizzate la spese del decreto F.L. del 30.09.2024 ai sensi dell'articolo 1, commi 533, 534, 535 della L. 213/2024 per il concorso alla finanza pubblica annualità 2026-2028 negli importi di: 18.305,07 per l'anno 2026, 18.447,01 per l'anno 2027 e 18.461,19 per l'anno 2028.

Con D.M. del 04.03.2025 pubblicato in G.U. il 22.04.2025 n. 93 gli importi dell'accantonamento per il concorso alla finanza pubblica per le annualità 2026-2028 sono stati così rideterminati: anno 2026: € 25.116,00; anno 2027: € 25.116,00; anno 2028: € 25.116,00.

Documento Unico di Programmazione 2026/2028

Indicazione del nome, del cognome e della posizione dei responsabile dei singoli tributi

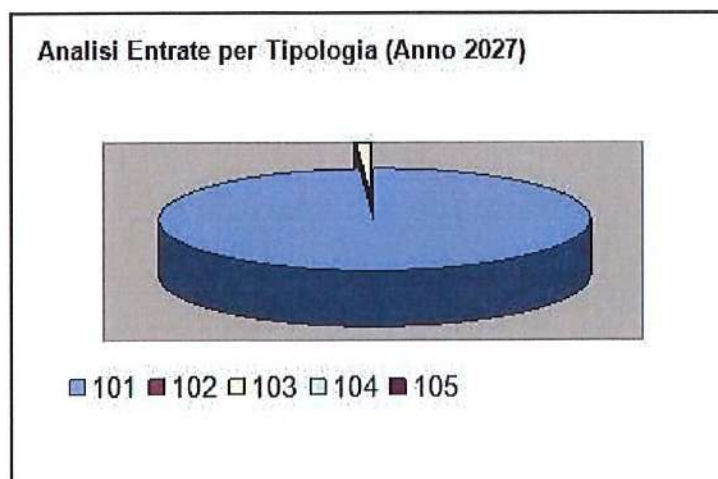
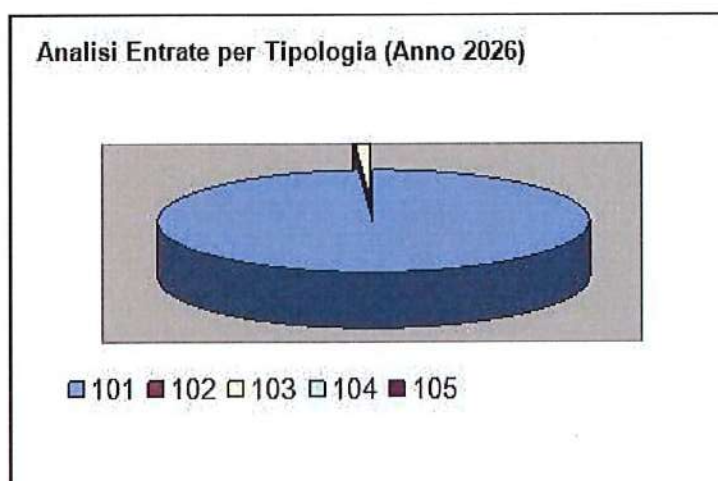
Responsabile IUC - ICI - IMU – TASI: Venturini rag. Marta

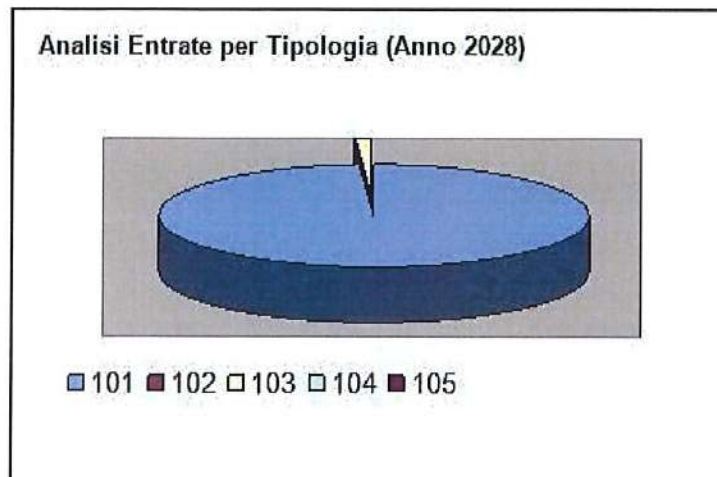
Responsabile TARSU-TARES-TARI: Venturini rag. Marta

Responsabile CANONE UNICO PATRIMONIALE: Venturini rag. Marta

Analisi entrate: Trasferimenti correnti

Tipologia			Anno 2026	Anno 2027	Anno 2028
101	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	comp	488.765,20	488.765,20	465.365,20
		cassa	563.575,06		
102	Trasferimenti correnti da Famiglie	comp	50,00	50,00	50,00
		cassa	50,00		
103	Trasferimenti correnti da Imprese	comp	5.100,00	5.100,00	5.100,00
		cassa	5.100,00		
104	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
105	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
TOTALI TITOLO		comp	493.915,20	493.915,20	470.515,20
		cassa	568.725,06		



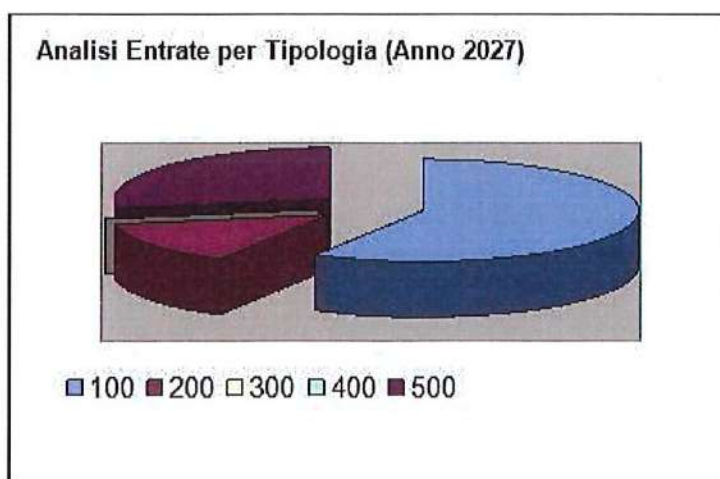
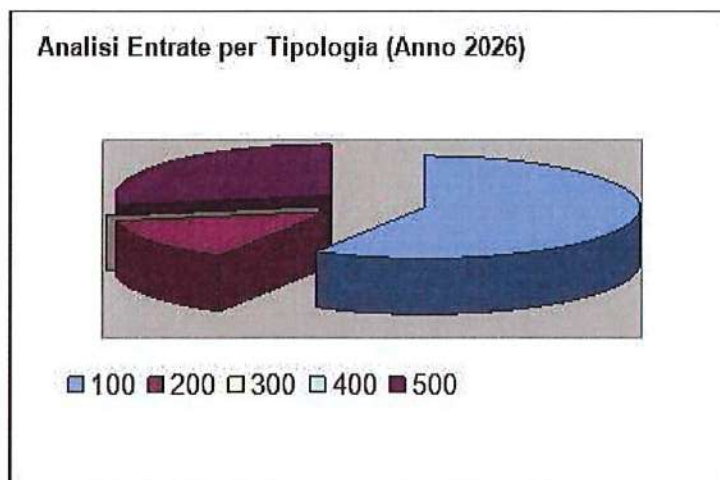


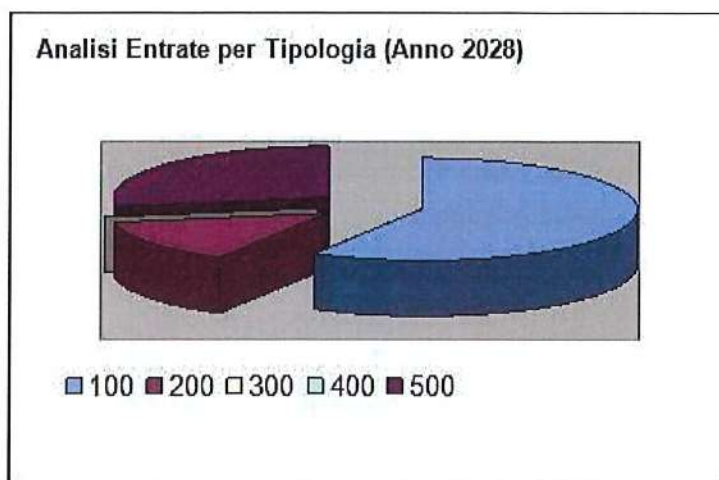
I trasferimenti correnti da Amministrazioni Pubbliche riguardano tutti i trasferimenti erogati per:

- Trasferimenti fondo nazionale per il sistema integrato di educazione e di istruzione per i bambini 0 – 6 anni;
- Trasferimento dalla Regione per leggi regionali architettoniche;
- Trasferimenti dallo Stato per potenziamento dei servizi di assistenza all'autonomia e alla comunicazione degli alunni con disabilità;
- Trasferimenti Regionali per accesso agevolato ai servizi per la prima infanzia, libri di testo;
- Trasferimenti correnti da Aziende Sanitarie per ICD.

Analisi entrate: Politica tariffaria

Tipologia			Anno 2026	Anno 2027	Anno 2028
100	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	comp	271.937,33	271.937,33	271.937,33
		cassa	301.569,15		
200	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	comp	64.100,00	64.600,00	64.600,00
		cassa	138.216,34		
300	Interessi attivi	comp	600,00	600,00	600,00
		cassa	600,00		
400	Altre entrate da redditi da capitale	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
500	Rimborsi e altre entrate correnti	comp	129.200,00	129.200,00	129.200,00
		cassa	148.915,33		
TOTALI TITOLO		comp	465.837,33	466.337,33	466.337,33
		cassa	589.300,82		



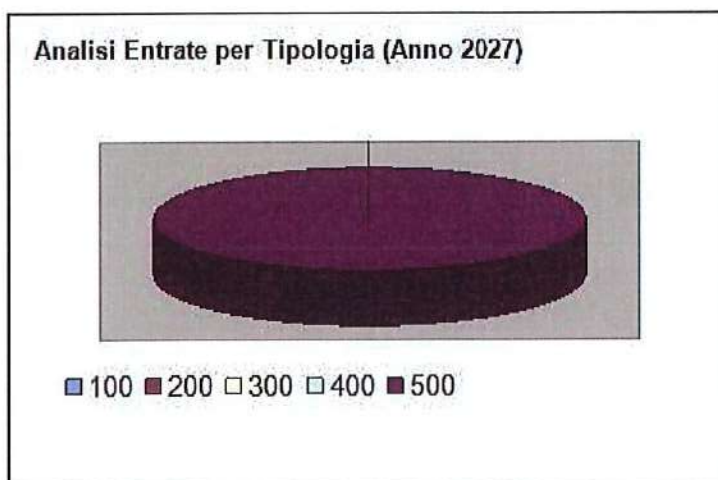
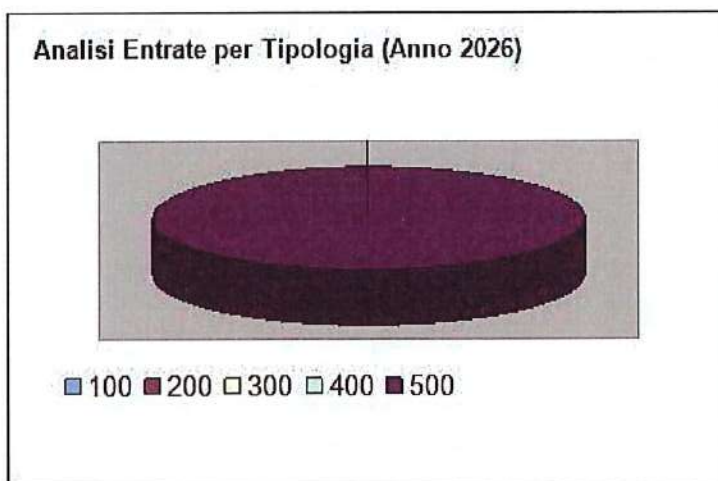


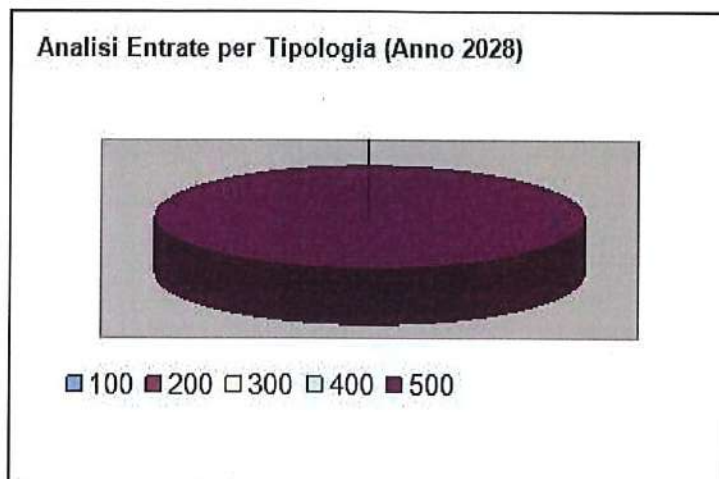
PROVENTI SERVIZI

- 1) Tariffe per l'utilizzo sale civiche, sala consiliare ed altri locali anno 2025: delibera di G.C. n. 134 del 06.11.2025.
- 2) Tariffe per l'utilizzo di palestre e impianti sportivi: delibera di G.C. n. 141 del 06.11.2025.
- 3) Rette refezione scolastica, trasporto scolastico, rette asilo nido, servizio di trasporto sociale, SAD: delibera di G.C. n. 142 del 06.11.2025.

Analisi entrate: Entrate in c/capitale

Tipologia			Anno 2026	Anno 2027	Anno 2028
100	Tributi in conto capitale	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
200	Contributi agli investimenti	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	1.208.700,17		
300	Altri trasferimenti in conto capitale	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
400	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
500	Altre entrate in conto capitale	comp	80.000,00	80.000,00	80.000,00
		cassa	80.000,00		
TOTALI TITOLO		comp	80.000,00	80.000,00	80.000,00
		cassa	1.288.700,17		





CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI

Non sono previsti per l'anno 2026 contributi agli investimenti, salvo la partecipazione di bandi pubblici che verranno emanati.

Il contributo di Euro 1.360.000.000,00 dai fondi de “Decreto @Bellezza” collegati alla riqualificazione del Forte di San Briccio non viene più iscritto a bilancio fino a quando non vi sarà l'emissione dell'eventuale decreto di concessione o comunque l'ufficializzazione della Sua possibile erogazione.

ALTRE ENTRATE IN C/CAPITALE

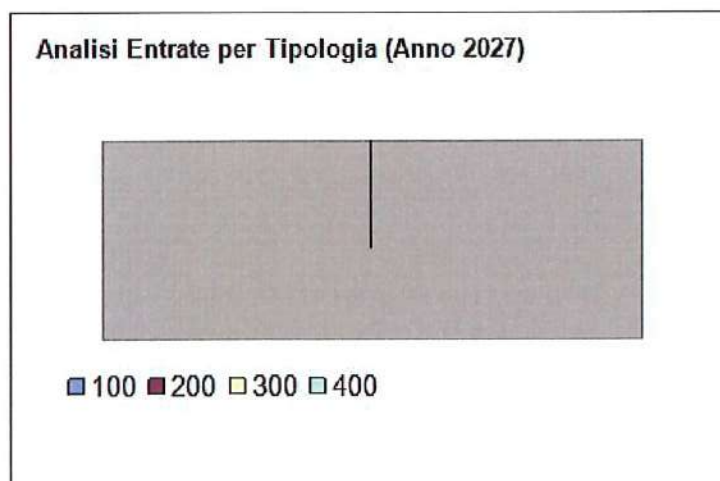
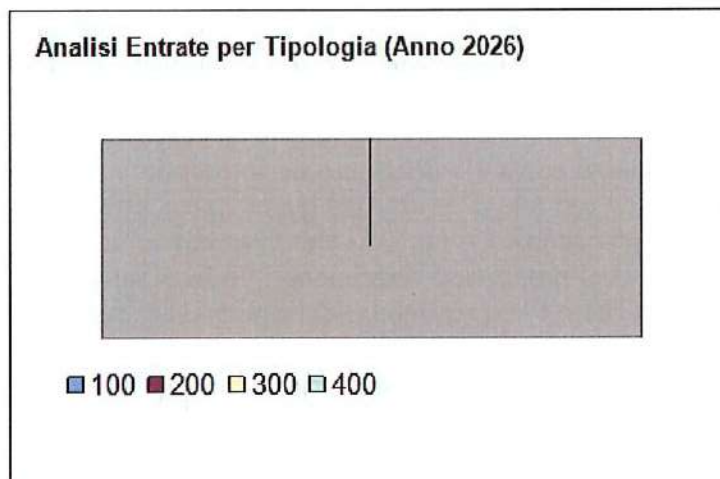
In questa tipologia di entrata rientrano i proventi da concessioni edilizia, costo costruzione e monetizzazione aree a standard.

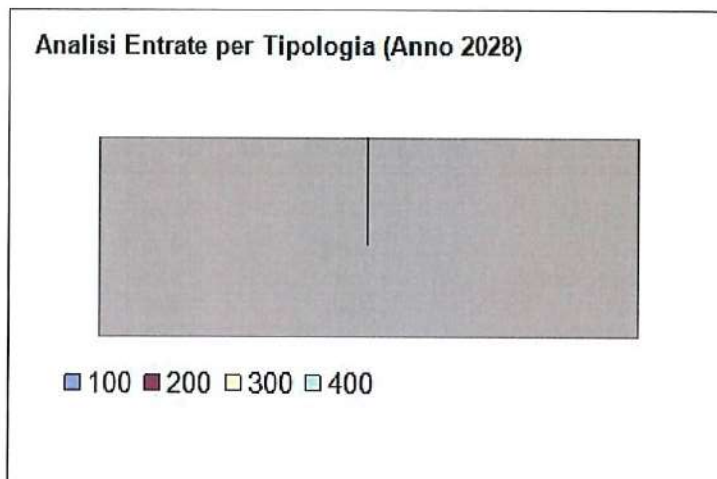
<i>Oneri di Urbanizzazione</i>	<i>2026</i>	<i>2027</i>	<i>2028</i>
Parte Corrente	26.000,00	26.000,00	26.000,00
Investimenti	54.000,00	54.000,00	54.000,00

<i>Perequazioni urbanistiche</i>	<i>2026</i>	<i>2027</i>	<i>2028</i>
Investimenti	0	0	0

Analisi entrate: Entrate da riduzione attività finanziarie

Tipologia			Anno 2026	Anno 2027	Anno 2028
100	Alienazione di attività finanziarie	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
200	Riscossione di crediti di breve termine	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
300	Riscossione crediti di medio-lungo termine	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
400	Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
TOTALI TITOLO		comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		



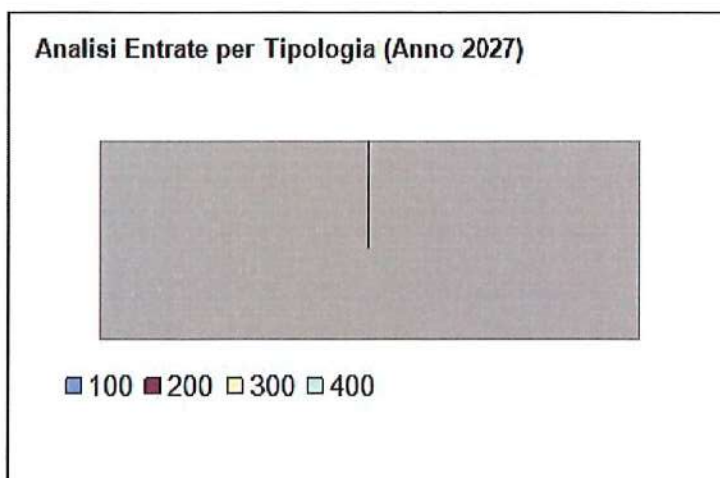
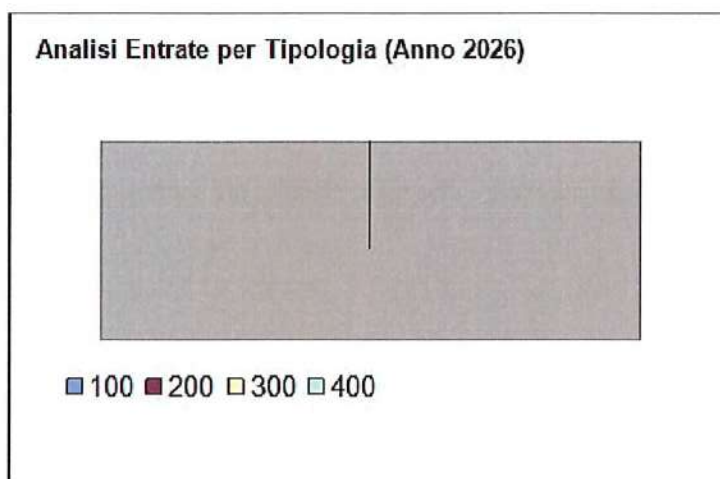


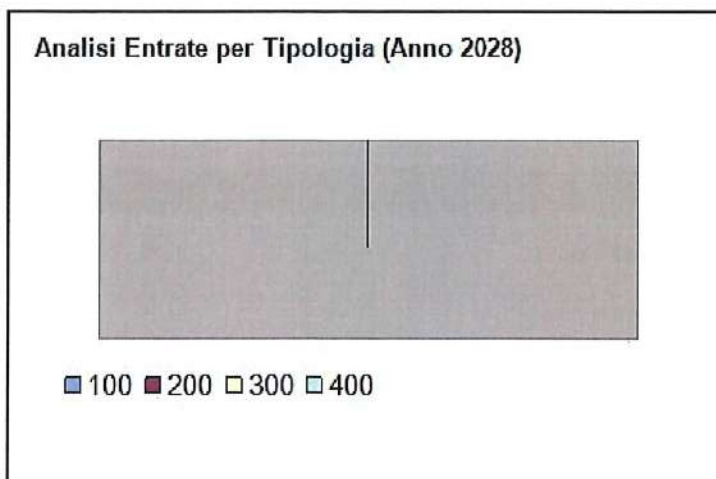
Secondo la nuova impostazione di bilancio prevista dal D.lgs. 118/2011, nel caso di previsione di ricorso a indebitamento con la Cassa DD.PP. le cui modalità di gestione dei mutui concessi prevedono la messa a disposizione immediata su un conto vincolato dell'Ente della somma concessa, ogni mutuo che viene previsto in bilancio deve essere contabilizzato in modo doppio ossia occorre prevedere l'incasso immediato dell'intera somma concessa e il contestuale immediato riversamento, tramite movimento contabile dell'Ente, su un proprio conto di deposito bancario e prevedere, quindi, un apposito capitolo di entrata dal quale via via effettuare i prelievi man mano che gli stati di avanzamento procedono. Questo è il motivo per cui in Titolo 5 e in titolo 6 troviamo esposti gli stessi importi che, nel primo caso esprimono i prelievi dal conto di deposito bancario (titolo 5) e nel secondo caso (Titolo 6) esprimono la vera e propria accensione di prestito.

Non è previsto il ricorso a nuovo indebitamento per il triennio 2026-2028.

Analisi entrate: Entrate da accensione di prestiti

Tipologia			Anno 2026	Anno 2027	Anno 2028
100	Emissione di titoli obbligazionari	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
200	Accensione Prestiti a breve termine	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
300	Accensione Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
400	Altre forme di indebitamento	comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		
TOTALI TITOLO		comp	0,00	0,00	0,00
		cassa	0,00		





Nel titolo VI sono esposti i dati inerenti le nuove accensioni di prestito previste nel triennio, suddivisi nelle diverse tipologie:

- emissione titoli obbligazionari;
- accensione prestiti a breve termine;
- accensione prestiti a lungo termine;
- altre forme di indebitamento.

L'Amministrazione non intende ricorrere, allo stato attuale, all'accensione di prestiti per il triennio 2026/2028.

Analisi entrate: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere

<i>Tipologia</i>			<i>Anno 2026</i>	<i>Anno 2027</i>	<i>Anno 2028</i>
100	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	comp	1.300.000,00	1.300.000,00	1.300.000,00
		cassa	1.300.000,00		
	TOTALI TITOLO	comp	1.300.000,00	1.300.000,00	1.300.000,00
		cassa	1.300.000,00		

Le entrate del titolo VII riportano l'importo delle entrate derivanti da Anticipazione di Tesoreria del Tesoriere Comunale.

L'importo massimo dell'anticipazione di Tesoreria è quello risultante dal seguente prospetto:

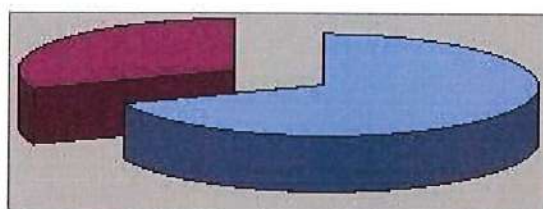
Entrate accertate nel penultimo anno precedente (Tit. I,II,III) 5.428.844,47

Limite 3/12 1.357.211,12

Analisi entrate: Entrate per conto terzi e partite di giro

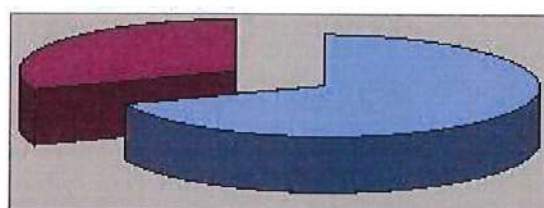
Tipologia			Anno 2026	Anno 2027	Anno 2028
100	Entrate per partite di giro	comp	1.575.630,00	1.575.630,00	1.575.630,00
		cassa	1.601.438,56		
200	Entrate per conto terzi	comp	710.000,00	710.000,00	710.000,00
		cassa	712.528,63		
TOTALI TITOLO		comp	2.285.630,00	2.285.630,00	2.285.630,00
		cassa	2.313.967,19		

Analisi Entrate per Tipologia (Anno 2026)

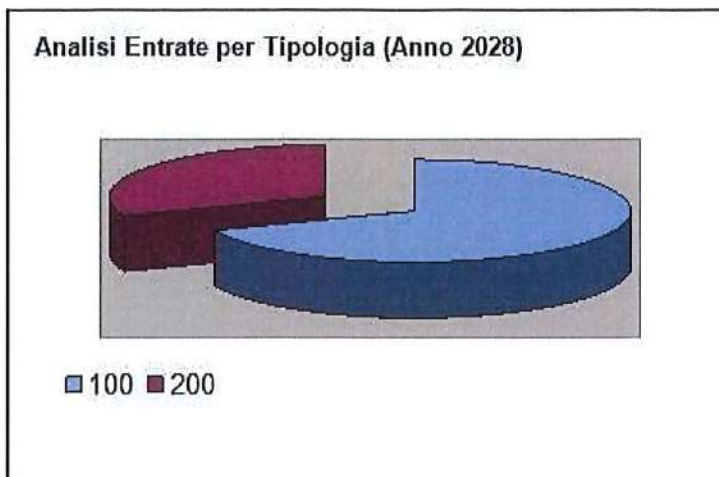


■ 100 ■ 200

Analisi Entrate per Tipologia (Anno 2027)



■ 100 ■ 200



Indirizzi in materia di tributi e tariffe dei servizi

Si rimanda alle tariffe dettagliate al paragrafo 2.c della SeS (condizioni interne)

Indirizzi sul ricorso all'indebitamento per il finanziamento degli investimenti

Premesso che il limite di indebitamento è quello risultante dal seguente prospetto:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISPETTO DEI VINCOLI DI INDEBITAMENTO DEGLI ENTI LOCALI – ANNI 2026 - 2028			
ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE <i>(rendiconto penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui), ex art. 204, c. 1 del D.L.gs. N. 267/2000</i>			
	Anno 2026	Anno 2027	Anno 2028
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	4.223.378,50	4.223.378,50	4.223.378,50
2) Trasferimenti correnti (titolo II)	627.729,65	627.729,65	627.729,65
3) Entrate extratributarie (titolo III)	577.736,32	577.736,32	577.736,32
TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI	5.428.844,47	5.428.844,47	5.428.844,47
SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBBLIGAZIONI			
Livello massimo di spesa annuale :	542.884,44	542.884,44	542.884,44
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2014	0,00	0,00	0,00
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso	0,00	0,00	0,00
Contributi contributi erariali in c/interessi su mutui	0,00	0,00	0,00
Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0,00	0,00	0,00
Ammontare disponibile per nuovi interessi	542.884,44	542.884,44	542.884,44
TOTALE DEBITO CONTRATTO			
Debito contratto al 31/12/2025	0,00	0,00	0,00
Debito autorizzato nell'esercizio in corso	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEBITO DELL'ENTE	0,00	0,00	0,00
DEBITO POTENZIALE			
Garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore	0,00	0,00	0,00

Documento Unico di Programmazione 2026/2028

di altre Amministrazioni pubbliche e di altri soggetti di cui, garanzie per le quali è stato costituito accantonamento	0,00	0,00	0,00
Garanzie che concorrono al limite di indebitamento	0,00	0,00	0,00

L'Ente non prevede di assumere mutui nel triennio 2026-2028.

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

MISSIONI E PROGRAMMI GESTITI DAL COMUNE

Le spese del Bilancio di previsione 2026-2028 sono state strutturate secondo i nuovi schemi previsti dal D.Lgs. 118/2011 e si articolano in Missioni e Programmi, Macroaggregati e Titoli. Le missioni e i Programmi sono quelli istituzionalmente previsti dal Decreto Legislativo e specificatamente dettagliate nel Riepilogo Generale delle Spese per Missioni di cui all'allegato n.7 al Bilancio di Previsione (dati finanziari) e nel Riepilogo per Titoli.

Riepilogo delle Missioni	Denominazione		Anno 2026	Anno 2027	Anno 2028
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00	0,00	0,00
Missione 01	Servizi istituzionali, generali e di gestione	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo plur. vinc.	1.522.325,72 67.768,33 0,00	1.454.699,33 0,00 0,00	1.454.513,51 0,00 0,00
Missione 02	Giustizia	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo plur. vinc.	2.060.504,65 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
Missione 03	Ordine pubblico e sicurezza	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo plur. vinc.	154.480,00 0,00 0,00	154.480,00 0,00 0,00	154.480,00 0,00 0,00
Missione 04	Istruzione e diritto allo studio	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo plur. vinc.	176.403,27 843.956,07 0,00	843.956,07 0,00 0,00	843.956,07 0,00 0,00
Missione 05	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo plur. vinc.	3.022.096,12 86.600,00 0,00	86.600,00 0,00 0,00	86.300,00 0,00 0,00
Missione 06	Politiche giovanili, sport e tempo libero	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo plur. vinc.	144.892,52 43.500,00 0,00	43.500,00 0,00 0,00	43.500,00 0,00 0,00
Missione 07	Turismo	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo plur. vinc.	72.825,13 1.555,00 0,00	1.555,00 0,00 0,00	1.555,00 0,00 0,00
Missione 08	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo plur. vinc.	3.110,00 83.400,00 0,00	83.400,00 0,00 0,00	83.400,00 0,00 0,00
Missione 09	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo plur. vinc.	182.081,36 1.221.140,71 163.800,00	1.057.199,71 0,00 0,00	1.044.285,53 0,00 0,00
Missione 10	Trasporti e diritto alla mobilità	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo plur. vinc.	1.572.559,14 299.379,93 0,00	299.378,99 0,00 0,00	299.378,99 0,00 0,00
Missione 11	Soccorso civile	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo plur. vinc.	1.686.410,82 5.500,00 0,00	6.000,00 0,00 0,00	6.000,00 0,00 0,00
Missione 12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo plur. vinc.	5.500,30 1.054.254,51 483.434,51	570.820,00 0,00 0,00	570.820,00 0,00 0,00
Missione 13	Tutela della salute	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo plur. vinc.	1.194.528,74 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
		previsione di cassa	0,00	0,00	0,00

Documento Unico di Programmazione 2026/2028

Missione 14	Sviluppo economico e competitività	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui già impegnato</i>	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo plur. vinc.</i>	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	1.500,00		
Missione 15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui già impegnato</i>	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo plur. vinc.</i>	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	0,00		
Missione 16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui già impegnato</i>	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo plur. vinc.</i>	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	0,00		
Missione 17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui già impegnato</i>	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo plur. vinc.</i>	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	0,00		
Missione 18	Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui già impegnato</i>	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo plur. vinc.</i>	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	0,00		
Missione 19	Relazioni internazionali	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui già impegnato</i>	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo plur. vinc.</i>	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	0,00		
Missione 20	Fondi e accantonamenti	previsione di competenza	199.831,98	199.831,98	199.831,98
		<i>di cui già impegnato</i>	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo plur. vinc.</i>	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	22.000,00		
Missione 50	Debito pubblico	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui già impegnato</i>	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo plur. vinc.</i>	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	0,00		
Missione 60	Anticipazioni finanziarie	previsione di competenza	1.300.500,00	1.300.500,00	1.300.500,00
		<i>di cui già impegnato</i>	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo plur. vinc.</i>	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	1.300.500,00		
Missione 99	Servizi per conto terzi	previsione di competenza	2.285.630,00	2.285.630,00	2.285.630,00
		<i>di cui già impegnato</i>	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo plur. vinc.</i>	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	2.299.124,01		
	TOTALI MISSIONI	previsione di competenza	9.102.053,92	8.387.551,08	8.374.151,08
		<i>di cui già impegnato</i>	<i>715.002,84</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
		<i>di cui fondo plur. vinc.</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
		previsione di cassa	13.744.036,06		
	TOTALE GENERALE SPESE	previsione di competenza	9.102.053,92	8.387.551,08	8.374.151,08
		<i>di cui già impegnato</i>	<i>715.002,84</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
		<i>di cui fondo plur. vinc.</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
		previsione di cassa	13.744.036,06		

Missione 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione

La missione 1 viene così definita dal Glossario COFOG:

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

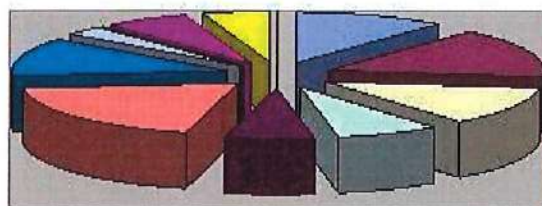
All'interno della Missione 1 si possono trovare i seguenti Programmi a cui fanno capo i rispettivi responsabili:

Programma			Anno 2026	Anno 2027	Anno 2028	Responsabili
1	Organi istituzionali	comp	171.100,00	171.100,00	171.100,00	GUADAGNINI PIETRO, VENTURINI MARTA
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	188.863,35			
2	Segreteria generale	comp	238.823,00	238.823,00	238.823,00	GUADAGNINI PIETRO, LI VIGNI ALBERTO, POMINI GINO, VENTURINI MARTA
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	252.891,58			
3	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	comp	189.105,07	189.247,01	189.261,19	VENTURINI MARTA
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	218.508,33			
4	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	comp	118.600,00	118.600,00	118.600,00	VENTURINI MARTA
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	127.107,93			
5	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	comp	102.913,73	63.400,00	63.400,00	GUADAGNINI PIETRO, VENTURINI MARTA
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	136.031,72			
6	Ufficio tecnico	comp	297.304,60	269.050,00	269.050,00	BARTOLONI ANDREA, GUADAGNINI PIETRO, VENTURINI MARTA
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	362.086,51			
7	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	comp	185.948,00	185.948,00	185.948,00	POMINI GINO, VENTURINI MARTA
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	227.477,93			
8	Statistica e sistemi informativi	comp	44.731,32	44.731,32	44.531,32	POMINI GINO, VENTURINI MARTA
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	182.698,02			
9	Assistenza tecnico- amministrativa agli enti locali	comp	0,00	0,00	0,00	_____
		fpv	0,00	0,00	0,00	

Documento Unico di Programmazione 2026/2028

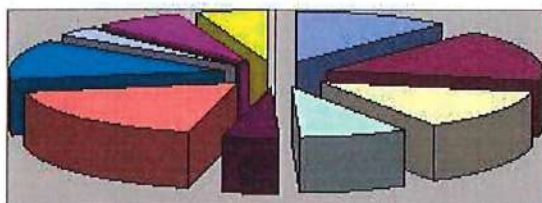
10	Risorse umane	cassa	0,00			
		comp	95.800,00	95.800,00	95.800,00	VENTURINI MARTA
		fpv	0,00	0,00	0,00	
cassa	138.597,00					
11	Altri servizi generali	comp	78.000,00	78.000,00	78.000,00	BARTOLONI ANDREA, GUADAGNINI PIETRO, VENTURINI MARTA
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	226.242,28			
12	Politica regionale unitaria per i servizi istituzionali, generali e di gestione (solo per Regioni)	comp	0,00	0,00	0,00	
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	0,00			
TOTALI MISSIONE		comp	1.522.325,72	1.454.699,33	1.454.513,51	
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	2.060.504,65			

Analisi Missione/Programma (Anno 2026)

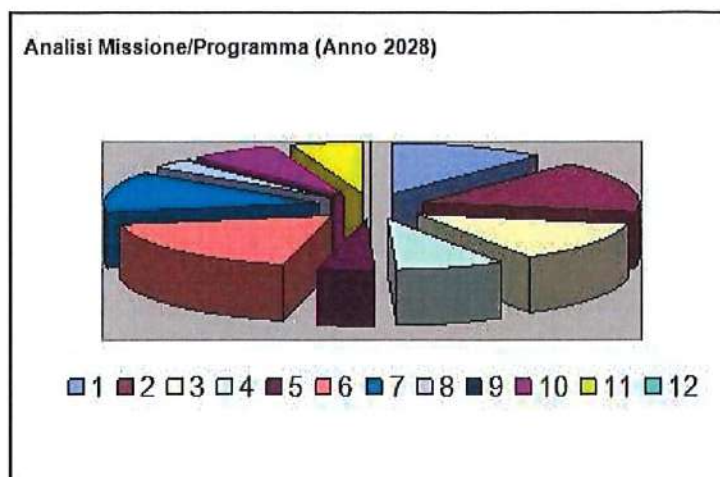


■ 1 ■ 2 □ 3 □ 4 ■ 5 ■ 6 ■ 7 □ 8 ■ 9 ■ 10 ■ 11 □ 12

Analisi Missione/Programma (Anno 2027)



■ 1 ■ 2 □ 3 □ 4 ■ 5 ■ 6 ■ 7 □ 8 ■ 9 ■ 10 ■ 11 □ 12



GESTIONE ECONOMICA, FINANZIARIA, PROGRAMMAZIONE, PROVVEDITORATO E CONTROLLO DI GESTIONE

In una situazione sociale ed economica complessa, l'azione dell'Amministrazione Comunale ha il compito di interpretare e garantire diritti e risposte alle necessità, assicurando il bene comune attraverso una attenta valutazione dei capitoli di spesa corrente.

TRIBUTI: Prosecuzione di una attenta ricognizione del servizio tributi che sarà improntata alla verifica dell'evasione e dell'elusione dei tributi stessi. Si prosegue con la normalizzazione della banca dati con il programma unico Piranha Siscom.

GESTIONE DEI BENI DEMANIALI E PATRIMONIALI:

Valorizzazione del patrimonio culturale e naturale di Forte San Briccio, dei monumenti sacri (capitelli) e ville storiche del nostro Comune.

Sistemare gli spazi dell'ex scuola primaria di San Pietro per dare spazio ad associazioni, gruppi musicali, banda, creando anche uno spazio dedicato all'attività di studio - lettura.

Sdemanializzazione del torrente Dugal e conseguente risoluzione delle problematiche inerenti.

UFFICIO TECNICO:

(inserito nel programma 6)

EDILIZIA PRIVATA

Variante al Piano Assetto del Territorio e conseguente adeguamento del Piano degli interventi che tenga conto anche dei piani degli interventi approvati dalle precedenti amministrazioni.

INFORMATIZZAZIONE: (inserito nel programma 8)

1. **Sviluppare** un modello di Amministrazione più aperta e vicina alle esigenze dei cittadini: sito web, portale della trasparenza, albo pretorio on line, Urp telematico e social network.
2. Creazione di una newsletter periodica.
3. Favorire l'utilizzo dello strumento PagoPA.
4. Ampliare il servizio di prenotazione online agli uffici comunali e l'utilizzo dello sportello al cittadino e del contribuente, nonché la spinta interazione dei gestionali con App Io.
5. Gestire le fasce orarie telefoniche attraverso l'implementazione delle funzioni del centralino telefonico;
6. Conclusione dei seguenti interventi finanziati dal PNRR con i bandi di Padigitale 2026 nell'anno 2025:
 - Misura 2.2.3 "Digitalizzazione delle procedure Suap & Sue;
 - Misura 1.3.1 "Piattaforma digitale nazionale dati "Archivio Nazionale dei numeri civici delle strade urbane (ANNCSU)".

Obiettivi:

Razionalizzare i costi di bilancio nei capitoli di spesa corrente con lo scopo di ottenere maggiori disponibilità finanziarie per garantire più servizi ai cittadini e più contributi alle famiglie.

Facilitare l'accesso a **bandi di finanziamento** pubblici ed europei, a cui possano attingere anche le associazioni del territorio per sovvenzionare i propri progetti.

Favorire il dialogo e la **collaborazione con i Comuni** limitrofi per contenere i costi e ottimizzare i servizi.

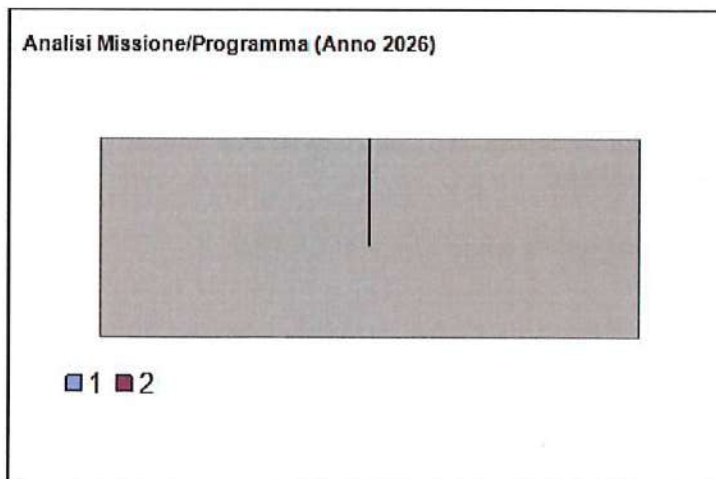
Missione 2 - Giustizia

La missione 2 viene così definita dal Glossario COFOG:

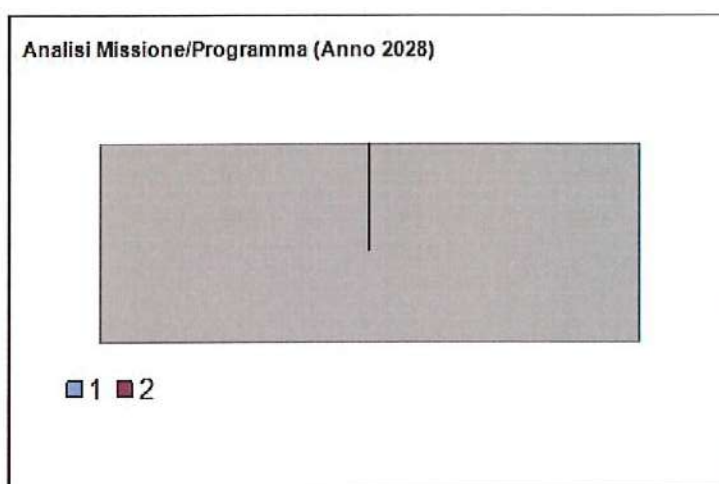
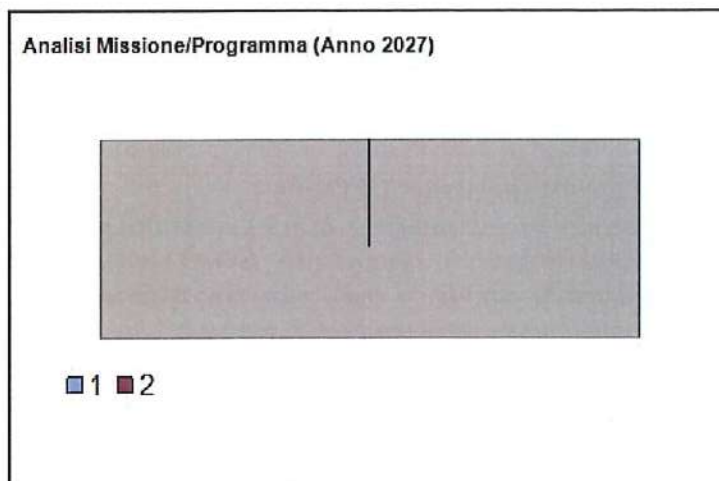
“Amministrazione, funzionamento per il supporto tecnico, amministrativo e gestionale per gli acquisti, i servizi e le manutenzioni di competenza locale necessari al funzionamento e mantenimento degli Uffici giudiziari cittadini e delle case circondariali. Interventi che rientrano nell'ambito della politica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

All'interno della Missione 2 si possono trovare i seguenti Programmi a cui fanno capo i rispettivi responsabili:

Programma			Anno 2026	Anno 2027	Anno 2028	Responsabili
1	Uffici giudiziari	comp	0,00	0,00	0,00	_____
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	0,00			
2	Casa circondariale e altri servizi	comp	0,00	0,00	0,00	_____
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	0,00			
TOTALI MISSIONE		comp	0,00	0,00	0,00	
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	0,00			



Documento Unico di Programmazione 2026/2028



In riferimento all'organico, dotazione mezzi e dotazioni strumentali dei programmi della Missione 2, si evidenziano i seguenti elementi:

La Missione 2 non viene contemplata come servizio dell'Ente.

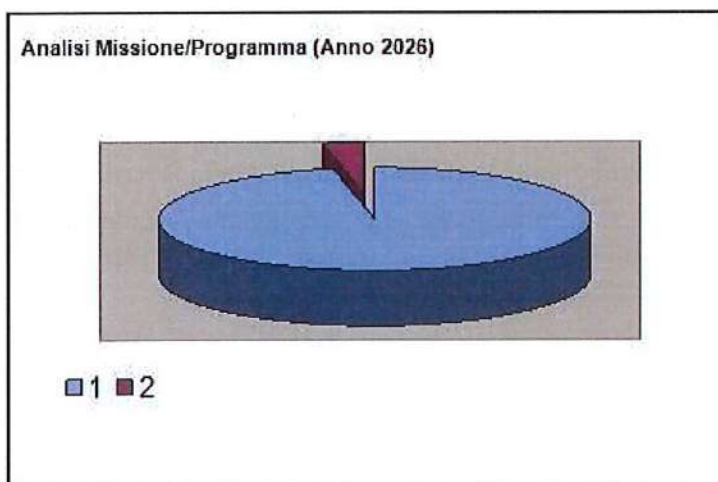
Missione 3 - Ordine pubblico e sicurezza

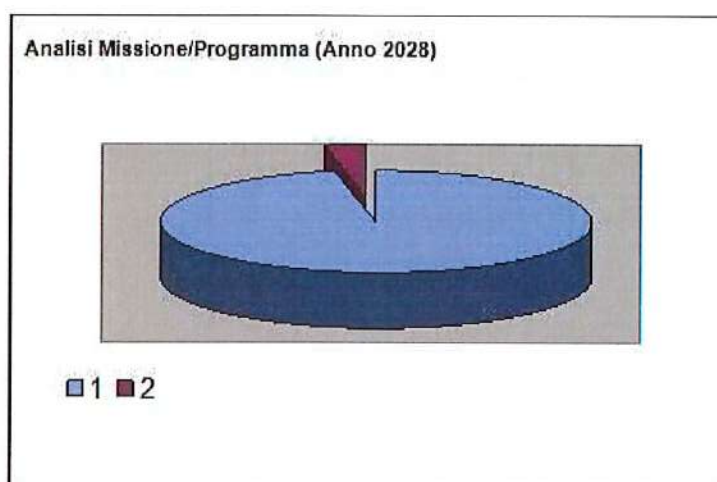
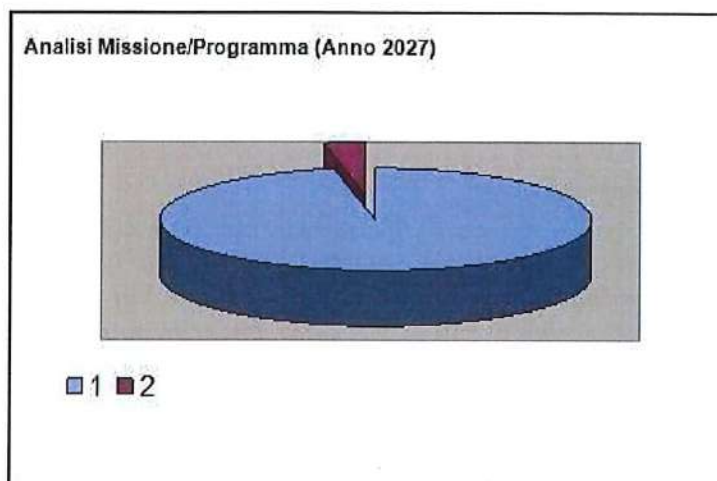
La missione 3 viene così definita dal Glossario COFOG:

“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.”

All’interno della Missione 3 si possono trovare i seguenti Programmi a cui fanno capo i rispettivi responsabili:

Programma			Anno 2026	Anno 2027	Anno 2028	Responsabili
1	Polizia locale e amministrativa	comp	149.680,00	149.680,00	149.680,00	LI VIGNI ALBERTO, VENTURINI MARTA
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	170.749,27			
2	Sistema integrato di sicurezza urbana	comp	4.800,00	4.800,00	4.800,00	LI VIGNI ALBERTO, VENTURINI MARTA
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	5.654,00			
TOTALI MISSIONE		comp	154.480,00	154.480,00	154.480,00	
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	176.403,27			





In riferimento all'organico, dotazione mezzi e dotazioni strumentali dei programmi della Missione 3, si evidenziano i seguenti elementi:

1. Intensificazione dei controlli sul territorio implementando il servizio di polizia locale;
2. Rendere operativo il Controllo di Vicinato, ampliando e rendendo efficiente il sistema di videosorveglianza tramite telecamere posizionate in luoghi particolarmente sensibili anche con la partecipazione a bandi pubblici.

SISTEMA INTEGRATO DI SICUREZZA URBANA

Miglioramento ed efficientamento del servizio di videosorveglianza mediante l'installazione di telecamere posizionate in luoghi particolarmente sensibili.

Rendere operativo il Protocollo con la Prefettura per la condivisione delle telecamere con la stazione dei Carabinieri e per la partecipazione ai bandi pubblici finalizzati all'ampliamento del servizio di videosorveglianza. Promuovere l'attenzione alla sicurezza dei cittadini su tutto il territorio comunale.

Obiettivi:

Potenziamento ed efficientamento del sistema di sorveglianza e allertamento della popolazione in caso di emergenze di protezione civile e delle relative infrastrutture (rischio industriale e rischio idraulico)

Rafforzare la collaborazione con la Protezione Civile e l'associazione nazionale Carabinieri in Congedo.

Mantenere attiva l'adesione all'associazione "Avviso Pubblico", che promuove la cultura della legalità democratica nella politica, anche attraverso incontri pubblici.

Missione 4 - Istruzione e diritto allo studio

La missione 4 viene così definita dal Glossario COFOG:

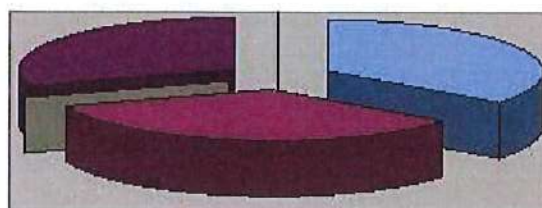
“Amministrazione, funzionamento ed erogazione di istruzione di qualunque ordine e grado per l'obbligo formativo e dei servizi connessi (quali assistenza scolastica, trasporto e refezione), ivi inclusi gli interventi per l'edilizia scolastica e l'edilizia residenziale per il diritto allo studio. Sono 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.”

All'interno della Missione 4 si possono trovare i seguenti Programmi a cui fanno capo i rispettivi responsabili:

Programma			Anno 2026	Anno 2027	Anno 2028	Responsabili
1	Istruzione prescolastica	comp	298.000,00	298.000,00	298.000,00	GUADAGNINI PIETRO, POMINI GINO
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	354.427,50			
2	Altri ordini di istruzione non universitaria	comp	289.756,07	289.756,07	289.756,07	GUADAGNINI PIETRO, LI VIGNI ALBERTO, POMINI GINO
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	2.303.632,00			
4	Istruzione universitaria	comp	0,00	0,00	0,00	_____
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	0,00			
5	Istruzione tecnica superiore	comp	0,00	0,00	0,00	_____
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	0,00			
6	Servizi ausiliari all'istruzione	comp	256.200,00	256.200,00	256.200,00	POMINI GINO
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	364.036,62			
7	Diritto allo studio	comp	0,00	0,00	0,00	_____
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	0,00			
TOTALI MISSIONE		comp	843.956,07	843.956,07	843.956,07	
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	3.022.096,12			

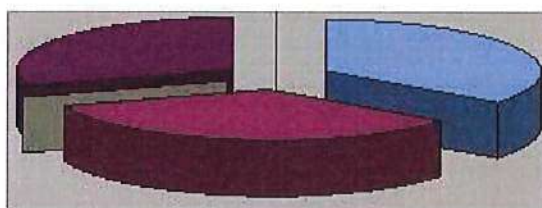
Documento Unico di Programmazione 2026/2028

Analisi Missione/Programma (Anno 2026)



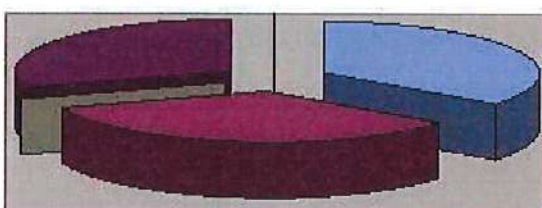
■ 1 ■ 2 □ 4 □ 5 ■ 6 □ 7

Analisi Missione/Programma (Anno 2027)



■ 1 ■ 2 □ 4 □ 5 ■ 6 □ 7

Analisi Missione/Programma (Anno 2028)



■ 1 ■ 2 □ 4 □ 5 ■ 6 □ 7

SCUOLA

La cultura e l'istruzione sono gli strumenti per capire se stessi e il mondo. Solo attraverso questa conoscenza, si può creare un futuro consapevole e responsabile per tutti gli esseri viventi.

Accanto alle necessità primarie per il funzionamento delle scuole si vuole assicurare alle famiglie la risposta ai bisogni educativi e alla conciliazione dei tempi scuola-lavoro, mantenendo e, per alcuni aspetti, potenziando, i servizi offerti:

- - mensa e servizio sorveglianza mensa;
 - trasporto;
 - sorveglianza alunni pre-scuola;
 - attraversamento stradale in sicurezza (Nonni Vigili).

Obiettivi:

- Promuovere progetti di sensibilizzazione per contrastare il bullismo, il cyberbullismo e abuso di stupefacenti grazie al supporto di campagne educative per uno stile di vita sano.
- Sottolineare l'importanza dell'educazione civica, per sensibilizzare gli studenti verso comportamenti di civile convivenza.
- Risolvere le problematiche relative alle mense scolastiche in collaborazione con il Comitato genitori.
- Allargare il Consiglio Comunale dei ragazzi che coinvolga, oltre ai ragazzi della secondaria di I primo grado, anche gli studenti degli ultimi due anni della scuola primaria. E' importante che i ragazzi si sentano protagonisti attivi del Comune in cui vivono e possano sollevare i problemi che sentono anche grazie al confronto con i loro coetanei.
- Completare la realizzazione di opere pubbliche:
 1. mensa per la scuola primaria di Vago finanziata con PNRR – Missione 4 – Componente 1 – Investimento 1.2 “Piano di estensione del tempo pieno e mense” – CUP 85E22000070006;
 2. completamento del nuovo edificio della Scuola Primaria San Pietro (mensa, palestra e gli spazi esterni);
 3. Sistemazione “Polo scolastico” a seguito conclusione ATP;
 4. Terminare i lavori dell'ampliamento della Scuola Secondaria di Lavagno;
 5. Rifacimento della copertura della Scuola Secondaria di Lavagno;
 6. Completare l'ampliamento della Scuola Primaria di Vago;
 7. Efficientamento serramenti della scuola primaria di Vago.

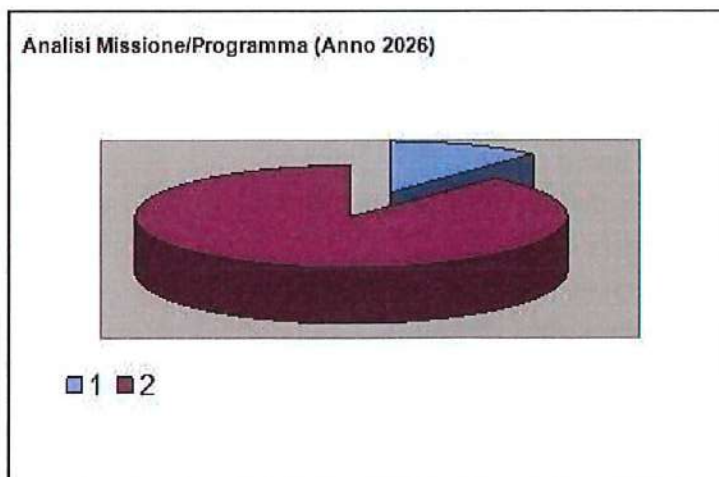
Missione 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali

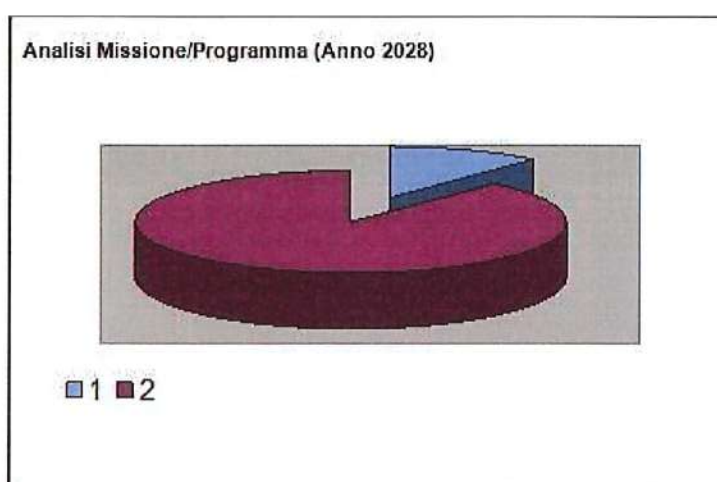
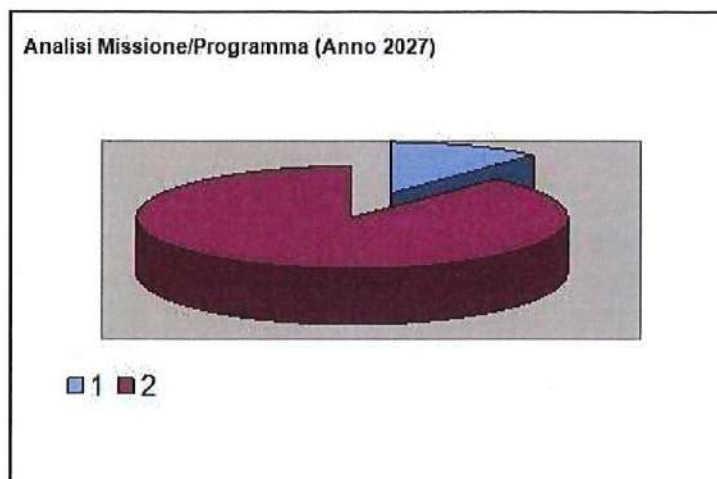
La missione 5 viene così definita dal Glossario COFOG:

“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.”

All'interno della Missione 5 si possono trovare i seguenti Programmi a cui fanno capo i rispettivi responsabili:

Programma			Anno 2026	Anno 2027	Anno 2028	Responsabili
1	Valorizzazione dei beni di interesse storico	comp	10.000,00	10.000,00	10.000,00	GUADAGNINI PIETRO
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	15.622,97			
2	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	comp	76.600,00	76.600,00	76.300,00	GUADAGNINI PIETRO, POMINI GINO, VENTURINI MARTA
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	129.269,55			
TOTALI MISSIONE		comp	86.600,00	86.600,00	86.300,00	
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	144.892,52			





Obiettivi:

Valorizzare la **biblioteca** nella sua funzione di:

- servizio di prestito di libri e dvd
- servizio di interprestito dalle altre biblioteche del Sistema Bibliotecario Provinciale
- sede di attività per tutti i cittadini quali: eventi di lettura guidata, incontri con autori, conferenze, dibattiti, eventi culturali
- luogo di aggregazione e socializzazione
- realtà che opera in coordinamento con la scuola per progetti di lettura con alunni e ragazzi.

Spostare la Biblioteca Comunale dalla sala polivalente di Viale San Gaspare Bertoni alla nuova sede di Via Provinciale e ri programmare la sede dalla sala polivalente a favore delle Associazioni e dei gruppi di volontariato.

Sistemare le **sale civiche** per renderle più fruibili nella loro funzione di:

- sede di attività per tutti i cittadini quali: riunioni, eventi culturali, conferenze, dibattiti; incontri
- luoghi di aggregazione.

Creare **percorsi ciclo-pedonali** alla scoperta del territorio e delle realtà eno-gastronomiche attive nel nostro Comune (anche con colonnine con attrezzi per interventi di emergenza) e **mappatura dei sentieri** con segnaletica verticale in sinergia con i Comuni limitrofi.

Gestire e aggiornare l'**Albo delle associazioni** del Comune di Lavagno, per valorizzare le realtà presenti nel nostro territorio e metterle più facilmente in rete, agevolando i progetti proposti.

Proseguire la realizzazione del progetto di recupero di **Forte San Briccio** continuando la cooperazione con i volontari dell'“Associazione all'Ombra del Forte” e sostenendone le attività.

Seguire e monitorare con il **Coordinamento sindaci e sindache Progetto Bellezz@** l'eventuale erogazione del fondo del relativo decreto.

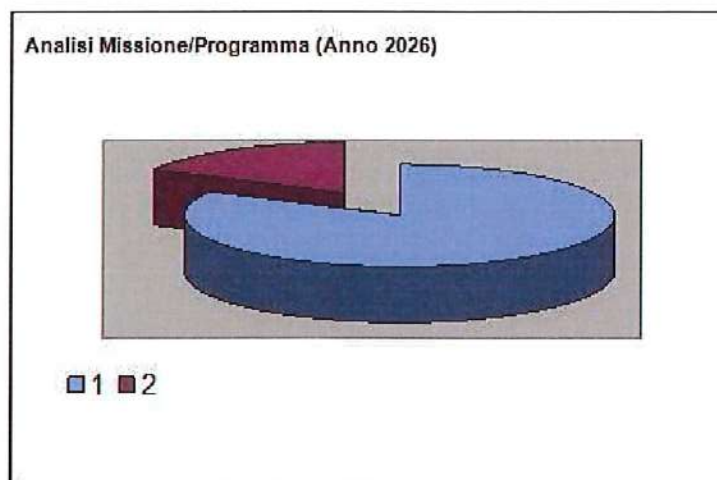
Missione 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero

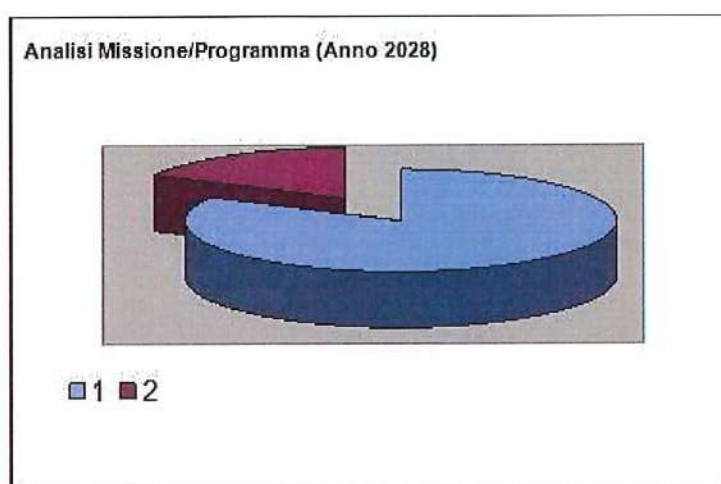
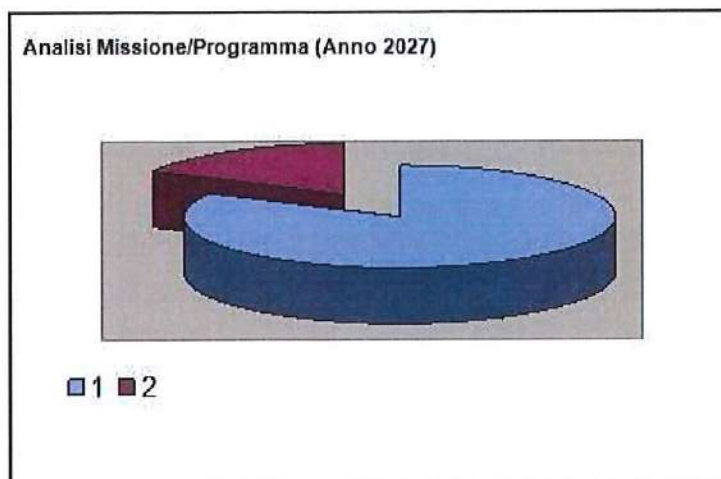
La missione 6 viene così definita dal Glossario COFOG:

“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.”

All'interno della Missione 6 si possono trovare i seguenti Programmi a cui fanno capo i rispettivi responsabili:

Programma			Anno 2026	Anno 2027	Anno 2028	Responsabili
1	Sport e tempo libero	comp	36.000,00	36.000,00	36.000,00	GUADAGNINI PIETRO, POMINI GINO
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	62.888,18			
2	Giovani	comp	7.500,00	7.500,00	7.500,00	POMINI GINO
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	9.936,95			
TOTALI MISSIONE		comp	43.500,00	43.500,00	43.500,00	
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	72.825,13			





SPORT E TEMPO LIBERO

Sostenere le attività sportive ed incentivare l'assunzione di corretti stili di vita per promuovere il benessere psico-fisico dei cittadini.

- Individuazione di spazi di aggregazione e realizzazione di nuovi spazi verdi con parchi giochi e aree fitness anche per gli adulti.
- Creazione di spazi per le associazioni sportive e luogo di ristoro di cui poter usufruire durante gli eventi sportivi.

GIOVANI

Dar vita ad azioni ed interventi che offrano ai giovani mezzi, opportunità, strumenti, possibilità e percorsi per vivere in modo pieno e positivo la transizione alla vita adulta, intesa come condizione di maggior autonomia e status di piena cittadinanza, con relativi diritti e doveri.

Obiettivi:

Consolidare il servizio dello sportello **Informagiovani** e **Sportello lavoro**.

Documento Unico di Programmazione 2026/2028

Valorizzare il raggiungimento della maggiore età dei cittadini, con la consegna di una copia della Costituzione Italiana.

Sensibilizzare i neo-maggiorenni rispetto alla possibilità della donazione di sangue, organi e midollo osseo coinvolgendo anche le associazioni del territorio che si occupano di tali ambiti di volontariato.

Istituire un **riconoscimento** annuale da attribuire a cittadini che si siano distinti per meriti sociali, sportivi, scolastici, culturali o artistici.

Missione 7 - Turismo

La missione 7 viene così definita dal 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.”

All'interno della Missione 7 si possono trovare i seguenti Programmi a cui fanno capo i rispettivi responsabili:

Programma			Anno 2026	Anno 2027	Anno 2028	Responsabili
1	Sviluppo e la valorizzazione del turismo	comp	1.555,00	1.555,00	1.555,00	POMINI GINO
		fin	0,00	0,00	0,00	
		cassa	3.110,00			
TOTALI MISSIONE		comp	1.555,00	1.555,00	1.555,00	
		fin	0,00	0,00	0,00	
		cassa	3.110,00			

Obiettivi:

Partecipazione allo **IAT per il Turismo** con capofila il Comune di Soave, per promuovere e supportare il Turismo visitazionale nel nostro territorio.

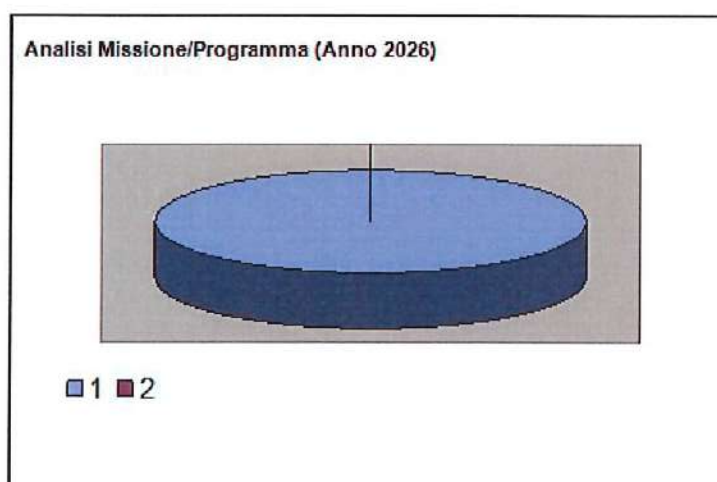
Missione 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa

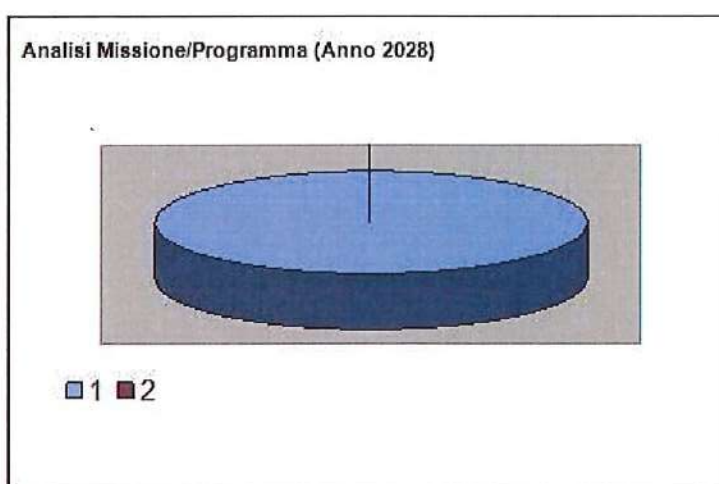
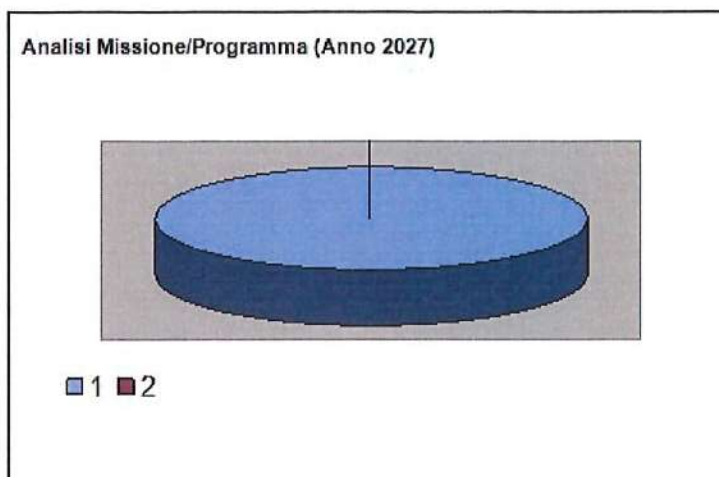
La missione 8 viene così definita dal Glossario COFOG:

“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.”

All'interno della Missione 8 si possono trovare i seguenti Programmi a cui fanno capo i rispettivi responsabili:

Programma			Anno 2026	Anno 2027	Anno 2028	Responsabili
1	Urbanistica e assetto del territorio	comp	83.400,00	83.400,00	83.400,00	BARTOLONI ANDREA, GUADAGNINI PIETRO, VENTURINI MARTA
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	182.081,36			
2	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	comp	0,00	0,00	0,00	_____
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	0,00			
TOTALI MISSIONE		comp	83.400,00	83.400,00	83.400,00	
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	182.081,36			





In riferimento all'organico, dotazione mezzi e dotazioni strumentali dei programmi della Missione 8, si evidenziano i seguenti elementi:

URBANISTICA E ASSETTO DEL TERRITORIO

Promuovere ed incentivare l'utilizzo del territorio in modo responsabile.

Favorire una adeguata pianificazione che miri ad evitare gli sprechi ed incoraggi la valutazione del recupero dell'esistente, con particolare attenzione ai centri storici.

Obiettivi:

Analizzare le lottizzazioni approvate, i cui lavori devono ancora iniziare, cercando di agevolare uno sviluppo organico e sostenibile delle tre frazioni, eventualmente rimodulando gli accordi presi, con obiettivi di:

1. Contenimento del **consumo di suolo** non ancora urbanizzato;
2. Stimolo al **recupero edilizio**;
3. Incentivo alla **riqualificazione urbana**;
4. Prosecuzione ad investire nell'abbattimento delle **barriere architettoniche**.

Documento Unico di Programmazione 2026/2028

Ripensare l'edilizia in un'ottica di **sostenibilità ambientale**, anche attraverso la proposta di specifici bandi di raccolta delle manifestazioni d'interesse.

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

La missione 9 viene così definita dal Glossario COFOG:

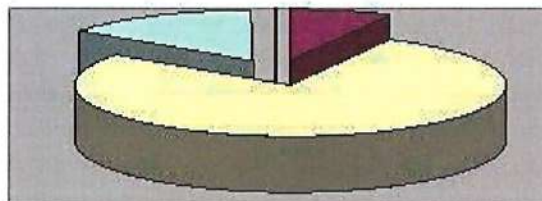
“Amministrazione e funzionamento delle attività e dei servizi connessi alla tutela dell'ambiente, del territorio, delle risorse naturali e delle biodiversità, di difesa del suolo e dall'inquinamento del suolo, dell'acqua e dell'aria Amministrazione, funzionamento e fornitura dei servizi inerenti l'igiene ambientale, lo smaltimento dei rifiuti e la gestione del servizio idrico. Sono incluse le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente.”

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

Programma			Anno 2026	Anno 2027	Anno 2028	Responsabili
1	Difesa del suolo	comp	0,00	0,00	0,00	_____
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	0,00			
2	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	comp	92.783,05	92.783,05	90.068,87	GUADAGNINI PIETRO, POMINI GINO, VENTURINI MARTA
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	133.515,33			
3	Rifiuti	comp	945.417,66	945.276,66	935.076,66	GUADAGNINI PIETRO, VENTURINI MARTA
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	1.063.890,18			
4	Servizio idrico integrato	comp	180.500,00	16.700,00	16.700,00	GUADAGNINI PIETRO
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	372.713,63			
5	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	comp	0,00	0,00	0,00	_____
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	0,00			
6	Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	comp	0,00	0,00	0,00	_____
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	0,00			
7	Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni	comp	0,00	0,00	0,00	_____
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	0,00			
8	Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	comp	2.440,00	2.440,00	2.440,00	VENTURINI MARTA
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	2.440,00			
TOTALI MISSIONE		comp	1.221.140,71	1.057.199,71	1.044.285,53	
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	1.572.559,14			

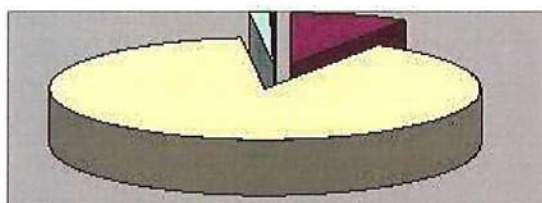
Documento Unico di Programmazione 2026/2028

Analisi Missione/Programma (Anno 2026)



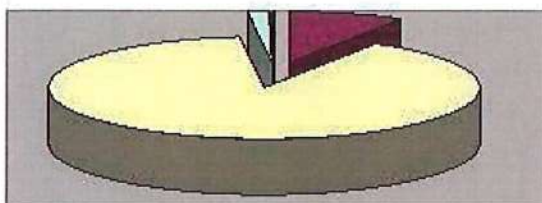
■ 1 ■ 2 □ 3 □ 4 ■ 5 ■ 6 ■ 7 □ 8

Analisi Missione/Programma (Anno 2027)



■ 1 ■ 2 □ 3 □ 4 ■ 5 ■ 6 ■ 7 □ 8

Analisi Missione/Programma (Anno 2028)



■ 1 ■ 2 □ 3 □ 4 ■ 5 ■ 6 ■ 7 □ 8

In riferimento all'organico, dotazione mezzi e dotazioni strumentali dei programmi della Missione 9, si evidenziano i seguenti elementi:

Sensibilizzare i cittadini sui temi dell'inquinamento e delle conseguenze sulla salute, promuovendo una cultura che metta l'ambiente e la sua tutela al centro dell'attenzione.

Obiettivi:

Migliorare l'ambiente e la qualità della vita:

- Arricchendo il verde comunale tramite varie iniziative tra le quali “Un albero per ogni nato”;
- Potenziando la campagna di contrasto alla diffusione della zanzara tigre;
- Mantenere l'iscrizione alle rete “Amico delle Api”;
- Promuovere la realizzazione di un Apiario didattico;
- Intervenendo presso gli enti competenti per la pulizia dei corsi d'acqua;
- Sensibilizzando i cittadini sul tema della pulizia degli spazi comuni;
- Realizzando colonnine di ricarica per mezzi elettrici;
- Curando il patrimonio urbano arboreo;
- Recuperando le aree cani esistenti;
- Favorire soluzioni riutilizzabili in materia di infanti e donne in età fertile in collaborazione con il gestore;
- Favorire la partecipazione dei cittadini al bando “Alberi per la pianura veneta” di Veneto Agricoltura;
- Favorendo gli obiettivi dell'Agenda 2030
- Incentivando la popolazione a partecipare al volontariato civico in base al nuovo regolamento approvato;
- Porre in essere il sistema di controllo degli accessi all'isola ecologica, regolamentandone l'utilizzo.

Sostenere e potenziare il già elevato livello di raccolta differenziata dei rifiuti urbani.

Promuovere l'economia circolare, coinvolgendo le associazioni del territorio, per riutilizzo e recupero di oggetti e materiali.

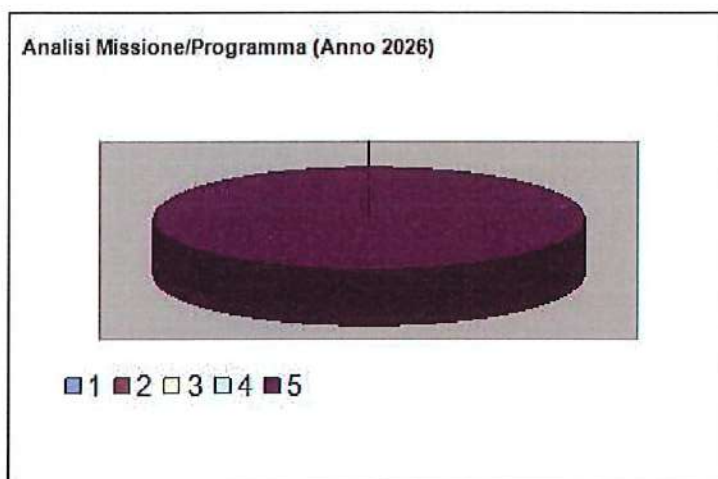
Missione 10 - Trasporti e diritto alla mobilità

La missione 10 viene così definita dal Glossario COFOG:

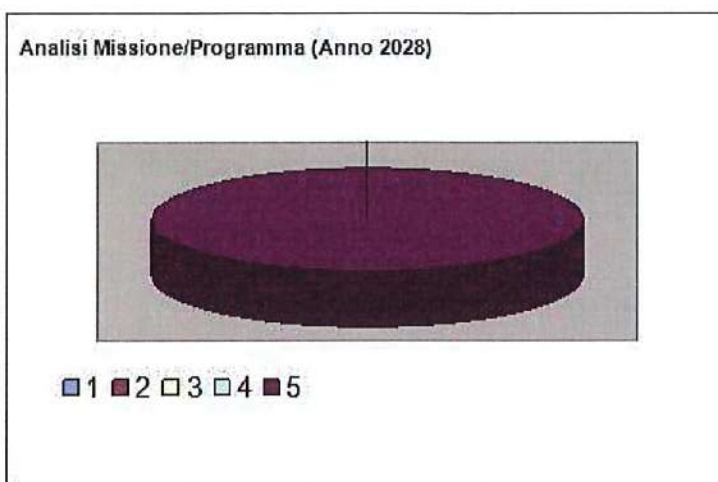
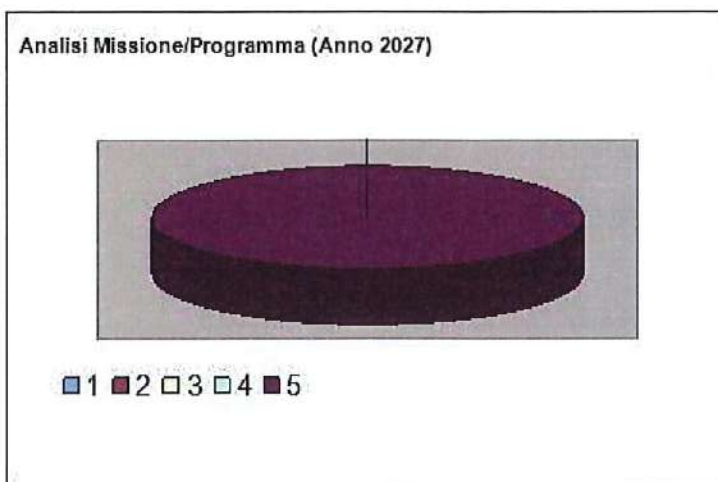
“Amministrazione, funzionamento e regolamentazione delle attività inerenti la pianificazione, la gestione e l'erogazione di servizi relativi alla mobilità sul territorio. Sono incluse le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche. Interventi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

All'interno della Missione 10 si possono trovare i seguenti Programmi a cui fanno capo i rispettivi responsabili:

Programma			Anno 2026	Anno 2027	Anno 2028	Responsabili
1	Trasporto ferroviario	comp	0,00	0,00	0,00	_____
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	0,00			
2	Trasporto pubblico locale	comp	0,00	0,00	0,00	_____
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	0,00			
3	Trasporto per vie d'acqua	comp	0,00	0,00	0,00	_____
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	0,00			
4	Altre modalità di trasporto	comp	0,00	0,00	0,00	_____
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	0,00			
5	Viabilità e infrastrutture stradali	comp	299.379,93	299.378,99	299.378,99	BARTOLONI ANDREA, GUADAGNINI PIETRO, LI VIGNI ALBERTO, POMINI GINO
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	1.686.410,82			
TOTALI MISSIONE		comp	299.379,93	299.378,99	299.378,99	
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	1.686.410,82			



Documento Unico di Programmazione 2026/2028



In riferimento all'organico, dotazione mezzi e dotazioni strumentali dei programmi della Missione 10, si evidenziano i seguenti elementi:

In riferimento all'organico, dotazione mezzi e dotazioni strumentali dei programmi della Missione 10, si evidenziano i seguenti elementi:

Alla luce dello studio della viabilità del Comune, realizzato da uno studio professionale, in un'ottica di adeguamento dell'impianto viario, verrà attivata una pianificazione comunale e sovracomunale. Si prosegue nel progetto "TERSO" (Territori Sostenibili), ideato e strutturato per garantire il monitoraggio costante e duraturo di significativi parametri ambientali (flussi veicolari, qualità dell'area e livelli di rumore ...) e della loro correlazione in linea con gli obiettivi dell'Agenda 2030, volta a sollecitare un preciso impegno nel monitoraggio e nella raccolta di dati per favorire processi di sostenibilità ambientale a contrasto dei cambiamenti climatici e dei grandi rischi ambientali che pesano quotidianamente sulla vita di tutti.

Obiettivi:

Completare la realizzazione di **opere pubbliche** iniziate e già finanziate:

1. allargamento Via Roma – San Pietro;
2. deviazione Dugal – San Pietro;
3. recupero cisterna Ipogea e riqualificazione della piazza San Briccio;
4. ampliamento del cimitero - Vago
5. completamento struttura presso la scuola primaria - Vago (finanziamento PNRR)
6. efficientamento serramenti scuola primaria di Vago (in parte finanziata con Medie Opere)
7. Rifacimento copertura edificio Scuola Secondaria - San Pietro
8. Realizzazione rotatoria tra la SP37 e Via San Rocco cofinanziata dalla Provincia di Verona
9. Asfaltatura di Via Palazzina;
10. Messa in sicurezza, eliminazione barriere architettoniche e bitumatura di Viale Rimembranza, Via Roma, Via Castello e Via Cantore

Realizzare le ulteriori opere pubbliche:

- Studio di fattibilità per ripristino del doppio senso di Via Monti Lessini;
- Riqualificazione e recupero della Torretta della Pesa Pubblica di San Pietro di Lavagno
- Interventi per PEBA secondo il Piano approvato con deliberazione di C.C. n. 40 del 30.09.2024 in base alle disponibilità di bilancio;
- Pista ciclabile parallela alla SP16 dal centro abitato di San Pietro di Lavagno all'intersezione di Via Casale;
- Pista ciclabile parallela alla SP37 dalla rotatoria di Quattro Strade all'intersezione di Via San Rocco;
- Riqualificazione di Via Mazzacanà e Via Piazza;
- Asfaltatura e messa in sicurezza di Via Montelungo;

Avviare nuovi interventi di asfaltatura di strade che necessitano di rifacimento;

Migliorare la sicurezza di alcuni passaggi pedonali, dotandoli di un sistema di incremento di luminosità. Individuare, nell'ottica di una maggiore sicurezza stradale, i punti che necessitano di dissuasori di velocità.

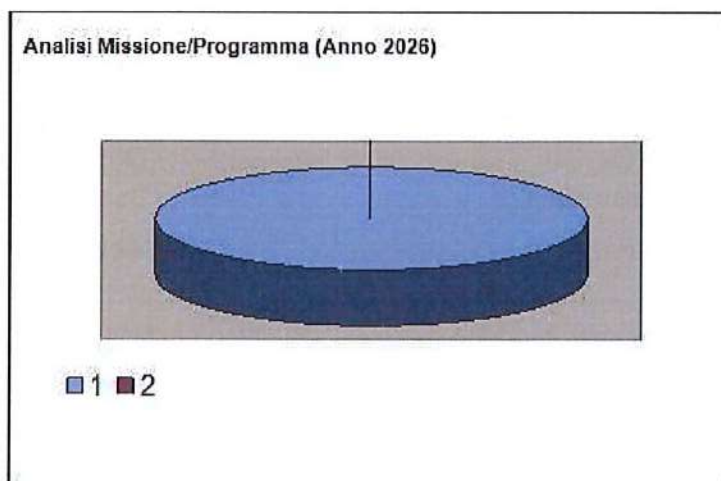
Missione 11 - Soccorso civile

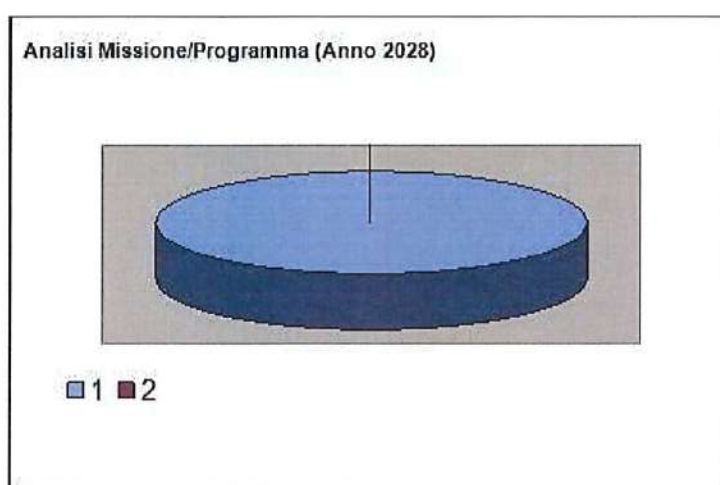
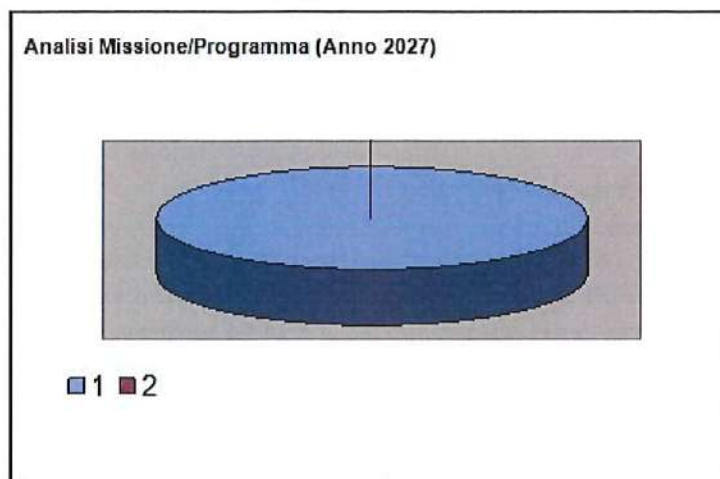
La missione 11 viene così definita dal Glossario COFOG:

“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.”

All'interno della Missione 11 si possono trovare i seguenti Programmi a cui fanno capo i rispettivi responsabili:

Programma			Anno 2026	Anno 2027	Anno 2028	Responsabili
1	Sistema di protezione civile	comp	5.500,00	6.000,00	6.000,00	LI VIGNI ALBERTO
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	5.500,00			
2	Interventi a seguito di calamità naturali	comp	0,00	0,00	0,00	BARTOLONI ANDREA, GUADAGNINI PIETRO, LI VIGNI ALBERTO
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	0,30			
TOTALI MISSIONE		comp	5.500,00	6.000,00	6.000,00	
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	5.500,30			





Coordinare le 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.

Attivare le attività anche in forma di collaborazione con altre amministrazioni competenti in materia.

Continuare la formazione dell'Amministrazione e dei cittadini con esercitazioni pratiche.

Obiettivi:

A tale missione, in ambito strategico si può ricondurre alla convenzione in essere con la Protezione Civile. Porre in essere attività di promozione rivolta ai cittadini per l'adesione all'associazione Protezione Civile.

Missione 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia

La missione 12 viene così definita dal 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.”

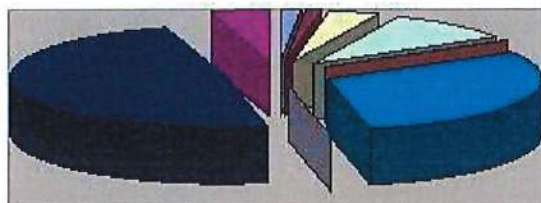
All'interno della Missione 12 si possono trovare i seguenti Programmi a cui fanno capo i rispettivi responsabili:

Programma			Anno 2026	Anno 2027	Anno 2028	Responsabili
1	Interventi per l'infanzia e i minori	comp	16.000,00	16.000,00	16.000,00	GUADAGNINI PIETRO, POMINI GINO
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	18.864,89			
2	Interventi per la disabilità	comp	12.000,00	12.000,00	12.000,00	BARTOLONI ANDREA, GUADAGNINI PIETRO, POMINI GINO
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	12.205,48			
3	Interventi per gli anziani	comp	40.000,00	40.000,00	40.000,00	POMINI GINO
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	40.000,00			
4	Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale	comp	102.100,00	102.100,00	102.100,00	POMINI GINO
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	118.953,70			
5	Interventi per le famiglie	comp	2.000,00	2.000,00	2.000,00	POMINI GINO
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	2.126,29			
6	Interventi per il diritto alla casa	comp	0,00	0,00	0,00	_____
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	0,00			
7	Programmazione e governo della rete dei servizi socio-sanitari e sociali	comp	321.720,00	321.720,00	321.720,00	GUADAGNINI PIETRO, POMINI GINO, VENTURINI MARTA
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	410.170,92			
8	Cooperazione e associazionismo	comp	0,00	0,00	0,00	GUADAGNINI PIETRO
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	0,00			
9	Servizio necroscopico e cimiteriale	comp	512.434,51	29.000,00	29.000,00	GUADAGNINI PIETRO, POMINI GINO
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	544.207,46			
11	Interventi per asili nido	comp	48.000,00	48.000,00	48.000,00	POMINI GINO
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	48.000,00			

Documento Unico di Programmazione 2026/2028

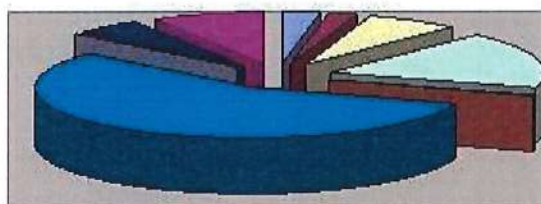
TOTALI MISSIONE	comp	1.054.254,51	570.820,00	570.820,00
	spv	0,00	0,00	0,00
	cassa	1.194.528,74		

Analisi Missione/Programma (Anno 2026)



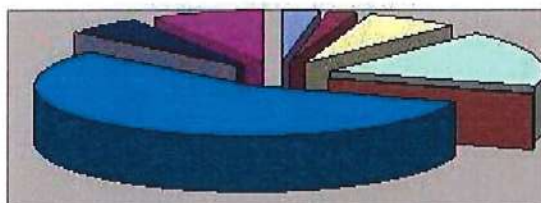
■ 1 ■ 2 □ 3 □ 4 ■ 5 ■ 6 ■ 7 □ 8 ■ 9 ■ 11

Analisi Missione/Programma (Anno 2027)



■ 1 ■ 2 □ 3 □ 4 ■ 5 ■ 6 ■ 7 □ 8 ■ 9 ■ 11

Analisi Missione/Programma (Anno 2028)



■ 1 ■ 2 □ 3 □ 4 ■ 5 ■ 6 ■ 7 □ 8 ■ 9 ■ 11

Promuovere azioni volte a garantire ai cittadini in difficoltà, l'aiuto per la rimozione di ostacoli di natura economica e sociale. Favorire la promozione dello sviluppo sociale e civile del paese. Incoraggiare interventi in un'ottica di maggior condivisione e di promozione di senso civico.

Obiettivi:

Rafforzare e sostenere gli anziani mediante forme di assistenza:

- Pasti a domicilio;
- Assistenza domiciliare;
- Assistenza per il trasporto mediante collaborazione con associazioni.

Dialogare con enti quali: istituto comprensivo, parrocchie, forze dell'ordine, ULSS, per progetti riguardanti il disagio giovanile.

Pubblicizzare il 5 per mille legando i fondi a progetti sociali;

Proseguimento con l'attività del servizio di trasporto sociale;

Partecipazione alla costituzione del nuovo ATS Ven 27;

Promuovere progetti di sensibilizzazione ai temi della **diversità**, coinvolgendo e sostenendo le associazioni di volontariato e le scuole.

Opere pubbliche:

Ampliamento cimitero – Vago

Riqualificazione dei tre Cimiteri Comunali

Missione 13 - Tutela della salute

La missione 13 viene così definita dal 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.”

All'interno della Missione 13 si possono trovare i seguenti Programmi a cui fanno capo i rispettivi responsabili:

Programma			Anno 2026	Anno 2027	Anno 2028	Responsabili
1	Servizio sanitario regionale - finanziamento ordinario corrente per la garanzia dei LEA	comp	0,00	0,00	0,00	_____
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	0,00			
2	Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per livelli di assistenza superiori ai LEA	comp	0,00	0,00	0,00	_____
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	0,00			
3	Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per la copertura dello squilibrio di bilancio corrente	comp	0,00	0,00	0,00	_____
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	0,00			
4	Servizio sanitario regionale - ripiano di disavanzi sanitari relativi ad esercizi pregressi	comp	0,00	0,00	0,00	_____
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	0,00			
5	Servizio sanitario regionale - Investimenti sanitari	comp	0,00	0,00	0,00	_____
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	0,00			
6	Servizio sanitario regionale - restituzione maggiori gettiti SSN	comp	0,00	0,00	0,00	_____
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	0,00			
7	Ulteriori spese in materia sanitaria	comp	0,00	0,00	0,00	_____
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	0,00			
TOTALI MISSIONE		comp	0,00	0,00	0,00	
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	0,00			

Documento Unico di Programmazione 2026/2028

In riferimento all'organico, dotazione mezzi e dotazioni strumentali dei programmi della Missione 13, si evidenziano i seguenti elementi:

La missione 13 non è contemplata come servizio dell'Ente

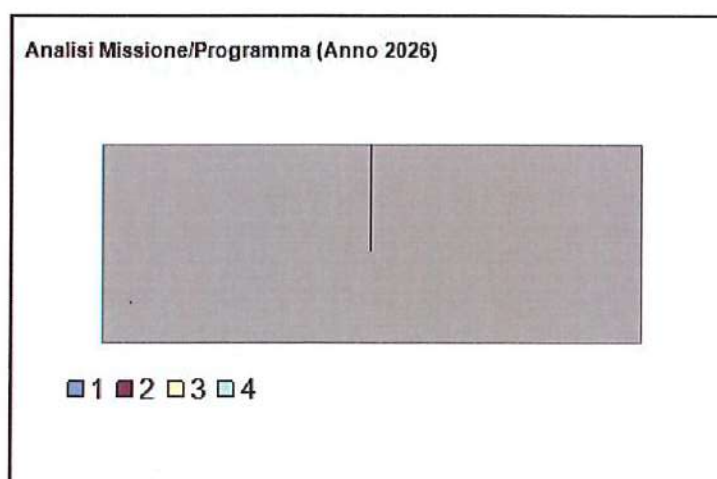
Missione 14 - Sviluppo economico e competitività

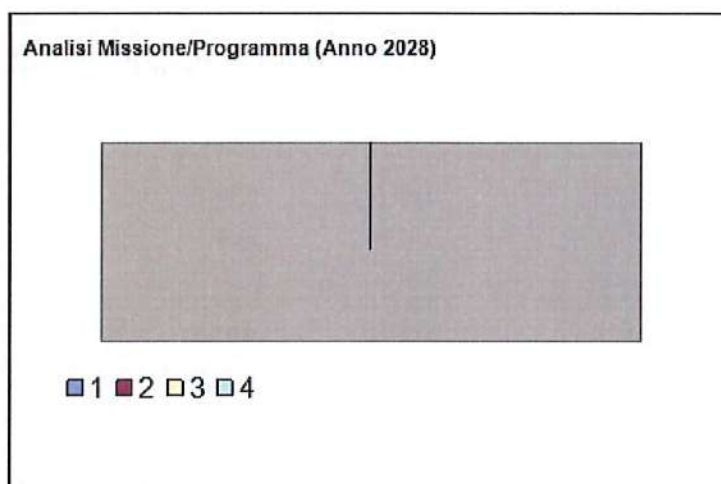
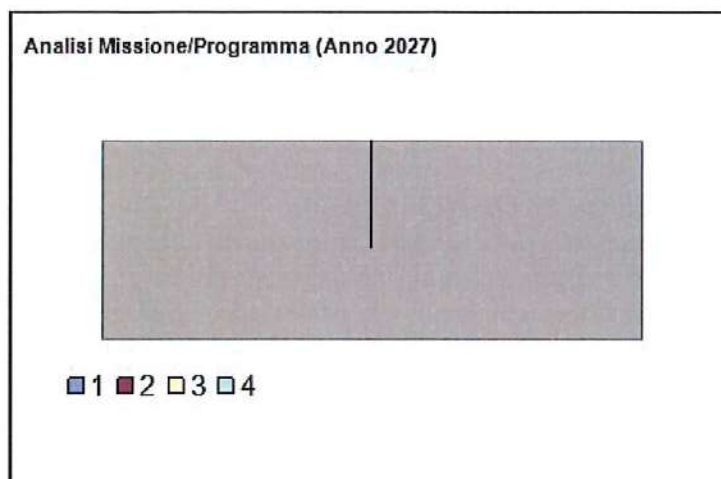
La missione 14 viene così definita dal Glossario COFOG:

“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.”

All'interno della Missione 14 si possono trovare i seguenti Programmi a cui fanno capo i rispettivi responsabili:

Programma			Anno 2026	Anno 2027	Anno 2028	Responsabili
1	Industria, PMI e Artigianato	comp	0,00	0,00	0,00	LI VIGNI ALBERTO, POMINI GINO, VENTURINI MARTA
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	0,00			
2	Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	comp	0,00	0,00	0,00	
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	1.500,00			
3	Ricerca e innovazione	comp	0,00	0,00	0,00	
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	0,00			
4	Reti e altri servizi di pubblica utilità	comp	0,00	0,00	0,00	
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	0,00			
TOTALI MISSIONE		comp	0,00	0,00	0,00	
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	1.500,00			





Mantenere un dialogo costruttivo, anche attraverso strumenti innovativi, con le associazioni dei commercianti e con i giovani lavoratori.

Obiettivi:

Promuovere la sinergia tra i **commercianti locali**, favorendo collaborazioni con i Comuni limitrofi a vantaggio dell'economia locale;

Costituzione del nuovo "distretto del commercio Val Mezzane";

Valutare la possibilità di allestire luoghi di **coworking** per partite IVA, giovani lavoratori e startup.

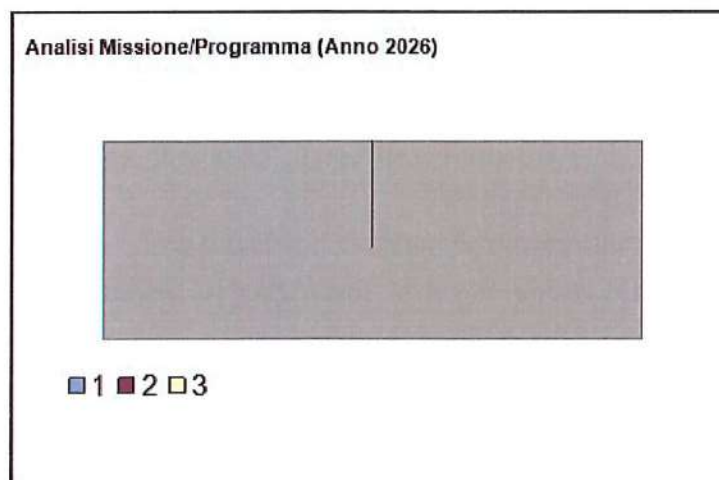
Missione 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale

La missione 15 viene così definita dal Glossario COFOG:

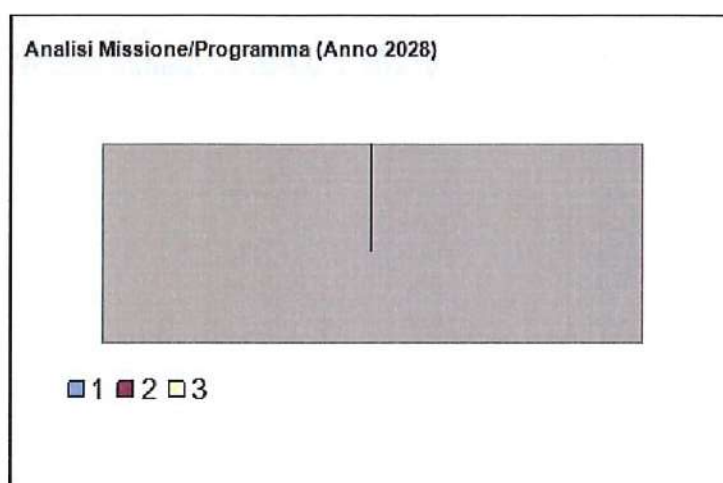
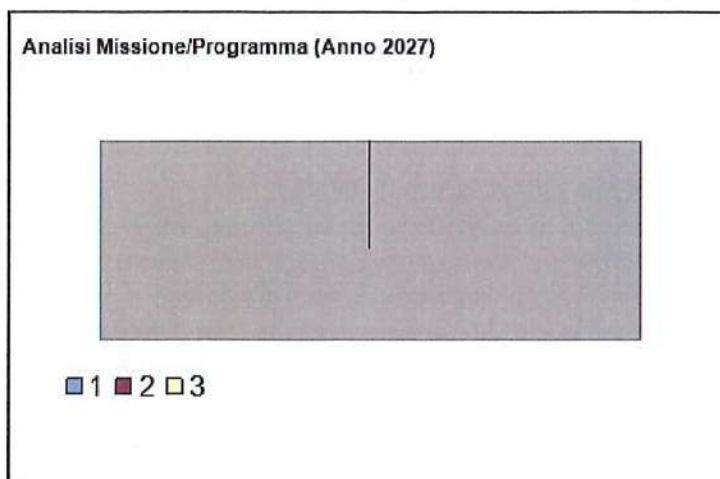
“Amministrazione e funzionamento delle attività di supporto: alle politiche attive di sostegno e promozione dell'occupazione e dell'inserimento nel mercato del lavoro; alle politiche passive del lavoro a tutela dal rischio di disoccupazione; alla promozione, sostegno e programmazione della rete dei servizi 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.”

All'interno della Missione 15 si possono trovare i seguenti Programmi a cui fanno capo i rispettivi responsabili:

<i>Programma</i>			<i>Anno 2026</i>	<i>Anno 2027</i>	<i>Anno 2028</i>	<i>Responsabili</i>
1	Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	comp	0,00	0,00	0,00	_____
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	0,00			
2	Formazione professionale	comp	0,00	0,00	0,00	_____
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	0,00			
3	Sostegno all'occupazione	comp	0,00	0,00	0,00	_____
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	0,00			
TOTALI MISSIONE		comp	0,00	0,00	0,00	
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	0,00			



Documento Unico di Programmazione 2026/2028



In riferimento all'organico, dotazione mezzi e dotazioni strumentali dei programmi della Missione 15, si evidenziano i seguenti elementi:

La Missione 15 non viene contemplata come servizio dell'Ente.

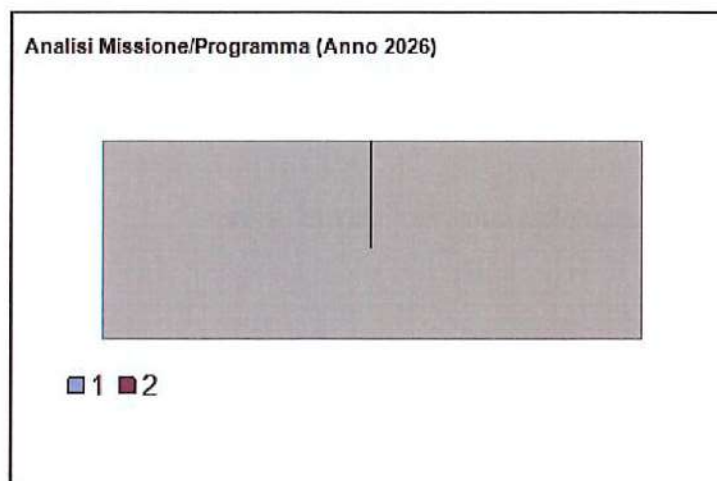
Missione 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca

La missione 16 viene così definita dal Glossario COFOG:

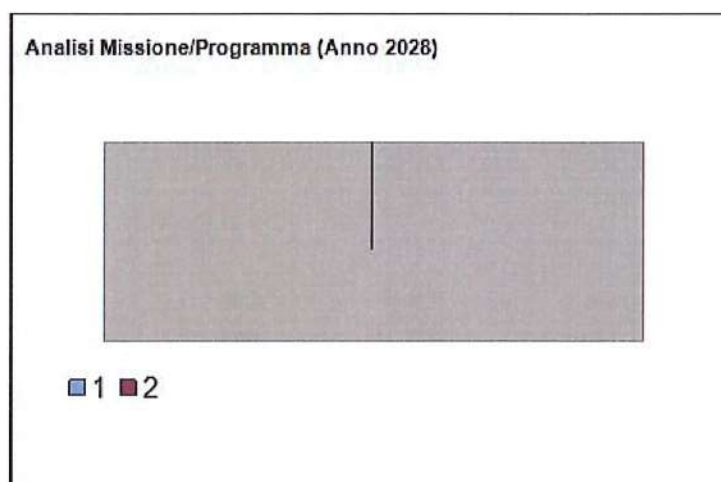
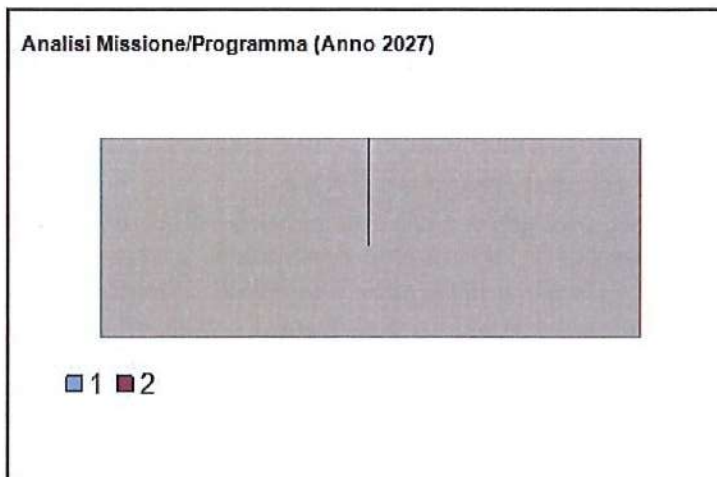
“Amministrazione, funzionamento ed erogazione di servizi inerenti lo sviluppo sul territorio delle aree rurali, dei settori agricolo e agroindustriale, alimentare, forestale, zootecnico, della caccia, della pesca e dell’acquacoltura. Programmazione, coordinamento e monitoraggio delle relative politiche 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.”

All’interno della Missione 16 si possono trovare i seguenti Programmi a cui fanno capo i rispettivi responsabili:

<i>Programma</i>			<i>Anno 2026</i>	<i>Anno 2027</i>	<i>Anno 2028</i>	<i>Responsabili</i>
1	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	comp	0,00	0,00	0,00	_____
		fpw	0,00	0,00	0,00	
		cassa	0,00			
2	Caccia e pesca	comp	0,00	0,00	0,00	_____
		fpw	0,00	0,00	0,00	
		cassa	0,00			
TOTALI MISSIONE		comp	0,00	0,00	0,00	
		fpw	0,00	0,00	0,00	
		cassa	0,00			



Documento Unico di Programmazione 2026/2028



In riferimento all'organico, dotazione mezzi e dotazioni strumentali dei programmi della Missione 16, si evidenziano i seguenti elementi:

Obiettivi:

Promuovere forme di collaborazione con gli agricoltori e associazioni di agricoltori per la salvaguardia del territorio e la manutenzione e salvaguardia del patrimonio arboreo comunale e degli olivi di proprietà del Comune.

Missione 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche

La missione 17 viene così definita dal 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.”

All’interno della Missione 17 si possono trovare i seguenti Programmi a cui fanno capo i rispettivi responsabili:

Programma			Anno 2026	Anno 2027	Anno 2028	Responsabili
I	Fonti energetiche	comp	0,00	0,00	0,00	_____
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	0,00			
TOTALI MISSIONE		comp	0,00	0,00	0,00	
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	0,00			

Favorire l’installazione di pannelli fotovoltaici sugli edifici pubblici e adesione alla CER.
Installazione di colonnine di ricarica elettrica.

Missione 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali

La missione 18 viene così definita dal 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.”

All'interno della Missione 18 si possono trovare i seguenti Programmi a cui fanno capo i rispettivi responsabili:

Programma			Anno 2026	Anno 2027	Anno 2028	Responsabili
I	Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	comp	0,00	0,00	0,00	_____
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	0,00			
TOTALI MISSIONE		comp	0,00	0,00	0,00	
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	0,00			

In riferimento all'organico, dotazione mezzi e dotazioni strumentali dei programmi della Missione 18, si evidenziano i seguenti elementi:

La Missione 18 non è contemplata come servizio dell'Ente.

Missione 19 - Relazioni internazionali

La missione 19 viene così definita dal 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.”

All'interno della Missione 19 si possono trovare i seguenti Programmi a cui fanno capo i rispettivi responsabili:

Programma			Anno 2026	Anno 2027	Anno 2028	Responsabili
1	Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo	comp	0,00	0,00	0,00	_____
		fpw	0,00	0,00	0,00	
		cassa	0,00			
TOTALI MISSIONE		comp	0,00	0,00	0,00	
		fpw	0,00	0,00	0,00	
		cassa	0,00			

In riferimento all'organico, dotazione mezzi e dotazioni strumentali dei programmi della Missione 19, si evidenziano i seguenti elementi:

La Missione 19 non è contemplata come servizio dell'Ente.

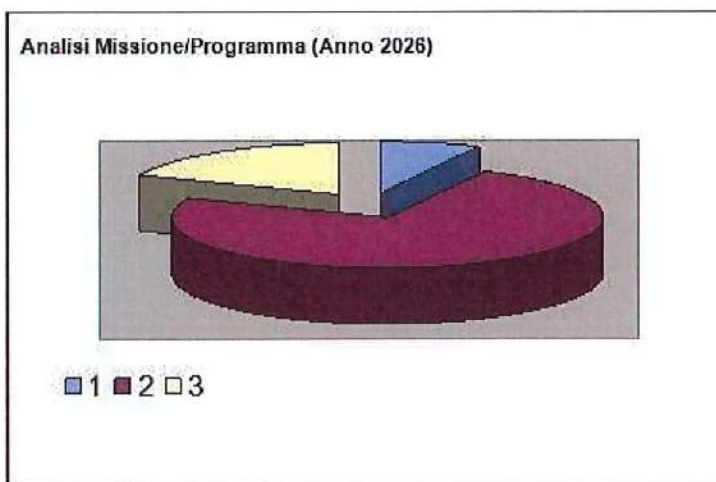
Missione 20 - Fondi e accantonamenti

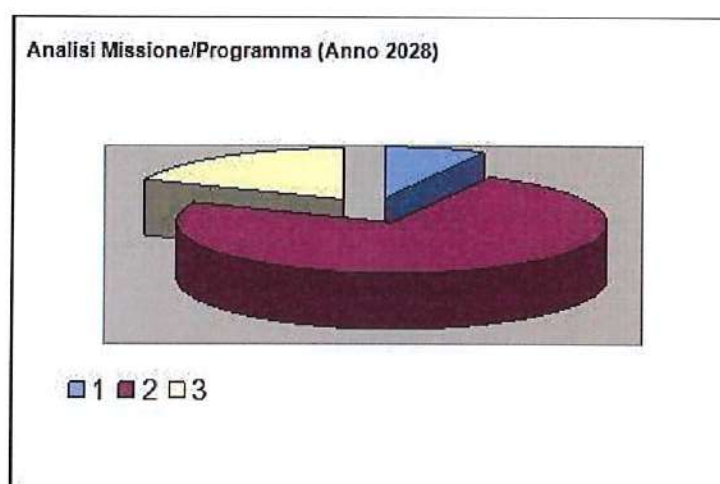
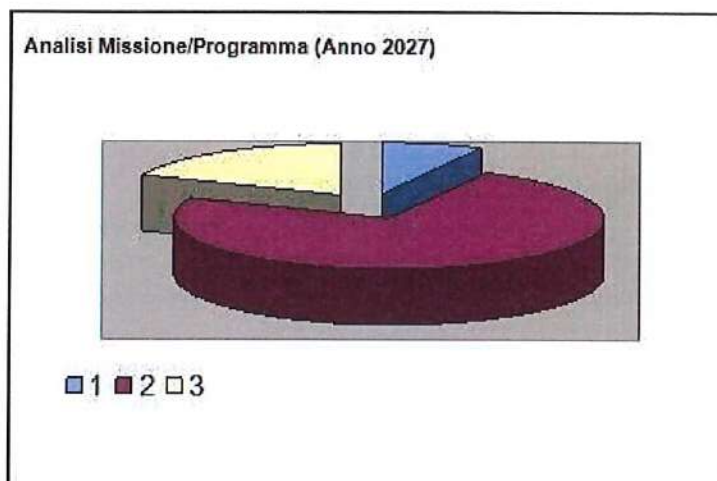
La missione 20 viene così definita dal Glossario COFOG:

“Accantonamenti a fondi di riserva per le spese obbligatorie e per le spese impreviste, a fondi speciali per leggi che si perfezionano successivamente all'approvazione del bilancio, al fondo crediti di dubbia esigibilità. Non comprende il fondo pluriennale vincolato.”

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

Programma			Anno 2026	Anno 2027	Anno 2028	Responsabili
1	Fondo di riserva	comp	15.000,00	15.000,00	15.000,00	_____
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	22.000,00			
2	Fondo crediti di dubbia esigibilità	comp	147.373,81	147.373,81	147.373,81	VENTURINI MARTA
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	0,00			
3	Altri fondi	comp	37.458,17	37.458,17	37.458,17	VENTURINI MARTA
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	0,00			
TOTALI MISSIONE		comp	199.831,98	199.831,98	199.831,98	
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	22.000,00			





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

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

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

	<i>Importo</i>	<i>%</i>
1° anno	15.000,00	0,31%
2° anno	15.000,00	0,32%
3° anno	15.000,00	0,32%

Documento Unico di Programmazione 2026/2028

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

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

	<i>Importo</i>	<i>%</i>
1° anno	22.000,00	0,24%

Lo stanziamento del Fondo crediti dubbia esigibilità va calcolato secondo le percentuali previste dal D.lgs. 118/2011 e deve essere in aumento ogni anno sino ad arrivare al 100% a regime dal 2019 e, in particolare, le percentuali minime da coprire sono le seguenti: 55% nel 2016, il 70% nel 2017, l'85% nel 2018 e il 100% dal 2019.

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

	<i>Importo</i>	<i>%</i>
1° anno	147.373,81	100
2° anno	147.373,81	100
3° anno	147.373,81	100

Sono presenti, altresì i seguenti Fondi:

- Fondo rischi

	<i>Importo</i>
1° anno	3.000,00
2° anno	3.000,00
3° anno	3.000,00

- Accantonamento indennità fine mandato

	<i>Importo</i>
1° anno	4.342,17
2° anno	4.342,17
3° anno	4.342,17

- Fondi rinnovi contrattuali

	<i>Importo</i>
1° anno	5.000,00
2° anno	5.000,00
3° anno	5.000,00

Documento Unico di Programmazione 2026/2028

- Accantonamento fondo concorso finanza pubblica Legge di Bilancio 2025

	<i>Importo</i>
1° anno	25.116,00
2° anno	25.116,00
3° anno	25.116,00

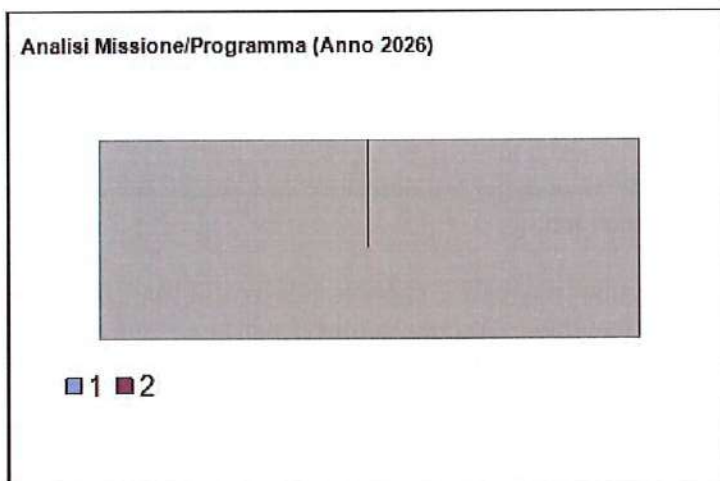
Missione 50 - Debito pubblico

La missione 50 viene così definita dal Glossario COFOG:

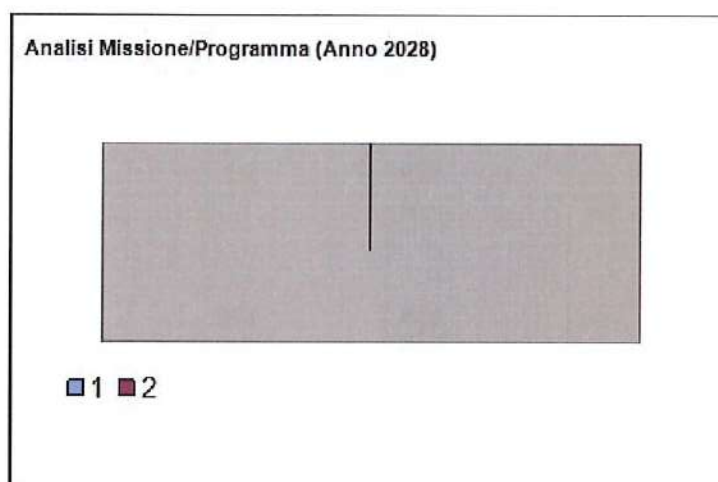
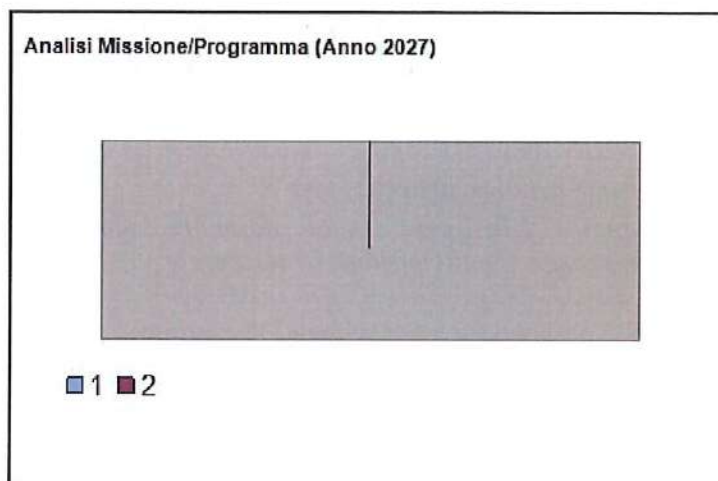
“Pagamento delle quote interessi e delle quote capitale sui mutui e sui prestiti assunti dall'ente e relative spese accessorie. Comprende le anticipazioni straordinarie.”

All'interno della Missione 50 si possono trovare i seguenti Programmi a cui fanno capo i rispettivi responsabili:

Programma			Anno 2026	Anno 2027	Anno 2028	Responsabili
1	Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	comp	0,00	0,00	0,00	VENTURINI MARTA
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	0,00			
2	Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	comp	0,00	0,00	0,00	VENTURINI MARTA
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	0,00			
TOTALI MISSIONE		comp	0,00	0,00	0,00	
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	0,00			



Documento Unico di Programmazione 2026/2028



In riferimento all'organico, dotazione mezzi e dotazioni strumentali dei programmi della Missione 50, si evidenziano i seguenti elementi:

Le rate dei mutui, le cui quote interessi e capitale afferente erano annualmente rimborsate dal gestore del servizio idrico integrato "Acque Veronesi s.c.a.r.l." sono scadute tutte nel 2025 e pertanto allo stato attuale l'ente non ha mutui in essere.

Missione 60 - Anticipazioni finanziarie

La missione 60 viene così definita dal 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.”

All'interno della Missione 60 si possono trovare i seguenti Programmi a cui fanno capo i rispettivi responsabili:

<i>Programma</i>			<i>Anno 2026</i>	<i>Anno 2027</i>	<i>Anno 2028</i>	<i>Responsabili</i>
1	Restituzione anticipazioni di tesoreria	comp	1.300.500,00	1.300.500,00	1.300.500,00	VENTURINI MARTA
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	1.300.500,00			
TOTALI MISSIONE		comp	1.300.500,00	1.300.500,00	1.300.500,00	
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	1.300.500,00			

In riferimento all'organico, dotazione mezzi e dotazioni strumentali dei programmi della Missione 60, si evidenziano i seguenti elementi:

L'Ente non intende ricorrere alle anticipazioni di tesoreria.

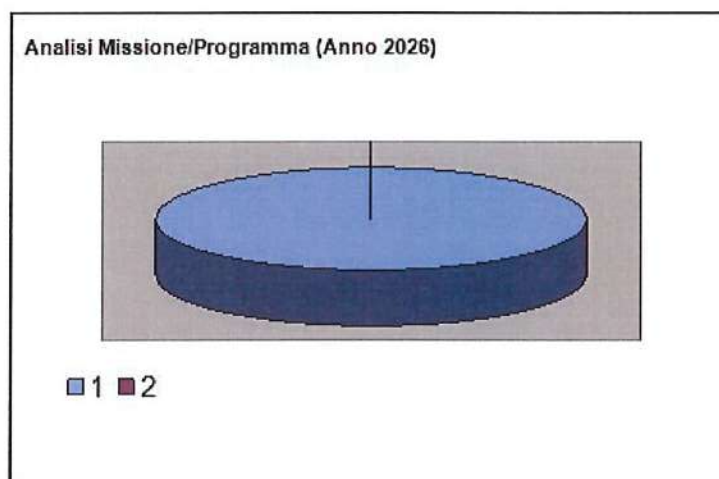
Missione 99 - Servizi per conto terzi

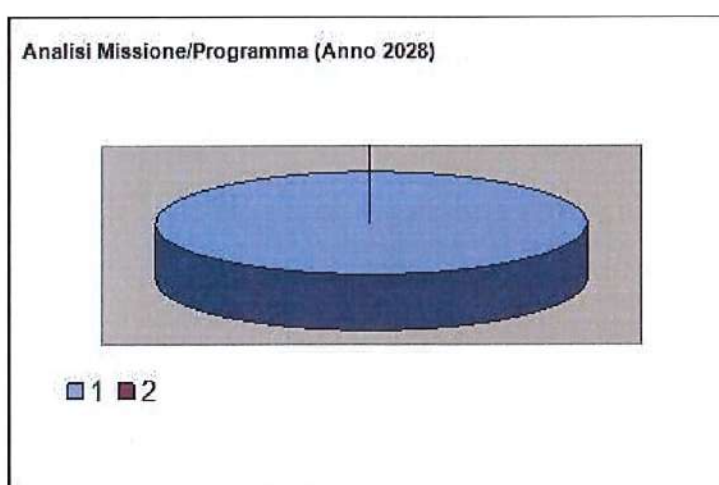
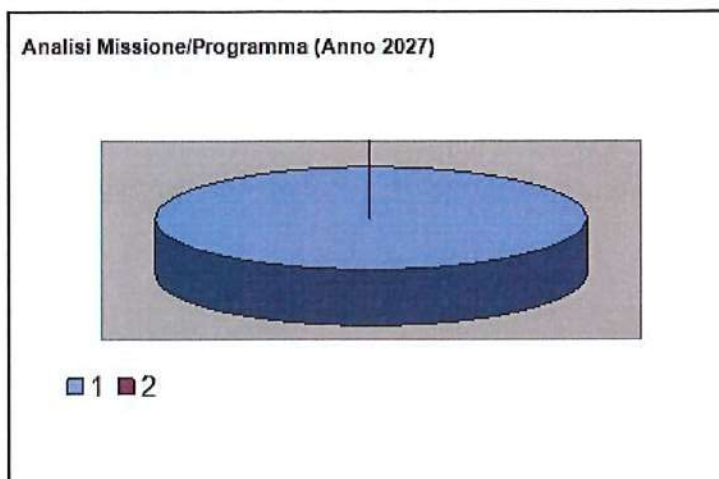
La missione 99 viene così definita dal Glossario COFOG:

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

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

<i>Programma</i>			<i>Anno 2026</i>	<i>Anno 2027</i>	<i>Anno 2028</i>	<i>Responsabili</i>
1	Servizi per conto terzi - Partite di giro	comp	2.285.630,00	2.285.630,00	2.285.630,00	GUADAGNINI PIETRO, VENTURINI MARTA
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	2.299.124,01			
2	Anticipazioni per il finanziamento del sistema sanitario nazionale	comp	0,00	0,00	0,00	_____
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	0,00			
TOTALI MISSIONE		comp	2.285.630,00	2.285.630,00	2.285.630,00	
		fpv	0,00	0,00	0,00	
		cassa	2.299.124,01			





In riferimento all'organico, dotazione mezzi e dotazioni strumentali dei programmi della Missione 99, si evidenziano i seguenti elementi:

In questo ambito rientrano i servizi per conto terzi e le partite di giro, che risultano essere a compensazione e non comportano alcuna spesa, né entrata per l'ente.

Analisi e valutazione degli impegni pluriennali già assunti

In riferimento agli impegni pluriennali già assunti si ritiene di evidenziare nel dettaglio che si tratta dei seguenti:

<i>Impegno di Spesa</i>	<i>Anno 2026</i>	<i>Anno 2027</i>	<i>Anno 2028</i>
n° 92 - IMPEGNO DI SPESA PER REGOLAZIONE PREMI POLIZZA ALL-RISK ANNI 2025-2027	13.971,20	13.971,20	0,00
n° 117 - SERVIZIO DI REFEZIONE SCOLASTICA - PRESA D ATTO DELL AGGIUDICAZIONE DEFINITIVA EFFETTUATA DALLA CENTRALE UNICA DI COMMITTENZA ANNI SCOLASTICI 2024/2025, 2025/2026, 2026/2027 CON POSSIBILITA DI RINNOVO PER UN ULTERIORE ANNO SCOLATICO. CIG. B4210EBCE2	8.112,00	7.176,00	0,00
n° 287 - IMPEGNO DI SPESA PER ABBONAMENTO TRIENNALE ENTI ON LINE - SERVIZIO DI AGGIORNAMENTO RAGIONERIA, PERSONALE E AFFARI GENERALI. CIG B07348FF2D	695,40	0,00	0,00
n° 392 - ADESIONE ALLA CONVENZIONE CONSIP GAS NATURALE 16 - LOTTO 4 VENETO, TRENINO ALTO ADIGE PER LA FORNITURA DI GAS NATURALE E DEI SERVIZI CONNESSI PER LE PUBBLICHE AMMINISTRAZIONI PRESSO I DIVERSI IMMOBILI COMUNALI DAL 01/04/2025 AL 31/03/2026 ASSUNZIONE IMPEGNI DI SPESA A FAVORE DELLA DITTA DOLOMITI ENERGIA SPA. CIG DERIVATO: B5B7A3527E.	4.900,00	0,00	0,00
n° 393 - ADESIONE ALLA CONVENZIONE CONSIP GAS NATURALE 16 - LOTTO 4 VENETO, TRENINO ALTO ADIGE PER LA FORNITURA DI GAS NATURALE E DEI SERVIZI CONNESSI PER LE PUBBLICHE AMMINISTRAZIONI PRESSO I DIVERSI IMMOBILI COMUNALI DAL 01/04/2025 AL 31/03/2026 ASSUNZIONE IMPEGNI DI SPESA A FAVORE DELLA DITTA DOLOMITI ENERGIA SPA. CIG DERIVATO: B5B7A3527E.	11.900,00	0,00	0,00
n° 396 - ADESIONE ALLA CONVENZIONE CONSIP GAS NATURALE 16 - LOTTO 4 VENETO, TRENINO ALTO ADIGE PER LA FORNITURA DI GAS NATURALE E DEI SERVIZI CONNESSI PER LE PUBBLICHE AMMINISTRAZIONI PRESSO I DIVERSI IMMOBILI COMUNALI DAL 01/04/2025 AL 31/03/2026 ASSUNZIONE IMPEGNI DI SPESA A FAVORE DELLA DITTA DOLOMITI ENERGIA SPA. CIG DERIVATO: B5B7A3527E.	18.400,00	0,00	0,00
n° 442 - impegno di spesa a favore della ditta Maggioli Spa per fornitura pratica Modulisticaonline	573,40	0,00	0,00
n° 444 - DETERMINA A CONTRARRE PER IL SERVIZIO DI ASSISTENZA FISCALE. TENUTA CONTABILITA IVA QUADRIENNIO 2024-2027. AFFIDAMENTO DIRETTO ALLA DITTA CDA STUDIO LEGALE TRIBUTARIO DI MANTOVA MN . CODICE CIG. B0C4609557	1.584,73	1.584,73	0,00
n° 472 - LAVORI PER LA REALIZZAZIONE DI COLLEGAMENTO CICLO PEDONALE TRA PIAZZA SAN FRANCESCO E VIA A. MANTEGNA CON RISTRUTTURAZIONE DI UN EDIFICIO SITO A VAGO DI LAVAGNO CUP: E86B19000210004 SERVIZIO DI MANUTENZIONE ISPEZIONE E CONTROLLO PERIODICO DELLA PIATTAFORM	366,00	0,00	0,00

Documento Unico di Programmazione 2026/2028

n° 477 - DETERMINAZIONE E CONTRARRE E CONTESTUALE AFFIDAMENTO, AI SENSI DELL'ART.36 COMMA2, LETT.A) DEL D.LGS.N.50/2016 ES.M.I. MEDIANTE PROCEDURA TELEMATICA SUL MEPA NELLA MODALITÀ DELLA TRATTATIVA DIRETTA. SERVIZIO DI NOLEGGIO E RICARICA APPARECCHI, CONTENITORI, T	259,00	0,00	0,00
n° 479 - DETERMINAZIONE E CONTRARRE E CONTESTUALE AFFIDAMENTO, AI SENSI DELL'ART.36 COMMA2, LETT.A) DEL D.LGS.N.50/2016 ES.M.I. MEDIANTE PROCEDURA TELEMATICA SUL MEPA NELLA MODALITÀ DELLA TRATTATIVA DIRETTA. SERVIZIO DI NOLEGGIO E RICARICA APPARECCHI, CONTENITORI, T	141,00	0,00	0,00
n° 481 - DETERMINA A CONTRARRE PER AFFIDAMENTO DEL SERVIZIO DI TESORERIA COMUNALE PER ANNI 6 E MESI 6 DAL 01.07.2022 AL 31.12.2028. CIG [Z86360D19B]. AFFIDAMENTO ALLA DITTA UNICREDIT S.P.A. DI MILANO TRAMITE TRATTATIVA DIRETTA IN ME.PA N. 2111795	6.000,00	6.000,00	6.000,00
n° 501 - SPORT -CONVENZIONE PER LA GESTIONE CAMPI DA CALCIO COMUNALI E RELATIVE PERTINENZE ALLA SOCIETA SPORTIVA SAN ZENO CALCIO. IMPEGNO DI SPESA PER CONTRIBUTO ATTIVITA .	30.000,00	0,00	0,00
n° 512 - ANNULLAMENTO DETERMINA N. 89 DEL 03/04/2025 E DETERMINAZIONE A CONTRATTARE PER L ACQUISIZIONE, MEDIANTE ADESIONE ALLA CONVENZIONE CONSIP S.P.A., ENERGIA ELETTRICA 22 - LOTTO 5, DI ENERGIA ELETTRICA UTENZE IMMOBILI COMUNALI PERIODO 01/06/2025 31/05/2026. CIG. CONVENZIONE 98525472FE CIG. DERIVATO B65CAB00CF.	10.000,00	0,00	0,00
n° 513 - ANNULLAMENTO DETERMINA N. 89 DEL 03/04/2025 E DETERMINAZIONE A CONTRATTARE PER L ACQUISIZIONE, MEDIANTE ADESIONE ALLA CONVENZIONE CONSIP S.P.A., ENERGIA ELETTRICA 22 - LOTTO 5, DI ENERGIA ELETTRICA UTENZE IMMOBILI COMUNALI PERIODO 01/06/2025 31/05/2026. CIG. CONVENZIONE 98525472FE CIG. DERIVATO B65CAB00CF.	12.000,00	0,00	0,00
n° 514 - ANNULLAMENTO DETERMINA N. 89 DEL 03/04/2025 E DETERMINAZIONE A CONTRATTARE PER L ACQUISIZIONE, MEDIANTE ADESIONE ALLA CONVENZIONE CONSIP S.P.A., ENERGIA ELETTRICA 22 - LOTTO 5, DI ENERGIA ELETTRICA UTENZE IMMOBILI COMUNALI PERIODO 01/06/2025 31/05/2026. CIG. CONVENZIONE 98525472FE CIG. DERIVATO B65CAB00CF.	7.500,00	0,00	0,00
n° 515 - ANNULLAMENTO DETERMINA N. 89 DEL 03/04/2025 E DETERMINAZIONE A CONTRATTARE PER L ACQUISIZIONE, MEDIANTE ADESIONE ALLA CONVENZIONE CONSIP S.P.A., ENERGIA ELETTRICA 22 - LOTTO 5, DI ENERGIA ELETTRICA UTENZE IMMOBILI COMUNALI PERIODO 01/06/2025 31/05/2026. CIG. CONVENZIONE 98525472FE CIG. DERIVATO B65CAB00CF.	1.500,00	0,00	0,00
n° 516 - ANNULLAMENTO DETERMINA N. 89 DEL 03/04/2025 E DETERMINAZIONE A CONTRATTARE PER L ACQUISIZIONE, MEDIANTE ADESIONE ALLA CONVENZIONE CONSIP S.P.A., ENERGIA ELETTRICA 22 - LOTTO 5, DI ENERGIA ELETTRICA UTENZE IMMOBILI	400,00	0,00	0,00

Documento Unico di Programmazione 2026/2028

<p>COMUNALI PERIODO 01/06/2025 31/05/2026. CIG. CONVENZIONE 98525472FE CIG. DERIVATO B65CAB00CF. n° 517 - ANNULLAMENTO DETERMINA N. 89 DEL 03/04/2025 E DETERMINAZIONE A CONTRATTARE PER L ACQUISIZIONE, MEDIANTE ADESIONE ALLA CONVENZIONE CONSIP S.P.A., ENERGIA ELETTRICA 22 - LOTTO 5, DI ENERGIA ELETTRICA UTENZE IMMOBILI COMUNALI PERIODO 01/06/2025 31/05/2026. CIG. CONVENZIONE 98525472FE CIG. DERIVATO B65CAB00CF. n° 518 - ANNULLAMENTO DETERMINA N. 89 DEL 03/04/2025 E DETERMINAZIONE A CONTRATTARE PER L ACQUISIZIONE, MEDIANTE ADESIONE ALLA CONVENZIONE CONSIP S.P.A., ENERGIA ELETTRICA 22 - LOTTO 5, DI ENERGIA ELETTRICA UTENZE IMMOBILI COMUNALI PERIODO 01/06/2025 31/05/2026. CIG. CONVENZIONE 98525472FE CIG. DERIVATO B65CAB00CF. n° 542 - Affidamento, ex. art. 50, comma 1, lettera b), del D. Lgs. n. 36/2023, mediante ordine diretto on-line - RdO n. 5269815 su MePA, all O.E. Pasqualotto S.r.l. del servizio di manutenzione delle aree verdi comunali per anni 3 (tre), periodo 2025-2026-2027 - CIG B67534BDCB n° 544 - Affidamento, ex. art. 50, comma 1, lettera b), del D. Lgs. n. 36/2023, mediante ordine diretto on-line - RdO n. 5269815 su MePA, all O.E. Pasqualotto S.r.l. del servizio di manutenzione delle aree verdi comunali per anni 3 (tre), periodo 2025-2026-2027 - CIG B67534BDCB. Incentivi funzioni tecniche n° 545 - DETERMINAZIONE A CONTRATTARE PER L ACQUISIZIONE, MEDIANTE ADESIONE ALLA CONVENZIONE CONSIP S.P.A., ENERGIA ELETTRICA 22 - LOTTO 5, DI ENERGIA ELETTRICA UTENZE SISTEMA DI VIDEOSORVEGLIANZA COMUNALE PERIODO 01/06/2025 31/05/2026. CIG. CONVENZIONE 98525472FE CIG. DERIVATO B6946430E4 n° 573 - AFFIDAMENTO TRAMITE TRATTATIVA DIRETTA ALLA DITTA AREA SRL DI MONDOVI' (CN) IN CONCESSIONE DEL SERVIZIO DI RISCOSSIONE DI ENTRATE NON CORRISPOSTE SPONTANEAMENTE FINO AL 31.12.2026. CIG [9794159BAE] n° 576 - RINNOVO AFFIDAMENTO E SOTTOSCRIZIONE NUOVA CONVENZIONE PER IL SERVIZIO DI MANTENIMENTO E CUSTODIA DEI CANI RANDAGI CATTURATI NEL COMUNE DI LAVAGNO. AFFIDAMENTO DIRETTO ALL E.N.P.A. DI VERONA. IMPEGNO DI SPESA 2024-27. CIG: B1B81B40F2. n° 577 - RINNOVO AFFIDAMENTO E SOTTOSCRIZIONE NUOVA CONVENZIONE PER IL SERVIZIO DI MANTENIMENTO E CUSTODIA DEI CANI RANDAGI CATTURATI NEL COMUNE DI LAVAGNO. AFFIDAMENTO DIRETTO ALL E.N.P.A. DI VERONA. IMPEGNO DI SPESA 2024-27. CIG: B1B81B40F2. n° 600 - DETERMINA A CONTRARRE E AFFIDAMENTO DIRETTO INCARICO DI "RESPONSABILE DEL SERVIZIO DI PREVENZIONE E PROTEZIONE" (RSPP) AI SENSI DEL D.LGS. N. 81/2008 E SS.MM.II, COMPRESO ALTRE PRESTAZIONI VOLTE A GARANTIRE GLI OBBLIGHI DI LEGGE IN MATERIA DI IGIENE E SIC. n° 608 - PROSECUZIONE DEI CONTRATTI IN ESSERE MEDIANTE ADESIONE ALLA CONVENZIONE CONSIP</p>	<p>500,00</p> <p>350,00</p> <p>56.168,87</p> <p>667,37</p> <p>244,00</p> <p>18.300,00</p> <p>1.241,00</p> <p>1.514,00</p> <p>4.440,80</p> <p>135,00</p>	<p>0,00</p> <p>0,00</p> <p>56.168,87</p> <p>667,37</p> <p>0,00</p> <p>0,00</p> <p>0,00</p> <p>1.241,00</p> <p>584,87</p> <p>0,00</p> <p>0,00</p> <p>0,00</p>	<p>0,00</p> <p>0,00</p> <p>0,00</p> <p>0,00</p> <p>0,00</p> <p>0,00</p> <p>0,00</p> <p>0,00</p> <p>0,00</p>
--	---	--	---

Documento Unico di Programmazione 2026/2028

TELEFONIA MOBILE 8 - DEL SERVIZIO DI TELEFONIA MOBILE e FISSA, per la FORNITURA DI N. 10 SIM DATI DA 4GB AL MESE CADAUNA IN MODALITA DENAT , CONNESSIONE AD INTERNET C/O BIBLIOTECA E ISTITUTI SCOLASTICI E FONIA VOIP C/O SEDE MUNICIPALE CON IL GESTORE TIM/TELECOM ITALIA S.P.A. n° 609 - PROSECUZIONE DEI CONTRATTI IN ESSERE MEDIANTE ADESIONE ALLA CONVENZIONE CONSIP TELEFONIA MOBILE 8 - DEL SERVIZIO DI TELEFONIA MOBILE e FISSA, per la FORNITURA DI N. 10 SIM DATI DA 4GB AL MESE CADAUNA IN MODALITA DENAT , CONNESSIONE AD INTERNET C/O BIBLIOTECA E ISTITUTI SCOLASTICI E FONIA VOIP C/O SEDE MUNICIPALE CON IL GESTORE TIM/TELECOM ITALIA S.P.A.	630,00	0,00	0,00
n° 613 - PROSECUZIONE DEI CONTRATTI IN ESSERE MEDIANTE ADESIONE ALLA CONVENZIONE CONSIP TELEFONIA MOBILE 8 - DEL SERVIZIO DI TELEFONIA MOBILE e FISSA, per la FORNITURA DI N. 10 SIM DATI DA 4GB AL MESE CADAUNA IN MODALITA DENAT , CONNESSIONE AD INTERNET C/O BIBLIOTECA E ISTITUTI SCOLASTICI E FONIA VOIP C/O SEDE MUNICIPALE CON IL GESTORE TIM/TELECOM ITALIA S.P.A.	4.200,00	0,00	0,00
n° 614 - PROSECUZIONE DEI CONTRATTI IN ESSERE MEDIANTE ADESIONE ALLA CONVENZIONE CONSIP TELEFONIA MOBILE 8 - DEL SERVIZIO DI TELEFONIA MOBILE e FISSA, per la FORNITURA DI N. 10 SIM DATI DA 4GB AL MESE CADAUNA IN MODALITA DENAT , CONNESSIONE AD INTERNET C/O BIBLIOTECA E ISTITUTI SCOLASTICI E FONIA VOIP C/O SEDE MUNICIPALE CON IL GESTORE TIM/TELECOM ITALIA S.P.A.	540,00	0,00	0,00
n° 615 - PROSECUZIONE DEI CONTRATTI IN ESSERE MEDIANTE ADESIONE ALLA CONVENZIONE CONSIP TELEFONIA MOBILE 8 - DEL SERVIZIO DI TELEFONIA MOBILE e FISSA, per la FORNITURA DI N. 10 SIM DATI DA 4GB AL MESE CADAUNA IN MODALITA DENAT , CONNESSIONE AD INTERNET C/O BIBLIOTECA E ISTITUTI SCOLASTICI E FONIA VOIP C/O SEDE MUNICIPALE CON IL GESTORE TIM/TELECOM ITALIA S.P.A.	760,00	0,00	0,00
n° 626 - DETERMINA A CONTRARRE PER ACQUISTO SOFTWARE E CANONE DI MANUTENZIONE 2024-2026 PER LA GESTIONE DELLE CEDOLE LIBRARIE. AFFIDAMENTO DIRETTO ALLA DITTA YAMME SRL DI VILLA D ALME BG . CIG B1F7664329 - CUP E87H24000640004	671,00	0,00	0,00
n° 641 - ODA MEPA ID N. 7317126 SERVIZIO DI DISINFESTAZIONE DEBLATIZZAZIONE E DERATTIZZAZIONE AREE PUBBLICHE ED PRESSO GLI STABILI COMUNALI PER IL TRIENNIO 2024-2026 - DETERMINA A CONTRARRE IMPEGNO DI SPESA E AFFIDAMENTO SERVIZIO AI SENSI DELL'ART. 1 COMMA 2 LETT.	856,70	0,00	0,00
n° 642 - ODA MEPA ID N. 7317126 SERVIZIO DI DISINFESTAZIONE DEBLATIZZAZIONE E DERATTIZZAZIONE AREE PUBBLICHE ED PRESSO GLI STABILI COMUNALI PER IL TRIENNIO 2024-2026 - DETERMINA A CONTRARRE IMPEGNO DI SPESA E AFFIDAMENTO SERVIZIO AI SENSI DELL'ART. 1	700,00	0,00	0,00

Documento Unico di Programmazione 2026/2028

COMMA 2 LETT. n° 643 - ODA MEPA ID N. 7317126 SERVIZIO DI DISINFESTAZIONE DEBLATIZZAZIONE E DERATTIZZAZIONE AREE PUBBLICHE ED PRESSO GLI STABILI COMUNALI PER IL TRIENNIO 2024-2026 - DETERMINA A CONTRARRE IMPEGNO DI SPESA E AFFIDAMENTO SERVIZIO AI SENSI DELL'ART. 1 COMMA 2 LETT.	550,00	0,00	0,00
n° 644 - ODA MEPA ID N. 7317126 SERVIZIO DI DISINFESTAZIONE DEBLATIZZAZIONE E DERATTIZZAZIONE AREE PUBBLICHE ED PRESSO GLI STABILI COMUNALI PER IL TRIENNIO 2024-2026 - DETERMINA A CONTRARRE IMPEGNO DI SPESA E AFFIDAMENTO SERVIZIO AI SENSI DELL'ART. 1 COMMA 2 LETT.	3.700,00	0,00	0,00
n° 645 - ODA MEPA ID N. 7317126 SERVIZIO DI DISINFESTAZIONE DEBLATIZZAZIONE E DERATTIZZAZIONE AREE PUBBLICHE ED PRESSO GLI STABILI COMUNALI PER IL TRIENNIO 2024-2026 - DETERMINA A CONTRARRE IMPEGNO DI SPESA E AFFIDAMENTO SERVIZIO AI SENSI DELL'ART. 1 COMMA 2 LETT.	1.800,00	0,00	0,00
n° 646 - DETERMINAZIONE DI IMPEGNO DI SPESA PER MANUTENZIONESCHEDARIO ROTANTE IN DOTAZIONE ALL UFFICIO SERVIZI DEMOGRAFICI DAL 01/07/2025 AL 30.06.2026 A FAVORE DELLA DITTA ADDICALCO LOGISTICA DI BUCCINASCO (MI)	439,20	0,00	0,00
n° 651 - DETERMINA A CONTRARRE AFFIDAMENTO SERVIZIO DI ASSISTENZA MANUTENZIONE DELLA PIATTAFORMA ELEVATRICE MATR.54KJ2245 NUOVO POLO SCOLASTICO IN FRAZIONE SAN PIETRO E DELLA PIATTAFORMA ELEVATRICE MATR. AV00025 PRESSO LA SCUOLA PRIMARIA DI VAGO PER LA DURATA CO	549,00	0,00	0,00
n° 699 - POLIZIA LOCALE IMPEGNO DI SPESA PER RINNOVO TRIENNALE 2024-2027SERVIZIO INTERNET VIGILARE SUL COMMERCIO.IT PRATICA PER LA GESTIONE UFFICIO COMMERCIO. AFFIDAMENTO ALLA DITTA MAGGIOLI S.P.A. DI SANT ARCANGELO DI ROMAGNA RN CODICE CIG.B25F75BC19	475,80	0,00	0,00
n° 720 - DETERMINA A CONTRARRE E AFFIDAMENTO TRAMITE ORDINE DIRETTO DI ACQUISTO (ODA - MEPA) DEL SERVIZIO DI NOLEGGIO PLOTTER – CODICE CIG Z88375A203 - PERIODO 2022-2027	2.562,00	1.281,00	0,00
n° 721 - DETERMINA A CONTRARRE E AFFIDAMENTO TRAMITE ORDINE DIRETTO DI ACQUISTO (ODA - MEPA) DEL SERVIZIO DI NOLEGGIO STAMPANTE SPC440DN – CODICE CIG Z21375A3AA	1.903,20	1.323,70	0,00
n° 739 - DETERMINA DI IMPEGNO DI SPESA PER LA CONVENZIONE, PER IL PERIODO 2022-2024, PER L'ADESIONE AL SISTEMA BIBLIOTECARIO DELLA PROVINCIA DI VERONA	3.640,50	3.640,50	0,00
n° 740 - DETERMINA DI IMPEGNO DI SPESA PER LA CONVENZIONE, PER IL PERIODO 2022-2027, CON POSSIBILITA' DI PROROGA EX ART. 106, COMMA 11, D.LGS. N. 50/2016, PER L'ADESIONE AL SISTEMA BIBLIOTECARIO DELLA PROVINCIA DI VERONA	0,00	0,00	1.820,25
n° 749 - RINNOVO DEL CONTRATTO PER L AFFIDAMENTO DEL SERVIZIO DI TRASPORTO SCOLASTICO DELLE SCUOLE DELL INFANZIA, PRIMARIE E SECONDARIA DI PRIMO GRADO TRIENNIO 2024-2027 ANNI SCOLASTICI 2024/2025 2025/2026	187.281,20	112.368,72	0,00

Documento Unico di Programmazione 2026/2028

2026/2027 . CIG 871131548D ART. 76., COMMA 6 DEL D.LGS 36/2023 n° 800 - SERVIZIO DI INFORMAGIOVANI E SPORTELLO LAVORO AFFIDAMENTO DIRETTO AI SENSI DELL ART. 50, COMMA 1, LETT. B) DEL D.LGS N.36/2023 MEDIANTE TRATTATIVA DIRETTA ATTRAVERSO LA PIATTAFORMA MEPA ALLA UNIONE SERVIZI SOCIETA COOPERATIVA	7.454,20	1.720,10	0,00
n° 815 - POLIZIA LOCALE. DETERMINA A CONTRARRE PER L AFFIDAMENTO DEL SERVIZIO SORVEGLIANZA SULLA SICUREZZA DEGLI ALUNNI DAL TRAFFICO STRADALE IN OCCASIONE DELL ENTRATA E DELL USCITA DALLE SCUOLE PRIMARIE MEDIANTE AVVISO PUBBLICO. APPROVAZIONE VERBALI DELLA COMMISSIONE A SEGUITO DI MANIFESTAZIONE D INTERESSE CIG .B82150B57D.	10.000,00	0,00	0,00
n° 816 - DETERMINA DI AFFIDAMENTO DIRETTO MEDIANTE RDO SEMPLICE (CONFRONTO DI PREVENTIVI) DEL MERCATO ELETTRONICO DELLA PUBBLICA AMMINISTRAZIONE, EX ART. 50, COMMA 1, LETT. B) DEL D.LGS. N. 36/2023, DI VALORE INFERIORE A € 140.000 ALLA DITTA OSIRIS SRL DEL SERVIZIO DI GESTIONE DELLE OPERAZIONI CIMITERIALI , PERIODO 04/09/2025 - 31/08/2028	19.006,63	12.671,07	0,00
n° 817 - DETERMINA DI AFFIDAMENTO DIRETTO MEDIANTE RDO SEMPLICE (CONFRONTO DI PREVENTIVI) DEL MERCATO ELETTRONICO DELLA PUBBLICA AMMINISTRAZIONE, EX ART. 50, COMMA 1, LETT. B) DEL D.LGS. N. 36/2023, DI VALORE INFERIORE A € 140.000 ALLA DITTA OSIRIS SRL DEL SERVIZIO DI GESTIONE DELLE OPERAZIONI CIMITERIALI , PERIODO 04/09/2025 - 31/08/2028	244,80	163,20	0,00
n° 819 - SERVIZIO DI ACCOGLIENZA E SORVEGLIANZA PRE SCUOLA DEGLI ALUNNI CHE ARRIVANO PRESSO LA SCUOLA SECONDARIA DI PRIMO GRADO CON IL SERVIZIO DI TRASPORTO SCOLASTICO. AFFIDAMENTO DIRETTO AI SENSI DELL ART. 50, COMMA 1, LETT. B) DEL D.LGS N.36/2023 MEDIANTE TRATTATIVA DIRETTA ATTRAVERSO LA PIATTAFORMA MEPA ALLA DITTA ACCADEMIA LESSINIA ONLUS PER L ANNO SCOLASTICO 2025/2026 PROROGABILE PER UN ULTERIORE ANNO SCOLASTICO	6.468,00	0,00	0,00
n° 823 - IMPEGNO DI SPESA A FAVORE DELL ISTITUTO GRESNER PER TRASPORTO DISABILI	4.394,00	0,00	0,00
n° 833 - DETERMINAZIONE A CONTRARRE PER AFFIDAMENTO INCARICO DI DIRETTORE RESPONSABILE DEL NOTIZIARIO DI INFORMAZIONE COMUNALE LAVAGNO INFORMA E REALIZZAZIONE DEL NOTIZIARIO PER LE ANNUALITA DAL 2024 AL 2028. AFFIDAMENTO TRAMITE TRATTATIVA DIRETTA IN ME.PA ALLA DITTA MEDIAPRINT. CODICE CIG	14.600,00	14.600,00	14.600,00
n° 843 - DETERMINA A CONTRARRE PER RINNOVO DELLA FORNITURA A NOLEGGIO DI UNA MULTIFUNZIONE RICOH MPC2555SP BN PER L UFFICIO TRIBUTI PER IL PERIODO 09/2025-12/2028 TRAMITE TRATTATIVA ODA IN ME.PA. AFFIDAMENTO ALLA DITTA PELLEGRINI S.P.A. CODICE CIG B862CFE107	658,80	658,80	658,80
n° 844 - DETERMINA A CONTRARRE PER RINNOVO DELLA FORNITURA A NOLEGGIO DI UNA MULTIFUNZIONE RICOH MPC2555SP BN PER L UFFICIO TRIBUTI PER IL PERIODO 09/2025-12/2028 TRAMITE	345,70	345,65	345,65

Documento Unico di Programmazione 2026/2028

<p>TRATTATIVA ODA IN ME.PA. AFFIDAMENTO ALLA DITTA PELLEGRINI S.P.A. CODICE CIG B862CFE107 n° 847 - DETERMINA DI AFFIDAMENTO DIRETTO MEDIANTE RDO SEMPLICE DEL MERCATO ELETTRONICO DELLA PUBBLICA AMMINISTRAZIONE, EX ART. 50, COMMA 1, LETT. B) DEL D.LGS. N. 36/2023, DI VALORE INFERIORE A € 140.000 ALLA DITTA ACCADEMIA LESSINIA SOCIETA COOPERATIVA SOCIALE ONLUS , ANNO SCOLASTICO 2025/2026 , CON EVENTUALE PROROGA ANNO SCOLASTICO 2026/2027</p>	15.120,00	0,00	0,00
<p>n° 849 - DETERMINAZIONE A CONTRARRE, MEDIANTE IL SISTEMA PER L’AFFIDAMENTO DIRETTO EX ART. 36 C. 2 LETT. A) COME DEROGATO DALL’ART. 51 DEL D.L. 77/2021, CONVERTITO IN LEGGE N.108/2021, TRAMITE ORDINE DIRETTO SU MEPA PER NOLEGGIO E FORNITURA MATERIALI DI CONSUMO -</p>	521,55	521,55	0,00
<p>n° 850 - DETERMINAZIONE A CONTRARRE, MEDIANTE IL SISTEMA PER L’AFFIDAMENTO DIRETTO EX ART. 36 C. 2 LETT. A) COME DEROGATO DALL’ART. 51 DEL D.L. 77/2021, CONVERTITO IN LEGGE N.108/2021, TRAMITE ORDINE DIRETTO SU MEPA PER NOLEGGIO E FORNITURA MATERIALI DI CONSUMO -</p>	1.002,23	1.002,23	0,00
<p>n° 851 - DETERMINAZIONE A CONTRARRE, MEDIANTE IL SISTEMA PER L’AFFIDAMENTO DIRETTO EX ART. 36 C. 2 LETT. A) COME DEROGATO DALL’ART. 51 DEL D.L. 77/2021, CONVERTITO IN LEGGE N.108/2021, TRAMITE ORDINE DIRETTO SU MEPA PER NOLEGGIO E FORNITURA MATERIALI DI CONSUMO -</p>	1.171,20	1.171,20	0,00
<p>n° 855 - DETERMINA DI AFFIDAMENTO DIRETTO MEDIANTE RDO SEMPLICE DEL MERCATO ELETTRONICO DELLA PUBBLICA AMMINISTRAZIONE, EX ART. 50, COMMA 1, LETT. B) DEL D.LGS. N. 36/2023, DI VALORE INFERIORE A € 140.000 ALLA DITTA ACCADEMIA LESSINIA SOCIETA COOPERATIVA SOCIALE ONLUS , ANNO SCOLASTICO 2025/2026 , CON EVENTUALE PROROGA ANNO SCOLASTICO 2026/2027</p>	215,13	0,00	0,00
<p>n° 865 - POLIZIA LOCALE. ACCORDO QUADRO CONSIP FUEL CARD 3 - AFFIDAMENTO DELLA FORNITURA DI CARBURANTI PER AUTOTRAZIONE MEDIANTE FUEL CARD PER I VEICOLI COMUNALI DELLA POLIZIA LOCALE AI SENSI DELL ARTICOLO 54, COMMA 4, DEL D.LGS. N.50/2016 E SMI PER IL TRIENNIO 2024-2724 A KUWAIT PETROLEUM ITALIA S.P.A. (CIG MASTER BOA884ADF4 SMART CIG DERIVATO B442305108).</p>	1.830,00	1.830,00	0,00
<p>n° 871 - SERVIZIO DI PULIZIA DEGLI IMMOBILI COMUNALI PER ANNI UNO DAL 13.10.2025 AL 12.10.2026. AFFIDAMENTO MEDIANTE TRATTATIVA DIRETTA SUL MEPA DI CONSIP ALLA DITTA SAGAD S.r.l.</p>	21.965,39	0,00	0,00
<p>n° 892 - SERVIZIO DI GESTIONE E MANUTENZIONE DEGLI IMPIANTI DI RISCALDAMENTO E CONDIZIONAMENTO PRESSO GLI IMMOBILI DEL COMUNE PER ANNI UNO. DITTA STA SERVIZI TECNICI ASSISTENZE S.R.L. DI SOMMACAMPAGNA (VR) - CIG: B89F659103</p>	2.856,00	0,00	0,00
<p>n° 896 - SERVIZIO DI GESTIONE E MANUTENZIONE DEGLI IMPIANTI DI RISCALDAMENTO E CONDIZIONAMENTO PRESSO GLI IMMOBILI DEL COMUNE PER ANNI UNO. DITTA STA SERVIZI TECNICI ASSISTENZE S.R.L. DI SOMMACAMPAGNA (VR) - CIG: B89F659103</p>	10.012,24	0,00	0,00
<p>n° 897 - SERVIZIO DI GESTIONE E MANUTENZIONE</p>	1.866,14	0,00	0,00

Documento Unico di Programmazione 2026/2028

DEGLI IMPIANTI DI RISCALDAMENTO E CONDIZIONAMENTO PRESSO GLI IMMOBILI DEL COMUNE PER ANNI UNO. DITTA STA SERVIZI TECNICI ASSISTENZE S.R.L. DI SOMMACAMPAGNA (VR) - CIG: B89F659103			
n° 898 - SERVIZIO DI GESTIONE E MANUTENZIONE DEGLI IMPIANTI DI RISCALDAMENTO E CONDIZIONAMENTO PRESSO GLI IMMOBILI DEL COMUNE PER ANNI UNO. DITTA STA SERVIZI TECNICI ASSISTENZE S.R.L. DI SOMMACAMPAGNA (VR) - CIG: B89F659103	1.492,92	0,00	0,00
n° 968 - DETERMINAZIONE DI IMPEGNO DI SPESA PER AFFIDAMENTO DIRETTO DEL SERVIZIO DI MANUTENZIONE DEI TRE DISPLAY LUMINOSI PRESENTI SUL TERRITORIO ALLA DITTA VISUAL-LAB DI COTTINI CRISTIANO DI FUMANE (VR) PER IL TRIENNIO 2025-2027. CIG B4D45A77A4	1.423,33	1.423,33	0,00
n° 970 - DETERMINAZIONE A CONTRATTARE PER FORNITURA AFFRANCATRICE DIGITALE MEDIANTE NOLEGGIO PER 36 MESI A DECORRERE DAL 01.01.2024. AFFIDAMENTO TRAMITE ME.PA ALLA DITTA CONTRATTI S.A.S. DI ARMIGLIATO C.	1.932,48	0,00	0,00
n° 974 - DETERMINAZIONE DI IMPEGNO DI SPESA PER RINNOVO ABBONAMENTO APP MUNICIPIUM PER ANNI TRE. AFFIDAMENTO DIRETTO ALLA DITTA MAGGIOLI S.P.A. CODICE CIG ZD238C2490	2.935,32	0,00	0,00
n° 978 - SERVIZIO DI PIANIFICAZIONE DELLA SORVEGLIANZA SANITARIA AI SENSI DEL D.LGS. 81/2008 E S.M.I. PER IL TRIENNIO 2024-2026. DETERMINA A CONTRARRE E AFFIDAMENTO AI SENSI DELL'ART. 50, COMMA 1, LETT. B) DEL D. LGS. 36/2023 A FAVORE DELLA SOCIETÀ GRUPPO UNIKO S.	2.013,00	2.013,00	0,00
n° 979 - DETERMINAZIONE A CONTRATTARE ED AFFIDAMENTO DIRETTO, AI SENSI DELL'ART. 50 COMMA 1, LETT. B) DEL DLGS 36/2023, DEL SERVIZIO DI ASSISTENZA TECNICA E MANUTENZIONE DEGLI IMPIANTI ANTINTRUSIONE E VIDEOSORVEGLIANZA INSTALLATI PRESSO IMMOBILI COMUNALI PER IL TR	383,08	0,00	0,00
n° 982 - DETERMINAZIONE A CONTRATTARE ED AFFIDAMENTO DIRETTO, AI SENSI DELL'ART. 50 COMMA 1, LETT. B) DEL DLGS 36/2023, DEL SERVIZIO DI ASSISTENZA TECNICA E MANUTENZIONE DEGLI IMPIANTI ANTINTRUSIONE E VIDEOSORVEGLIANZA INSTALLATI PRESSO IMMOBILI COMUNALI PER IL TR	690,52	0,00	0,00
n° 983 - DETERMINAZIONE A CONTRATTARE ED AFFIDAMENTO DIRETTO, AI SENSI DELL'ART. 50 COMMA 1, LETT. B) DEL DLGS 36/2023, DEL SERVIZIO DI ASSISTENZA TECNICA E MANUTENZIONE DEGLI IMPIANTI ANTINTRUSIONE E VIDEOSORVEGLIANZA INSTALLATI PRESSO IMMOBILI COMUNALI PER IL TR	690,52	0,00	0,00
n° 985 - DETERMINAZIONE DI IMPEGNO DI SPESA PER CORRESPONSIONE ALLA PROVINCIA DI VERONA ANNUALITA' 2023-2027 DEL COSTO PER IL MANTENIMENTO DEI SERVIZI DI BACKUP SUI SERVER VIRTUALI RELATIVO AL PIANO DEI SERVIZI PROGRAMMA OPERATIVO REGIONALE (POR) FESR VENETO 2014-	1.500,00	1.500,00	0,00
n° 1000 - AFFIDAMENTO DIRETTO (AI SENSI ART. 50 COMMA 1 LETT. B) DEL D.LGS. N. 36/2023) DELLA GESTIONE DEL SERVIZIO DI ACCERTAMENTO E RISCOSSIONE ORDINARIA E COATTIVA DEL CANONE UNITO PATRIMONIALE DI ESPOSIZIONE	9.760,00	9.760,00	0,00

Documento Unico di Programmazione 2026/2028

PUBBLICITARIA , DI CUI ALLA LEGGE N. 160 DEL 27/12/2019 (ART.1 COMMI 816 E SEGUENTI) E DEL SERVIZIO DI PUBBLICHE AFFISSIONI. AFFIDAMENTO DAL 01.01.2025 AL 31.12.2027 ALLA DITTA SAN MARCO S.P.A. CIG B4EF7775F4			
n° 1001 - DETERMINA A CONTRARRE PER IL SERVIZIO DI SOFTWARE AS A SERVICE (S.A.A.S.) CLOUD COMPUTING DEL GESTIONALE SICOM NUVOLA COMUNI PER IL PERIODO 01.01.2025-31.12.2027. AFFIDAMENTO TRAMITE TRATTATIVA DIRETTA IN ME.PA N. 4920148. CIG B4AFD522E6	20.496,00	20.496,00	0,00
n° 1002 - DETERMINA A CONTRARRE PER AFFIDAMENTO DIRETTO DEL SERVIZIO DI ASSISTENZA E MONITORAGGIO DEL SISTEMA DI VIDEOSORVEGLIANZA DEL COMUNE DI LAVAGNO ALLA COOP. SOCIALE GALILEO ONLUS DI VERONA PER GLI ANNI 2023-2024. CODICE CIG _____	366,00	0,00	0,00
n° 1003 - DETERMINA A CONTRARRE PER AFFIDAMENTO DIRETTO DEL SERVIZIO DI ASSISTENZA E MONITORAGGIO DEL SISTEMA DI VIDEOSORVEGLIANZA DEL COMUNE DI LAVAGNO ALLA COOP. SOCIALE GALILEO ONLUS DI VERONA PER GLI ANNI 2023-2024. CODICE CIG _____	2.318,00	0,00	0,00
n° 1013 - DETERMINA DI AFFIDAMENTO AI SENSI DELL ART. 36, COMMA 2, LETT.A) DEL D.LGS. 18.04.2016 N. 50, ALLA COOP. SOCIALE ONLUS GALILEO DI VERONA PER LA FORNITURA DEL SERVIZIO DI UPGRADE CONNESSIONE INTERNET DI BACKUP FWA ARIA AZIENDA HI-TECH WIRELESS LESSINIANET PRESSO LA SEDE COMUNALE ANNI 2025 E 2026. CIG: B4EC2F5145	1.830,00	0,00	0,00
n° 1024 - DETERMINA A CONTRARRE PER AFFIDAMENTO SERVIZIO DPO (DATA PROTECTION OFFICER) A MENTE DELL ART. 37 DEL GDPR DAL 01.01.2025 AL 31.12.2027 .AFFIDAMENTO ALLA DITTA GRUPPO UNIKO S.R.L. DI COLOGNOLA AI COLLI. CODICE CIG -----	1.220,00	1.220,00	0,00
n° 1025 - DETERMINA A CONTRARRE PER AFFIDAMENTO SERVIZIO DPO (DATA PROTECTION OFFICER) A MENTE DELL ART. 37 DEL GDPR DAL 01.01.2025 AL 31.12.2027 .AFFIDAMENTO ALLA DITTA GRUPPO UNIKO S.R.L. DI COLOGNOLA AI COLLI. CODICE CIG B50236CE3B	1.220,00	1.220,00	0,00
n° 1031 - DETERMINA DI AFFIDAMENTO DIRETTO MEDIANTE TRATTATIVA DIRETTA DEL MERCATO ELETTRONICO DELLA PUBBLICA AMMINISTRAZIONE, EX ART. 50, COMMA 1, LETT. B) DEL D.LGS. N. 36/2023, DI VALORE INFERIORE A € 140.000 ALLA COOPERATIVA SOCIALE MONTEVERDE ONLUS DEL SERVIZI	29.162,65	0,00	0,00
n° 1074 - LAVORI PUBBLICI E MANUTENZIONI. ACCORDO QUADRO CONSIP FUEL CARD 3 - AFFIDAMENTO DELLA FORNITURA DI CARBURANTI PER AUTOTRAZIONE MEDIANTE FUEL CARD PER I VEICOLI COMUNALI DELLA POLIZIA LOCALE AI SENSI DELL ARTICOLO 54, COMMA 4, DEL D.LGS. N.50/2016 E SMI PER IL TRIENNIO 2024-2027 A KUWAIT PETROLEUM ITALIA S.P.A. (CIG MASTER B48BFCB8B8 SMART CIG DERIVATO B48BFEA24F).	300,00	300,00	0,00
n° 1075 - LAVORI PUBBLICI E MANUTENZIONI. ACCORDO QUADRO CONSIP FUEL CARD 3 - AFFIDAMENTO DELLA FORNITURA DI CARBURANTI	1.800,00	1.800,00	0,00

Documento Unico di Programmazione 2026/2028

PER AUTOTRAZIONE MEDIANTE FUEL CARD PER I VEICOLI COMUNALI DELLA POLIZIA LOCALE AI SENSI DELL ARTICOLO 54, COMMA 4, DEL D.LGS. N.50/2016 E SMI PER IL TRIENNIO 2024-2027 A KUWAIT PETROLEUM ITALIA S.P.A. (CIG MASTER B48BFCB8B8 SMART CIG DERIVATO B48BFEA24F). n° 1076 - LAVORI PUBBLICI E MANUTENZIONI. ACCORDO QUADRO CONSIP FUEL CARD 3 - AFFIDAMENTO DELLA FORNITURA DI CARBURANTI PER AUTOTRAZIONE MEDIANTE FUEL CARD PER I VEICOLI COMUNALI DELLA POLIZIA LOCALE AI SENSI DELL ARTICOLO 54, COMMA 4, DEL D.LGS. N.50/2016 E SMI PER IL TRIENNIO 2024-2027 A KUWAIT PETROLEUM ITALIA S.P.A. (CIG MASTER B48BFCB8B8 SMART CIG DERIVATO B48BFEA24F).	500,00	500,00	0,00
TOTALE IMPEGNI:	624.888,20	280.924,09	23.424,70

*Valutazione della situazione economico-finanziaria degli
organismi gestionali esterni*

Nessuno degli organismi esterni, così come determinato dal Conto Consolidato approvato con deliberazione di C.C. n. 76 del 15.09.2025 versa in stato di deficitarietà.

**Programmazione Lavori Pubblici in conformità al programma triennale
ALLEGATO I – SCHEDA A: PROGRAMMA TRIENNALE DELLE OPERE PUBBLICHE
2026/2028 DELL'AMMINISTRAZIONE Comune di Lavagno**

QUADRO DELLE RISORSE NECESSARIE ALLA REALIZZAZIONE DEL PROGRAMMA

TIPOLOGIE RISORSE	Arco temporale di validità del programma			Importo Totale (2)
	Disponibilità finanziaria (1)			
	Primo anno	Secondo anno	Terzo anno	
risorse derivate da entrate aventi destinazione vincolata per legge	868.605,26	2.860.000,00	0,00	3.728.605,26
risorse derivate da entrate acquisite mediante contrazione di mutuo	0,00	0,00	0,00	0,00
risorse acquisite mediante apporti di capitali privati	0,00	0,00	0,00	0,00
stanziamenti di bilancio	2.701.772,87	0,00	0,00	2.701.772,87
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	0,00	0,00	0,00	0,00
risorse derivanti da trasferimento di immobili	0,00	0,00	0,00	0,00
altra tipologia	0,00	1.424.000,00	400.000,00	1.824.000,00
totale	3.570.378,13	4.284.000,00	400.000,00	8.254.378,13

Il referente del programma

GUADAGNINI PIETRO

Note:

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

(2) L'importo totale delle risorse necessarie alla realizzazione del programma triennale è calcolato come somma delle tre annualità

ALLEGATO I – SCHEDA B: PROGRAMMA TRIENNALE DELLE OPERE PUBBLICHE 2026-2028 DELL'AMMINISTRAZIONE Comune di Lavagno

ELENCO DELLE OPERE INCOMPIUTE

CUP (1)	Descrizione dell'opera	Determinazioni del progetto (Tabella B.1)	Ambito di interesse (Tabella B.2)	Anno ultimo al quale l'acconto è approvato	Importo complessivo dell'intervento (2)	Importo complessivo dei lavori (3)	Altri mezzi per l'esecuzione dei lavori	Importo ultimo SAL	Percentuale avanzamento lavori (3)	Come sono state fornite le manodopera (Tabella B.3)	L'opera è affidata a subappalto parzialmente dalla ditta collettivista?	Stato di realizzazione art.1 DM 422013 (Tabella B.4)	Possibile utilizzo indifferenziato dell'opera	Destinazione d'uso (Tabella B.5)	Condizione e stato di conservazione per la realizzazione di altre opere pubbliche ai sensi dell'art.1 del Codice (6)	Vendita eventuale demolizione (4)	Oneri per la ristrutturazione, eventuale bonifica del sito in caso di demolizione	Parte di infrastruttura di rete
					0,00	0,00	0,00	0,00	0,00									
Il totale del programma GIUGOGGIORI RETRO																		

Note:
 (1) CUP del progetto di investimento nel quale l'opera interessata rientra e sottoposto per l'USI (progetti inviati dal 1° gennaio 2022).
 (2) Importo di finanziamento del progetto approvato dal Consiglio Comunale.
 (3) Percentuale di avanzamento dei lavori rispetto al progetto approvato.
 (4) In caso di cambio a titolo di contributo o di vendita l'intervento deve essere riportato nell'elenco di cui alla scheda C; in caso di desistione l'intervento deve essere indicato tra gli interventi del programma di cui alla scheda D.

Tabella B.1
 a) Area di competenza finanziaria dell'intervento pubblico e corrispondente ad alla finalità dell'opera
 b) Area di competenza finanziaria dell'intervento pubblico e corrispondente ad alla finalità dell'opera
 c) Il fondo speciale di esecuzione dell'opera è stato già approvato dal Consiglio Comunale (Finanziamenti approvati)
 d) Il fondo speciale di esecuzione dell'opera è stato già approvato dal Consiglio Comunale (Finanziamenti approvati)

Tabella B.2
 a) nazionale
 b) regionale
 c) provinciale
 d) altro

Tabella B.3
 a) manodopera propria
 b) manodopera propria di ditte appaltatrici o di ditte appaltatrici a loro volta appaltatrici di una ulteriore progettista
 c) manodopera propria di ditte appaltatrici o di ditte appaltatrici a loro volta appaltatrici di una ulteriore progettista
 d) manodopera propria di ditte appaltatrici o di ditte appaltatrici a loro volta appaltatrici di una ulteriore progettista
 e) manodopera propria di ditte appaltatrici o di ditte appaltatrici a loro volta appaltatrici di una ulteriore progettista
 f) manodopera propria di ditte appaltatrici o di ditte appaltatrici a loro volta appaltatrici di una ulteriore progettista
 g) manodopera propria di ditte appaltatrici o di ditte appaltatrici a loro volta appaltatrici di una ulteriore progettista
 h) manodopera propria di ditte appaltatrici o di ditte appaltatrici a loro volta appaltatrici di una ulteriore progettista
 i) manodopera propria di ditte appaltatrici o di ditte appaltatrici a loro volta appaltatrici di una ulteriore progettista
 j) manodopera propria di ditte appaltatrici o di ditte appaltatrici a loro volta appaltatrici di una ulteriore progettista
 k) manodopera propria di ditte appaltatrici o di ditte appaltatrici a loro volta appaltatrici di una ulteriore progettista
 l) manodopera propria di ditte appaltatrici o di ditte appaltatrici a loro volta appaltatrici di una ulteriore progettista
 m) manodopera propria di ditte appaltatrici o di ditte appaltatrici a loro volta appaltatrici di una ulteriore progettista
 n) manodopera propria di ditte appaltatrici o di ditte appaltatrici a loro volta appaltatrici di una ulteriore progettista
 o) manodopera propria di ditte appaltatrici o di ditte appaltatrici a loro volta appaltatrici di una ulteriore progettista
 p) manodopera propria di ditte appaltatrici o di ditte appaltatrici a loro volta appaltatrici di una ulteriore progettista
 q) manodopera propria di ditte appaltatrici o di ditte appaltatrici a loro volta appaltatrici di una ulteriore progettista
 r) manodopera propria di ditte appaltatrici o di ditte appaltatrici a loro volta appaltatrici di una ulteriore progettista
 s) manodopera propria di ditte appaltatrici o di ditte appaltatrici a loro volta appaltatrici di una ulteriore progettista
 t) manodopera propria di ditte appaltatrici o di ditte appaltatrici a loro volta appaltatrici di una ulteriore progettista
 u) manodopera propria di ditte appaltatrici o di ditte appaltatrici a loro volta appaltatrici di una ulteriore progettista
 v) manodopera propria di ditte appaltatrici o di ditte appaltatrici a loro volta appaltatrici di una ulteriore progettista
 w) manodopera propria di ditte appaltatrici o di ditte appaltatrici a loro volta appaltatrici di una ulteriore progettista
 x) manodopera propria di ditte appaltatrici o di ditte appaltatrici a loro volta appaltatrici di una ulteriore progettista
 y) manodopera propria di ditte appaltatrici o di ditte appaltatrici a loro volta appaltatrici di una ulteriore progettista
 z) manodopera propria di ditte appaltatrici o di ditte appaltatrici a loro volta appaltatrici di una ulteriore progettista

Tabella B.4
 a) lavori di realizzazione, avviati, risultati (completati) o in fase di realizzazione (art.1 c.2, lettera a), DM 422013)
 b) lavori di realizzazione, avviati, risultati (completati) o in fase di realizzazione (art.1 c.2, lettera b), DM 422013)
 c) lavori di realizzazione, avviati, risultati (completati) o in fase di realizzazione (art.1 c.2, lettera c), DM 422013)
 d) lavori di realizzazione, avviati, risultati (completati) o in fase di realizzazione (art.1 c.2, lettera d), DM 422013)
 e) lavori di realizzazione, avviati, risultati (completati) o in fase di realizzazione (art.1 c.2, lettera e), DM 422013)
 f) lavori di realizzazione, avviati, risultati (completati) o in fase di realizzazione (art.1 c.2, lettera f), DM 422013)
 g) lavori di realizzazione, avviati, risultati (completati) o in fase di realizzazione (art.1 c.2, lettera g), DM 422013)
 h) lavori di realizzazione, avviati, risultati (completati) o in fase di realizzazione (art.1 c.2, lettera h), DM 422013)
 i) lavori di realizzazione, avviati, risultati (completati) o in fase di realizzazione (art.1 c.2, lettera i), DM 422013)
 j) lavori di realizzazione, avviati, risultati (completati) o in fase di realizzazione (art.1 c.2, lettera j), DM 422013)
 k) lavori di realizzazione, avviati, risultati (completati) o in fase di realizzazione (art.1 c.2, lettera k), DM 422013)
 l) lavori di realizzazione, avviati, risultati (completati) o in fase di realizzazione (art.1 c.2, lettera l), DM 422013)
 m) lavori di realizzazione, avviati, risultati (completati) o in fase di realizzazione (art.1 c.2, lettera m), DM 422013)
 n) lavori di realizzazione, avviati, risultati (completati) o in fase di realizzazione (art.1 c.2, lettera n), DM 422013)
 o) lavori di realizzazione, avviati, risultati (completati) o in fase di realizzazione (art.1 c.2, lettera o), DM 422013)
 p) lavori di realizzazione, avviati, risultati (completati) o in fase di realizzazione (art.1 c.2, lettera p), DM 422013)
 q) lavori di realizzazione, avviati, risultati (completati) o in fase di realizzazione (art.1 c.2, lettera q), DM 422013)
 r) lavori di realizzazione, avviati, risultati (completati) o in fase di realizzazione (art.1 c.2, lettera r), DM 422013)
 s) lavori di realizzazione, avviati, risultati (completati) o in fase di realizzazione (art.1 c.2, lettera s), DM 422013)
 t) lavori di realizzazione, avviati, risultati (completati) o in fase di realizzazione (art.1 c.2, lettera t), DM 422013)
 u) lavori di realizzazione, avviati, risultati (completati) o in fase di realizzazione (art.1 c.2, lettera u), DM 422013)
 v) lavori di realizzazione, avviati, risultati (completati) o in fase di realizzazione (art.1 c.2, lettera v), DM 422013)
 w) lavori di realizzazione, avviati, risultati (completati) o in fase di realizzazione (art.1 c.2, lettera w), DM 422013)
 x) lavori di realizzazione, avviati, risultati (completati) o in fase di realizzazione (art.1 c.2, lettera x), DM 422013)
 y) lavori di realizzazione, avviati, risultati (completati) o in fase di realizzazione (art.1 c.2, lettera y), DM 422013)
 z) lavori di realizzazione, avviati, risultati (completati) o in fase di realizzazione (art.1 c.2, lettera z), DM 422013)

Tabella B.5
 a) prevista in progetto
 b) diversa da quella prevista in progetto

ALLEGATO I – SCHEDA F: PROGRAMMA TRIENNALE DELLE OPERE PUBBLICHE 2026-2028 DELL'AMMINISTRAZIONE Comune di Lavagno

**ELENCO DEGLI INTERVENTI PRESENTI NELL'ELENCO ANNUALE DEL PRECEDENTE PROGRAMMA TRIENNALE
E NON RIPROPOSTE NON AVVIATE**

Codice Unico Intervento - CUI	CUP	Descrizione dell'intervento	Importo intervento	Livello di priorità	Motivo per il quale l'intervento non è riproposto (1)

Note

(1) Breve descrizione dei motivi

Il referente del programma
GUADAGNINI PIETRO

Programmazione fabbisogno personale a livello triennale e annuale

Risorse umane

Fabbisogno del personale

Si rimanda al Piano Integrato di attività e organizzazione P.I.A.O. 2025-2027 approvato con deliberazione di G.C. n. 11 del 30.01.2025 e modificato con deliberazioni di G.C. n. 45 del 12.04.2025, n. 64 del 19.05.2025 e n. 115 del 05.09.2025

La programmazione delle risorse finanziarie per tutti gli anni previsti dal DUP, da destinare ai fabbisogni di personale è determinata sulla base della spesa per il personale in servizio e di quella connessa alle facoltà assunzionali previste a legislazione vigente, tenendo conto delle esigenze di funzionalità e di ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi.

La programmazione di tali risorse finanziarie costituisce il presupposto necessario per la formulazione delle previsioni della spesa di personale del bilancio di previsione e per la predisposizione e l'approvazione del Piano triennale dei fabbisogni di personale nell'ambito della sezione Organizzazione e Capitale umano del Piano integrato di attività e organizzazione (PIAO) di cui all'articolo 6 del decreto-legge 9 giugno 2021, n. 80, convertito, con modificazioni, dalla legge 6 agosto 2021, n. 113.

Le risorse finanziarie da destinare ai fabbisogni di personale a livello triennale e annuale entro i limiti di spesa e della capacità assunzionale dell'Ente in base alla normativa vigente.

La dotazione organica attuale è quella approvata dalla deliberazione della Giunta comunale n. 115 del 05.09.2025 e prevede un organico di 24 persone rapportato nelle diverse categorie secondo quanto illustrato dalla tabella seguente aggiornato alla data attuale.

In relazione alla dotazione organica alla data attuale, si dà atto che per i posti attualmente vacanti sono in corso le procedure per la copertura.

La nuova programmazione del fabbisogno di personale 2026-2028 verrà effettuata con l'approvazione del P.I.A.O. 2026-2028 entro il 31.01.2026, in coerenza con la Legge di Bilancio 2026 e le norme in vigore.

Documento Unico di Programmazione 2026/2028

DOTAZIONE ORGANICA 2025-2027

AREA INQUADRAMENTO CCNL DEL 16.11.2022	Profilo professionale	n. posti	Di cui di nuova istituzione Nel 2025	di cui coperti	Di cui Cessano nel 2025 Senza sostituzione	di cui cessati nel 2025 con conservazione del posto per 6 mesi	di cui vacanti
FUNZIONARI ED ELEVATA QUALIFICAZIONE	FUNZIONARIO TECNICO – TEMPO PARZIALE 50%	4	0	3	1	0	0
FUNZIONARI ED ELEVATA QUALIFICAZIONE	FUNZIONARIO TECNICO	1	1	0	0	0	1
FUNZIONARI ED ELEVATA QUALIFICAZIONE	FUNZIONARIO AMMINISTRATIVO	1	0	1	0	0	0
FUNZIONARI ED ELEVATA QUALIFICAZIONE	FUNZIONARIO AMMINISTRATIVO CONTABILE	1	0	1	0	0	0
FUNZIONARI ED ELEVATA QUALIFICAZIONE	FUNZIONARIO ASSISTENTE SOCIALE	1	0	1	0	0	0
FUNZIONARI ED ELEVATA QUALIFICAZIONE	FUNZIONARIO BIBLIOTECARIO	1	0	1	0	0	0
FUNZIONARI ED ELEVATA QUALIFICAZIONE	FUNZIONARIO DI VIGILANZA	1	0	1	0	0	0
	TOTALE AREA DEI FUNZIONARI ED ELEVATA QUALIFICAZIONE (EX D1)	10	1	8	1	0	1
ISTRUTTORI	ISTRUTTORE AMMINISTRATIVO/AMMINISTRATIVO CONTABILE/TECNICO	8	0	5	0	1	2
ISTRUTTORI	AGENTE DI POLIZIA LOCALE	2	0	2	0	0	0
	TOTALE AREA ISTRUTTORI (EX C1)	10	0	7	0	1	2
OPERATORI ESPERTI	COLLABORATORE AMMINISTRATIVO	3	0	3	0	0	0
OPERATORI ESPERTI	OPERATORE TECNICO MANUTENTIVO	2	0	2	0	0	0
	TOTALE AREA OPERATORI ESPERTI (EX B3)	5	0	5	0	0	0
	TOTALE DOTAZIONE ORGANICA	25	1	20	1	1	3

Documento Unico di Programmazione 2026/2028

CALCOLO CAPACITA' ASSUNZIONALI (ART. 33, COMMA 4, D.L. 34/2019 - D.P.C.M. 17/03/2020)

PROSPETTO DI CALCOLO SPESE DI PERSONALE AI SENSI DEL D.M. 17.03.2020

ANNO 2025		VALORE	FASCIA
Popolazione al 31 dicembre		8.708	F
Spesa di personale da ultimo rendiconto di gestione approvato (v. foglio "Spese di personale-Dettaglio")		71424	(a)
Entrate correnti da rendiconti di gestione dell'ultimo triennio (al netto di eventuali entrate relative alle eccezioni 1 e 2 del foglio "Spese di personale-Dettaglio")		4.467.095,02 €	(b)
Media aritmetica degli accertamenti di competenza delle entrate correnti dell'ultimo triennio		5.271.869,28 €	(c)
Importo Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) stanziato nel bilancio di previsione dell'esercizio		5.428.844,47 €	(d)
Media aritmetica delle entrate correnti del triennio al netto del FCDE		4.512.810,17 €	(e)
Rapporto effettivo tra spesa di personale e entrate correnti nette (a) / (e)			16,07%
Valore soglia del rapporto tra spesa di personale ed entrate correnti come da Tabella 1 DM			25,90%
Valore soglia massimo del rapporto tra spesa di personale ed entrate correnti come da Tabella 3 DM			30,90%
COLLOCAZIONE DELL'ENTE SULLA BASE DEI DATI FINANZIARI			
ENTE VIRTUOSO			
ENTE VIRTUOSO			
Incremento teorico massimo della spesa per assunzioni a tempo indeterminato - (SE (c) < 0 = (d))		534.976,76 €	(f)
Somatoria tra spesa da ultimo rendiconto approvato e incremento da Tabella 1		1.328.432,93 €	(f1)
Rapporto tra spesa di personale e entrate correnti in caso di applicazione incremento teorico massimo			29,65%
Limite di spesa per il personale da applicare nell'anno		1.328.432,93 €	(h)

Ai sensi dell'art. 3, D.M. 17 marzo 2020, il Comune di Lavagno appartiene alla fascia demografica da 5000 a 9.999 abitanti (popolazione al **31.12.2024**: n. 8.708 abitanti);

- Sulla base della Tabella 1 dell'art. 4, D.M. 17 marzo 2020, il valore soglia di massima spesa del personale corrispondente è pari al 26,90 % (A);

- Sulla base della Tabella 3 dell'art. 6, D.M. 17 marzo 2020, il valore soglia di rientro della maggiore spesa del personale corrispondente è pari al 30,90% (B);

- Sulla base dei dati ricavati dai rendiconti **2022-2024** e dal bilancio di previsione finanziario annualità **2025**, il valore della soglia percentuale applicabile al Comune di Lavagno è pari al 16,07%

Tale valore:

[x] è uguale o inferiore al valore della soglia di virtuosità (A);

[] è compreso tra il valore della soglia di virtuosità (A) e il valore di rientro della maggiore spesa (B);

[] è superiore al valore di rientro della maggiore spesa (B).

Considerato che, ai sensi dell'art. 4, D.M. 17 marzo 2020, i comuni che si collocano al di sotto del valore soglia di cui alla tabella 1 del medesimo DM, possono incrementare la spesa di personale registrata nell'ultimo rendiconto approvato, per assunzioni di personale a tempo

Documento Unico di Programmazione 2026/2028

indeterminato, in coerenza con i piani triennali dei fabbisogni di personale e fermo restando il rispetto pluriennale dell'equilibrio di bilancio asseverato dall'organo di revisione, sino ad una spesa complessiva rapportata alle entrate correnti, secondo le definizioni dell'art. 2, non superiore al valore soglia individuato dalla Tabella 1 del comma 1 di ciascuna fascia demografica;

Richiamati i commi 557, 557-bis, 557-quater dell'art. 1 della legge 27 dicembre 2006 n. 296 che fissano i principi ed i vincoli in materia di contenimento di spesa del personale da parte dei comuni;

	Media 2011/2013	Previsione 2026	Previsione 2027	Previsione 2028
Spese macroaggregato 101	792.750,70	1.003.730,00	1.003.730,00	1.003.730,00
Spese macroaggregato 103	155.231,80	4.000,00	4.000,00	4.000,00
Irap macroaggregato 102	54.058,44	69.450,00	69.450,00	69.450,00
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		0,00	0,00	0,00
Altre spese:		0,00	0,00	0,00
Altre spese: elezioni	21.813,24	9.300,00	9.300,00	9.300,00
Altre spese: da specificare.....		0,00	0,00	0,00
Totale spese di personale (A)	1023.854,18	1.086.480,00	1.086.480,00	1.086.480,00
(-) Componenti escluse (B)	255.455,16	353.481,66	353.481,66	353.481,66
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006)	768.409,02	732.998,34	732.998,34	732.998,34

Dato atto pertanto che il limite di Euro 768.409,02 viene rispettato;

Verifica del limite al lavoro flessibile (art. 9 comma 28 D.L. 78/2010)

A conclusione della dimostrazione di coerenza della spesa complessiva di personale con i vincoli normativi e con la capacità assunzionale disponibile, si procede alla verifica del rispetto del limite di spesa per il lavoro flessibile, in applicazione dell'art. 9, comma 28, del D.L. 78/2010, convertito con modificazioni nella L. 122/2010, come successivamente modificato.

Il Comune di Lavagno, nel rispetto dell'art. 1, comma 557, della L. 311/2004, intende proseguire, qualora non si perfezioni il piano assunzionale 2025-2027, in via temporanea, con l'utilizzo della prestazione lavorativa di un dipendente di altro ente (rapporto iniziato il 28.05.2025) a cui viene assegnato l'incarico di E.Q. (Funzionario Tecnico – ex cat. D) presso il Settore IV “Edilizia pubblica e lavori pubblici – patrimonio – ecologia), al fine di garantire la continuità del servizio, considerato essenziale per il funzionamento dell'ente, non avendo a disposizione altro personale

Documento Unico di Programmazione 2026/2028

all'interno dell'Ente cui possa essere assegnato l'incarico di Elevata Qualificazione, dando atto che tali rapporti a tempo determinato sono stati incardinati esclusivamente in considerazione che coprono i relativi posti vacanti in pianta organica ritenuti infungibili; in ogni caso potranno essere assunte diverse determinazioni per l'utilizzo della spesa flessibile in sede di predisposizione del P.T.F.P. 2026-2028 che costituisce parte integrante del P.I.A.O.

Sono in fase di attivazione le relative coperture dei posti vacanti e pertanto, non appena coperti, non si procederà ulteriormente all'utilizzo di tale istituto.

Questo Ente per il triennio 2007-2009, così come risulta dai relativi Conti Annuali, ha sostenuto spesa media per il personale flessibile pari ad Euro 6.752,00 e pertanto secondo quanto previsto dall'art. 9 comma 28 del D.L. 78/2010 nell'erogazione dei compensi per l'applicazione di tali istituti si atterrà al limite predetto.

Principio del ricorso prioritario al lavoro a tempo indeterminato

Ai sensi dell'art. 36, comma 1, del D.Lgs. 30 marzo 2001, n. 165, le pubbliche amministrazioni sono tenute ad assumere esclusivamente con contratti di lavoro subordinato a tempo indeterminato per far fronte al proprio fabbisogno ordinario di personale. Il ricorso a forme contrattuali flessibili, quali il contratto a tempo determinato, la somministrazione di lavoro o altre tipologie previste dalla normativa vigente, è ammesso esclusivamente per esigenze di natura temporanea o eccezionale, adeguatamente motivate e nei limiti delle risorse finanziarie disponibili.

Il presente Piano Triennale del Fabbisogno di Personale recepisce tale principio, privilegiando il reclutamento con contratto a tempo indeterminato, in coerenza con gli obiettivi di sostenibilità della spesa e continuità amministrativa, riservando l'utilizzo del lavoro flessibile a situazioni residuali, nel rispetto della disciplina di cui all'art. 36 del D.Lgs. 165/2001.

Le necessità di ricorso al lavoro flessibile nell'anno 2025 sono state indicate nel paragrafo "Valutazione prospettica sulla sostenibilità della spesa e rispetto dei limiti alla spesa di personale", nella parte conclusiva dedicata al rispetto del limite di cui all'art. 9 del D.L. 78/2010.

Assunzioni obbligatorie (art. 3 - legge n. 68/1999)

Il Comune di Lavagno è soggetto all'obbligo di cui all'art. 3 della legge n. 68/1999 (categorie protette) e risulta essere in regola con tale obbligo.

Ricorso al personale a tempo determinato ai sensi dell'art. 110, comma 1, del TUEL

In coerenza con quanto previsto dall'art. 110, comma 1, del D.Lgs. 267/2000 (TUEL), nel corso del triennio 2025-2027 l'Ente si riserva la facoltà di ricorrere alla stipula di contratti a tempo determinato per la copertura di posizioni di responsabilità, riferite a servizi o uffici, nonché per qualifiche dirigenziali o di alta specializzazione. Tale possibilità sarà valutata in relazione all'insorgenza di esigenze organizzative connesse a processi di mobilità volontaria, cessazioni dal servizio o modifiche della struttura organizzativa dell'Ente.

Inoltre, ai sensi dell'art. 110, comma 2, del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267, l'Ente potrà avvalersi della facoltà di procedere al reclutamento di personale con contratto a tempo determinato per posizioni dirigenziali o di alta specializzazione, mediante forme flessibili di assunzione e impiego, nel limite massimo del 5 per cento della dotazione organica della dirigenza e dell'area direttiva, e comunque per almeno una unità, qualora tale possibilità sia prevista dal Regolamento sull'Ordinamento degli Uffici e dei Servizi.

Resta fermo che tali modalità potranno essere attivate, qualora ritenute necessarie, solo se compatibili con il necessario rispetto del quadro normativo in materia di vincoli di finanza pubblica e di spesa del personale.

Ulteriori modalità di copertura del fabbisogno temporaneo di personale

Documento Unico di Programmazione 2026/2028

Come anticipato, l'Ente valuterà l'opportunità di attivare forme di assunzione a tempo determinato, nel rispetto dei limiti di spesa sopra richiamati e avvalendosi delle procedure previste dalla normativa vigente. In particolare, le modalità eventualmente attivabili includono:

1. il ricorso a forme di lavoro flessibile nel rispetto dell'art. 36 del D.Lgs. 165/2001 (contratti a tempo determinato, somministrazione di lavoro, contratti di formazione e lavoro etc.);
2. l'incremento delle ore lavorative per il personale in regime di part-time, senza raggiungere il tempo pieno (100%);
3. l'attivazione di convenzioni ai sensi dell'art. 30 del D.Lgs. 267/2000 e dell'art. 14 del CCNL 22/01/2004, nonché il ricorso a istituti quali comandi, distacchi e utilizzi temporanei di personale da altri enti;
4. l'assunzione ai sensi dell'art. 110 del D.Lgs. 267/2000, anche alla luce dell'orientamento della Corte dei Conti – Sezione Autonomie n. 19/2015, e dell'art. 90 del medesimo decreto in riferimento alle strutture di supporto agli organi di direzione politica;
5. la mobilità per interscambio tra amministrazioni, come previsto dalla nota n. 20506/2015 del Dipartimento della Funzione Pubblica.

Resta fermo che tali modalità potranno essere attivate, qualora ritenute necessarie, solo se compatibili con il necessario rispetto del quadro normativo in materia di vincoli di finanza pubblica e di spesa del personale.

Personale in convenzione

Con riferimento al personale di cui al punto 3 del precedente paragrafo, che potrà essere eventualmente gestito in convenzione con altri enti per lo svolgimento di servizi istituzionali, si richiamano alcune indicazioni fornite dalla Corte dei Conti, da cui emergono i seguenti principi:

a) la spesa sostenuta pro quota dagli enti convenzionati per l'utilizzo della prestazione lavorativa deve essere inclusa nella spesa complessiva rilevante ai sensi dell'art. 1, commi 557, 557-bis, 557-ter e 557-quater, della Legge 27 dicembre 2006, n. 296. Conseguentemente, l'ente di appartenenza dovrà computare, ai fini della medesima normativa, esclusivamente la quota di spesa riferibile alla prestazione effettivamente resa a proprio favore dal dipendente condiviso o in posizione di scavalco. (Cfr. Corte dei Conti, Sezione Regionale di Controllo per la Liguria, deliberazione n. 8/2014 del 5 febbraio 2014; Sezione Regionale per la Lombardia, deliberazione n. 34/2014/PAR del 4 febbraio 2014).

b) la spesa per il personale appartenente ad altri enti e impiegato nell'ambito di funzioni svolte in forma associata potrà essere finanziata mediante l'utilizzo dei risparmi derivanti da cessazioni di personale e dalla contestuale riduzione della spesa per lavoro flessibile.

Situazioni di soprannumero o eccedenze

In attuazione di quanto previsto dall'art. 33, commi 1, 2 e 3, del D.Lgs. 30 marzo 2001, n. 165, è stata effettuata la ricognizione del personale in servizio per il triennio 2026-2028 in occasione della rilevazione annuale di cui all'art. 6, comma 1, terzo e quarto periodo, del medesimo decreto con delibera di G.C. n. 132 del 06.11.2025. A seguito del confronto con i Titolari di Incarico di Elevata Qualificazione, è stato accertato che, allo stato attuale, l'Ente non presenta situazioni di eccedenza né personale in esubero.

Verifica presupposti normativi, il cui mancato rispetto rende impossibile procedere ad assunzioni a qualsiasi titolo e con qualsivoglia tipologia contrattuale

L'Ente conferma di rispettare tutti i presupposti normativi il cui mancato adempimento preclude la possibilità di procedere ad assunzioni, a qualsiasi titolo e con qualsivoglia tipologia contrattuale. In particolare, sono stati assolti gli obblighi non assorbiti dal presente PIAO, come di seguito indicato:

Documento Unico di Programmazione 2026/2028

- è stato approvato il Rendiconto della gestione per l'esercizio 2024 e i relativi dati sono stati tempestivamente trasmessi alla BDAP;
- è stato approvato il Bilancio di previsione 2025–2027 nel rispetto dei termini previsti dalla normativa vigente, e i dati sono stati parimenti trasmessi alla BDAP;
- l'Ente ha attivato la piattaforma telematica di certificazione dei crediti prevista dall'art. 27, comma 9, lett. c), del D.L. 66/2014, come integrato dall'art. 9, comma 3-bis, del D.L. 185/2008;
- rispetta i vincoli finanziari vigenti, compresi quelli relativi agli equilibri di bilancio;
- non versa in condizioni strutturalmente deficitarie, ai sensi dell'art. 243 del D.Lgs. 267/2000;
- ai sensi dell'art. 9, comma 3-bis, del D.L. 185/2008, non essendo pervenute istanze da parte di creditori, non ricorre la fattispecie che impedisce le assunzioni.

Piano alienazioni e valorizzazioni beni patrimoniali

Immobile e ubicazione	Attuale utilizzo	Titolo di proprietà	Dati catastali	Destinazione urbanistica	Alienazione/valorizzazione	Note
Forte San Briccio	Associazione all'ombra del Forte	Atto di attribuzione e trasferimento a titolo gratuito del Demanio dello Stato al Comune di Lavagno del compendio immobiliare denominato Forte San Briccio rep. 400 del 18/04/2013, registrato all'Ufficio Entrate di Verona 2 al n. 26, serie1, il 7/02/2013	Foglio 6 – mappale “A” della superficie di 7499 mq senza redditi in quanto classificato come fortificazione	Forte San Briccio – ZTO E all'interno dell'ambito della riqualificazione Ambientale/3, totalmente all'interno del Vincolo paesaggistico – D. Lgs. n. 42/2004 art. 136 aree di notevole interesse pubblico, parte all'interno del Vincolo Monumentale – D.Lgs. 42/2004 art. 10e parte all'interno del vincolo paesaggistico – D.Lgs. 42/2004 art. 142 territori coperti da foreste e boschi	Valorizzazione	E' in istruttoria presso il Ministero per i beni e le attività culturali la conferma del contributo dell'importo di € 1.360.000,00= relativo al progetto "bellezza@ - Recuperiamo i luoghi culturali dimenticati"

Il responsabile Settore IV
Guadagnini ing. Pietro

Programma triennale degli acquisti di forniture e servizi

**SCHEDA G: PROGRAMMA TRIENNALE DEGLI ACQUISTI DI BENI E SERVIZI 2026/2028 DELL'AMMINISTRAZIONE
Comune di Lavagno - Segreteria Affari Generali**

QUADRO DELLE RISORSE NECESSARIE ALLA REALIZZAZIONE DEL PROGRAMMA

TIPOLOGIA RISORSE	ARCO TEMPORALE DI VALIDITÀ DEL PROGRAMMA			
	Disponibilità finanziaria (1)			Importo Totale (2)
	Primo anno	Secondo anno	Terzo anno	
risorse derivate da entrate aventi destinazione vincolata per legge	0,00	0,00	0,00	0,00
risorse derivate da entrate acquisite mediante contrazione di mutuo	0,00	0,00	0,00	0,00
risorse acquisite mediante apporti di capitali privati	0,00	0,00	0,00	0,00
stanziamenti di bilancio	633.512,00	74.912,00	210.681,00	919.105,00
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	0,00	0,00	0,00	0,00
risorse derivanti da trasferimento di immobili	0,00	0,00	0,00	0,00
altro	0,00	23.400,00	46.800,00	70.200,00
totale	633.512,00	98.312,00	257.481,00	969.305,00

Il referente del programma

VENTURINI MARTA

Note:

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

(2) L'importo totale delle risorse necessarie alla realizzazione del programma triennale è calcolato come somma delle tre annualità

**SCHEDA I: PROGRAMMA TRIENNALE DEGLI ACQUISTI DI BENI E SERVIZI 2026/2028 DELL'AMMINISTRAZIONE
Comune di Lavagno - Segreteria Affari Generali**

**ELENCO DEGLI ACQUISTI PRESENTI NELLA PRIMA ANNUALITA'
DEL PRECEDENTE PROGRAMMA E NON RIPROPOSTI E NON AVVIATI**

Codice Unico Intervento - CUJ	CUP	Descrizione dell'acquisto	Importo acquisto	Livello di priorità	Motivo per il quale l'intervento non è riproposto (1)

Note

(1) breve descrizione dei motivi

Il referente del programma
VENTURINI MARTA

***Piano triennale di razionalizzazione delle dotazioni strumentali,
delle autovetture di servizio e dei beni immobili***

Non sono previste razionalizzazioni di dotazioni strumentali, di autovetture in servizio, né di beni immobili

Programma incarichi di collaborazione autonoma

LINEE DI INDIRIZZO PER IL CONFERIMENTO DEGLI INCARICHI

Gli uffici si dovranno attenere, per il conferimento degli incarichi di cui si tratta, ai seguenti indirizzi:

ART.1 Presupposti per il conferimento degli incarichi professionali di studio, ricerca, consulenza e collaborazione:

- a) rispondenza dell'incarico agli obiettivi dell'Amministrazione che sono:
 - 1- Programma di amministrazione, gestione e controllo, segreteria affari generali e Lavori Pubblici in base agli stanziamenti previsti in bilancio;
 - 1- Programma relativo alla gestione del territorio e dell'ambiente in base agli stanziamenti previsti in bilancio;
 - 2- Inesistenza, all'interno dell'organizzazione dell'ente, di figure professionali idonee allo svolgimento dell'incarico, ovvero impossibilità di far fronte all'incarico con il personale in servizio da accertare per mezzo di una ricognizione;
 - 3- Indicazione specifica dei contenuti, tempistica, durata e compenso per lo svolgimento dell'incarico;
 - 4- Eventuali pareri preventivi richiesti da disposizioni legislative o regolamentari;

ART. 2) Adeguata e tempestiva pubblicità di avviso di selezione:

All'avviso di selezione dovrà essere data adeguata e tempestiva pubblicità. In particolare dovrà essere anche pubblicato sul sito dell'Ente.

ART. 3) Modalità di selezione degli esperti:

Le selezioni dovranno avvenire mediante procedure comparative; in luogo dell'avviso di selezione può essere rivolto al almeno 5 soggetti (se sussistono in tale numero soggetti idonei) con rispetto del principio della rotazione degli incarichi; l'affidamento diretto deve essere limitato ai casi di particolare urgenza, non dipendenti da cause imputabili all'Amministrazione, ovvero quando trattasi di attività comportanti prestazioni di natura artistica o culturale ovvero competenze specialistiche non comparabili, ovvero trattasi di incarichi relativi a programmi o progetti finanziati o cofinanziati da altre amministrazioni pubbliche o dall'unione europea, per la realizzazione dei quali siano stabilite tempistiche tali da non rendere possibile l'esperimento di procedure comparative di selezione per l'individuazione dei soggetti attuatori, ovvero comunque per affidamenti di importo non superiore ad euro 20.000,00 iva esclusa, nel rispetto dei limiti e dei vincoli di cui alla delibera di giunta comunale relativa al regolamento degli uffici e dei servizi;

ART. 4) Formalizzazione dell'incarico mediante stipula di un atto di natura contrattuale

L'incarico dovrà essere formalizzato mediante stipula di un atto di natura contrattuale, al quale dovrà essere data pubblicazione secondo quanto previsto al seguente art. 5.

ART. 5) Pubblicizzazione dell'avvenuto affidamento dell'incarico.

L'avvenuto affidamento dell'incarico dovrà essere debitamente pubblicizzato sul sito dell'Ente con le modalità previste dalla vigente normativa.

ART. 6.) Limiti di spesa

I limiti di spesa sono indicati all'art. 1.

Documento Unico di Programmazione 2026/2028

Per l'anno 2026 sono previsti i seguenti incarichi:

- consulenze in materia legale e amministrativa per gli uffici nel limite complessivo di 20.000 Euro, nel rispetto del regolamento approvato con delibera di G.C. n. 92 del 04.06.2008 e dell'art. 7 del D.Lgs. 165/2001.

Rispetto dei tempi medi di pagamento

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

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

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

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

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

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

	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Indicatore Tempi Medi Pagamento	-9,63	-23,92	-11,00	-12,00	-19,63	-12,00
Stock del Debito Residuo	0,00	164,25	0,00	0,00	877,91 Al III trimestre	0,00

Quadro di sintesi PNRR

La pandemia da Covid-19 ha colpito l'economia italiana più di altri Paesi europei. Nel 2020, il prodotto interno lordo si è ridotto dell'8,9%, a fronte di un calo nell'Unione Europea del 6,2%. L'Italia è stata colpita prima e più duramente dalla crisi sanitaria. La crisi si è abbattuta su un Paese già fragile dal punto di vista economico, sociale ed ambientale. Tra il 1999 e il 2019, il Pil in Italia è cresciuto in totale del 7,9%, mentre nello stesso periodo in Germania, Francia e Spagna, l'aumento è stato rispettivamente del 30,2%, del 32,4% e del 43,6 %.

L'Unione Europea ha risposto alla crisi pandemica con il Next Generation EU (NGEU) che è un programma di portata e ambizione inedite, che prevede investimenti e riforme per accelerare la transizione ecologica e digitale; migliorare la formazione delle lavoratrici e dei lavoratori; e conseguire un maggiore equità di genere, territoriale e generazionale. Per l'Italia il NGEU rappresenta un'opportunità imperdibile di sviluppo, investimenti e riforme. L'Italia deve modernizzare la sua pubblica amministrazione, rafforzare il suo sistema produttivo e intensificare gli sforzi nel contrasto alla povertà, all'esclusione sociale e alle disuguaglianze. Il NGEU può essere l'occasione per riprendere un percorso di crescita economica sostenibile e duraturo rimuovendo gli ostacoli che hanno bloccato la crescita italiana negli ultimi decenni. L'Italia è la prima beneficiaria, in valore assoluto: il Piano per la Ripresa e Resilienza garantisce risorse per 191,5 miliardi di euro, da impiegare nel periodo 2021-2026, delle quali 68,9 miliardi sono sovvenzioni a fondo perduto. A questo si aggiunge il Fondo Complementare di 30,6 miliardi. Il totale degli investimenti previsti è dunque di 222,1 miliardi.

La struttura del PNRR risulta articolata in 6 Missioni e 16 Componenti: Digitalizzazione, Innovazione, Competitività, Cultura, Rivoluzione verde, e transizione ecologica Infrastrutture per una mobilità sostenibile Istruzione e ricerca Inclusione e coesione Salute.

Le missioni in sintesi rispetto alle quali anche gli Enti Locali sono stati chiamati a fare la loro parte sono le seguenti :

1. "Digitalizzazione, Innovazione, Competitività, Cultura": 49,2 miliardi – di cui 40,7 miliardi dal PNRR e 8,5 miliardi da FC. Obiettivi: promuovere la trasformazione digitale del Paese, sostenere l'innovazione del sistema produttivo, e investire in due settori chiave per l'Italia, turismo e cultura.
2. "Rivoluzione Verde e Transizione Ecologica": 68,6 miliardi – di cui 59,3 miliardi dal PNRR e 9,3 miliardi dal FC. Obiettivi: migliorare la sostenibilità e la resilienza del sistema economico e assicurare una transizione ambientale equa e inclusiva.
3. "Infrastrutture per una Mobilità Sostenibile": 31,4 miliardi – di cui 25,1 miliardi dal PNRR e 6,3 miliardi dal FC. Obiettivi: sviluppo razionale di un'infrastruttura di trasporto moderna, sostenibile e estesa a tutte le aree del Paese. e la resilienza del sistema economico e assicurare una transizione ambientale equa e inclusiva.
4. "Istruzione e Ricerca": 31,9 miliardi di euro – di cui 30,9 miliardi dal PNRR e 1 miliardo dal FC. Obiettivi: rafforzare il sistema educativo, le competenze digitali e tecnico-scientifiche, la ricerca e il trasferimento tecnologico. la sostenibilità e la resilienza del sistema economico e assicurare una transizione ambientale equa e inclusiva.
5. "Inclusione e Coesione": 22,4 miliardi – di cui 19,8 miliardi dal PNRR e 2,6 miliardi dal FC. Obiettivi: facilitare la partecipazione al mercato del lavoro, anche attraverso la formazione, rafforzare le politiche attive del lavoro e favorire l'inclusione sociale.
6. "Salute": 18,5 miliardi, di cui 15,6 miliardi dal PNRR e 2,9 miliardi dal FC. Obiettivi: rafforzare la prevenzione e i servizi sanitari sul territorio, modernizzare e digitalizzare il sistema sanitario e garantire equità di accesso alle cure

E' utile ricordare che nel dettaglio il PNRR ed il fondo prevedono la partecipazione attiva delle Regioni e degli Enti locali sulle seguenti linee di intervento:

- Digitalizzazione della pubblica amministrazione e rafforzamento delle competenze digitali (incluso il rafforzamento delle infrastrutture digitali, la facilitazione alla migrazione al cloud, l'offerta di servizi ai cittadini in modalità digitale, la riforma dei processi di acquisto di servizi ICT)
- Valorizzazione di siti storici e culturali, migliorando la capacità attrattiva, la sicurezza e l'accessibilità dei luoghi (sia dei 'grandi attrattori' sia dei siti minori)
- Investimenti e riforme per l'economia circolare e la gestione dei rifiuti.

Documento Unico di Programmazione 2026/2028

- Investimenti per l'efficientamento energetico degli edifici pubblici con particolare riferimento alle scuole.
- Investimenti per affrontare e ridurre i rischi del dissesto idrogeologico.
- Investimenti nelle infrastrutture idriche (ad es. con un obiettivo di riduzione delle perdite nelle reti per l'acqua potabile del -15% su 15k di reti idriche),
- Risorse per il rinnovo degli autobus per il trasporto pubblico locale (con bus a basse emissioni) e per il rinnovo di parte della flotta di treni per trasporto regionale con mezzi a propulsione alternativa. Modernizzazione e potenziamento delle linee ferroviarie regionali.
- Asili nido, scuole materne e servizi di educazione e cura per la prima infanzia (con la creazione di 152.000 posti per i bambini 0-3 anni e 76.000 per la fascia 3-6 anni)
- Scuola 4.0: scuole moderne, cablate e orientate all'innovazione grazie anche ad aule didattiche di nuova concezione (ad es. con la trasformazione di circa 100.000 classi tradizionali in connected learning environments e con il cablaggio interno di circa 40.000 edifici scolastici e relativi dispositivi) Risanamento strutturale degli edifici scolastici (ad es. con l'obiettivo di ristrutturare una superficie complessiva di 2.400.000,00 mq. degli edifici)
- Politiche attive del lavoro e sviluppo di centri per l'impiego.
- Rafforzamento dei servizi sociali e interventi per le vulnerabilità (ad es. con interventi dei Comuni per favorire una vita autonoma delle persone con disabilità rinnovando gli spazi domestici, fornendo dispositivi ICT e sviluppando competenze digitali).
- Rigenerazione urbana per i comuni sopra i 15mila abitanti e piani urbani integrati per le periferie delle città metropolitane (possibile coprogettazione con il terzo settore). Investimenti infrastrutturali per le Zone Economiche Speciali. Strategia nazionale per le aree interne.
- Assistenza di prossimità diffusa sul territorio e cure primarie e intermedie (ad es. attivazione di 1.288 Case di comunità e 381 Ospedali di comunità) Casa come primo luogo di cura (ad es. potenziamento dell'assistenza domiciliare per raggiungere il 10% della popolazione +65 anni), telemedicina (ad es. televisita, teleconsulto, telemonitoraggio) e assistenza remota (ad es. con l'attivazione di 602 Centrali Operative Territoriali) Aggiornamento del parco tecnologico e delle attrezzature per diagnosi e cura (ad es. con l'acquisto di 3.133 nuove grandi attrezzature) e delle infrastrutture (ad es. con interventi di adeguamento antisismico nelle strutture ospedaliere).

Riforme strutturali: La riforma della pubblica amministrazione migliora la capacità amministrativa a livello centrale e locale; rafforza i processi di selezione, formazione e promozione dei dipendenti pubblici; incentiva la semplificazione e la digitalizzazione delle procedure amministrative. Si basa su una forte espansione dei servizi digitali. L'obiettivo è una marcata sburocratizzazione per ridurre i costi e i tempi che attualmente gravano su imprese e cittadini. Sulla base di queste premesse, la riforma si muove su quattro assi principali:

- Accesso: (concorsi e assunzioni) per snellire e rendere più efficaci e mirate le procedure di selezione e favorire il ricambio generazionale.
- Buona amministrazione (semplificazioni) per semplificare norme e procedure (Codice dei Contratti e degli Appalti).
- Competenze (carriere e formazione) per allineare conoscenza e capacità organizzativa alle nuove esigenze di una PA moderna.
- Digitalizzazione quale strumento trasversale.

Ai fini della programmazione e gestione è necessario evidenziare che a seguito della decisione di esecuzione del Consiglio UE – ECOFIN dell'8 dicembre 2023, per mezzo della quale si è proceduto all'approvazione della revisione del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) italiano, la Misura M2C4I2.2, all'interno della quale confluivano le risorse di cui all'articolo 1, comma 29, della legge n.160/2019 (Piccole opere) e di cui all'articolo 1, comma 139 e seguenti, della legge n.145/2018 (Medie opere), è stata stralciata dal Piano, fermo restando il finanziamento degli interventi a valere sulle risorse nazionali stanziata a legislazione vigente.

Si comunica che con l'entrata in vigore del decreto-legge n.19 del 2 marzo 2024, sono state apportate modifiche sostanziali alle disposizioni normative concernenti i contributi in oggetto.

Documento Unico di Programmazione 2026/2028

Medie Opere

Per quanto riguarda l'investimento di "Medie opere", l'articolo 32 rubricato «Disposizioni in materia di investimenti infrastrutturali», modifica, integra e abroga diversi commi della legge n.145 del 2018.

Nello specifico, ai sensi del novellato comma 139-ter, i Comuni beneficiari dei contributi per le annualità 2021-2022-2023-2024-2025, **sono tenuti a concludere i lavori entro il 31 marzo 2026.**

Altra rilevante novità è quella prevista dalla modifica al comma 143, per effetto della quale il comune beneficiario del contributo **sarà tenuto a rispettare i termini ivi indicati con riguardo al momento dell'aggiudicazione dei lavori e non più a quello del loro affidamento (Allegato 1)**. Con la precisazione che esclusivamente con riferimento alle annualità 2021-2022, il termine è riferito all'affidamento dei lavori che coincide con la data di pubblicazione del bando, ovvero con la lettera di invito, in caso di procedura negoziata, ovvero con l'affidamento diretto.

Si prevede inoltre che, in deroga a quanto precedentemente previsto, i risparmi derivanti da eventuali ribassi d'asta sono vincolati fino al collaudo ovvero alla regolare esecuzione di cui al comma 144 e, alla conclusione dell'opera, eventuali economie di progetto non restano nella disponibilità dell'ente e sono versate ad apposito capitolo dell'entrata del bilancio dello Stato.

Le modalità di erogazione delle risorse previste dal comma 144 sono le seguenti: per il 20% a titolo di acconto, per il 10% previa verifica dell'avvenuta aggiudicazione dei lavori, per il 60% sulla base dei giustificativi di spesa attestanti gli stati di avanzamento dei lavori e per il restante 10% previa trasmissione al Ministero dell'interno del certificato di collaudo o del certificato di regolare esecuzione.

I relativi passaggi di verifica amministrativa ai fini dell'erogazione delle *tranche* di pagamento sono rilevati tramite il sistema ReGis.

Fondo per l'avvio delle opere indifferibili

Si fa presente che il contributo del Fondo per l'avvio opere indifferibili di cui all'articolo 26, comma 7, del decreto-legge n.50 del 2022 in favore degli interventi di finanziati dal PNRR e dal PNC già beneficiari di risorse del predetto Fondo, è confermato secondo le procedure previste dal comma 5. Al riguardo si evidenzia, in particolare, che dovranno essere aggiornati i cronoprogrammi da parte delle amministrazioni titolari dei medesimi interventi, prevedendo l'ultimazione dell'intervento in coerenza con l'articolazione temporale degli stanziamenti di bilancio, con le modalità e nei termini stabiliti dal Ministero dell'economia e delle finanze - Dipartimento della Ragioneria generale dello Stato.

In esito al completamento delle procedure di cui al citato comma 5, il Ministero dell'interno ne darà comunicazione ai comuni interessati e potrà attivare i trasferimenti sulla base delle procedure previste dalla [Circolare n.31 del 28 novembre 2023 della Ragioneria Generale dello Stato - Ministero dell'Economia e delle Finanze](#). Per ulteriori chiarimenti si potrà fare riferimento ai recapiti ivi indicati.

In presenza di risorse del Fondo Opere Indifferibili, si chiarisce in ogni caso che il Comune beneficiario è tenuto alla rendicontazione di progetto secondo le indicazioni precedentemente fornite, ovvero per l'intero contributo originariamente assegnato, unitamente alla quota a valere sul FOI.

L'Amministrazione procederà ad erogare le somme dovute all'Ente nei limiti dell'importo oggetto di finanziamento originario nelle modalità sopra descritte mentre, per l'ulteriore quota del FOI, si attiveranno i trasferimenti sulla base delle indicazioni fornite con la richiamata Circolare n.31 del 2023.

Piccole opere

Per quanto riguarda l'investimento di "Piccole opere", l'articolo 33 rubricato «Disposizioni in materia di investimenti strutturali - Piccole Opere», modifica, integra e abroga diversi commi della legge n.160 del 2019.

Nello specifico, l'attenzione dei Comuni beneficiari dei contributi deve concentrarsi sull'inserimento, nel sistema di monitoraggio e rendicontazione, degli identificativi di progetto Cup per ciascuna annualità riferita al periodo 2020-2024.

Documento Unico di Programmazione 2026/2028

L'Ente ha in regolare corso di realizzazione, secondo i cronoprogrammi definiti, i seguenti interventi correlati al PNRR

Intervento	Interventi attivati/da attivare	Missione	Componente	Linea d'intervento	Titolarietà	Termine previsto	Importo	Fase di Attuazione
Piano di estensione del tempo pieno e delle mense CUP 85E22000070006	Intervento attivato	4	1	1.2	Comune di Lavagno	30/06/2026	750.248,49	Esecuzione
Piattaforma digitale nazionale dati "Archivio nazionale dei numeri civici delle strade urbane (ANNCSU) E51J25000760006	Intervento attivato	1	1	1.3.1	Comune di Lavagno	30/01/2026	9.506,14	Esecuzione
Digitalizzazione delle procedure (Suap & Sue) E81F25000030006	Intervento attivato	1	1	2.2.3	Comune di Lavagno	31/01/2026	3.956,47	Esecuzione

Documento Unico di Programmazione 2026/2028

Le previsioni di bilancio sono state formulate nel rispetto della normativa vigente e dei principi contabili.

Il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di legge, dello statuto dell'ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'art. 162 del D.Lgs. 267/2000, dei principi contabili degli enti locali ed, in particolare, del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D.Lgs. 118/2011 e ss.mm.ii.

Durante l'esercizio si renderà necessario apportare le opportune variazioni, sia per le ragioni espresse in precedenza relative all'iscrizione del Fondo pluriennale vincolato (FPV), dopo l'operazione di riaccertamento ordinario dei residui, che per le necessarie modifiche che deriveranno dal contenuto della nuova Legge di bilancio 2026.

Il contesto economico in cui ancor oggi ci troviamo, non consente di poter effettuare delle previsioni certe per l'eventuale maggior spesa per le utenze ed il fenomeno inflattivo che l'ente dovesse corrispondere per effetto del conflitto in corso in Ucraina e in Israele.

La formulazione delle spese per le utenze è stata effettuata in via prudenziale riguardo ai valori dell'assestato anno 2025.

La spesa comunque in corso d'anno andrà tenuta costantemente monitorata, visto che un nuovo aumento potrebbe riproporsi.

Si invitano l'Amministrazione Comunale congiuntamente ai Responsabili di Settore a redigere urgentemente un piano finalizzato al contenimento del risparmio energetico, con particolare riguardo anche alla gestione degli impianti fotovoltaici di proprietà dell'Ente, che allo stato attuale non risultano ancora essere completamente a regime e a tenere costantemente monitorata la spesa del Polo Scolastico in considerazione che le utenze sono rimaste per ovvi motivi attive.

In particolare vengano attuate le indicazioni fornite con la circolare n. 2 della Funzione pubblica laddove si invita l'Amministrazione a valutare l'opportuno inserimento, tra gli obiettivi della Sezione "Valore pubblico, performance, anticorruzione" del PIAO, di specifici obiettivi legati all'efficientamento energetico. L'azione di efficientamento potrà inoltre essere adeguatamente supportata anche attraverso leve premiali messe a disposizione dall'ordinamento, come il c.d. "dividendo dell'efficienza".

Nell'anno 2023 l'ente ha provveduto ad aumentare l'aliquota allo 0,8% dell'Addizionale IRPEF.

L'aumento dell'entrata avuto per tale effetto, il cui dato definitivo può essere conosciuto solo al 31.12.2025, viene neutralizzato in quanto deve finanziare i maggiori costi previsti per un sicuro aumento già dal 2026 per gli oneri stipendiali per il rinnovo del contratto scaduto nel 2024 e la cui fase contrattuale dovrebbe concludersi già nel 2026, della spesa sociale in genere ed in particolar modo quella afferita alla costituzione dell'ATS Ven 27, dei costi indiretti per l'aumento delle rette delle case di riposo collegato all'andamento inflattivo crescente dei costi energetici sostenuti dagli istituti già avutosi nell'anno 2025, dei rinnovi dei contratti d'appalto realizzati nel 2025 e che si realizzeranno nel 2026, del possibile aumento nella quota da corrispondere all'Aulss 9 Scaligera per le attività delegate così come già avvenuto negli ultimi anni, cui si aggiungono i contributi alla finanza pubblica di cui al Decreto FL 30.09.2029 2024-2028, nonché gli accantonamenti da effettuare di cui all'art. 104 del DDL del 23.10.2024.

L'aumento significativo del costo dei materiali necessari alla realizzazione delle opere causato da circostanze impreviste e imprevedibili può determinare modifiche dei contratti d'appalto in corso di validità anche se non specificamente riferiti all'attuazione del Pnrr.

Il significativo aumento del tasso di inflazione ha inoltre determinato conseguenze negative sui contratti di servizi in essere che prevedono l'adeguamento ISTAT o per quelli in scadenza nel triennio 2026-2028, quali la mensa scolastica, il trasporto scolastico e la compartecipazione dell'Ente alla retta del micronido comunale.

Si raccomanda a tutti gli uffici, viste le problematiche sopra segnalate di effettuare esclusivamente gli impegni di spesa necessari ed impellenti al funzionamento dell'Ente, nonché a tenere

Documento Unico di Programmazione 2026/2028

costantemente monitorate le entrate e le spese correnti, provvedendo a segnalare tempestivamente al Responsabile del Servizio finanziario eventuali scostamenti.

A tal proposito è stata invitata l'Assistente Sociale a segnalare prontamente al proprio Responsabile di Settore, all'Amministrazione Comunale e al sottoscritto Responsabile del Settore finanziario qualsiasi criticità potesse rilevarsi in corso d'anno per eventuali insufficienza di risorse che, per l'applicazione di norma di legge o regolamentari, possano prevedere la compartecipazione dell'Ente.

Un sensibile aumento dei costi è dovuto altresì alla gestione di nuove strutture realizzate ed ultimate quali il nuovo passaggio ciclopedonale di Vago, il mantenimento delle utenze attive nel Polo Scolastico anche se attualmente chiuso rispetto alle annualità precedenti, nonché all'aumento della spesa dovuta alle manutenzioni ordinarie degli edifici di proprietà dell'ente.

Il bilancio di previsione è stato redatto secondo quanto previsto dal D.M. del 25.07.2023, allocando le previsioni di entrata e di uscita, sulla base dei dati assestati al 31.07.2025 con la redazione del bilancio tecnico inviato ai Responsabili e alla Giunta in data 23.08.2025 con richiesta di presentare eventuali osservazioni entro il 06.10.2025.

Non essendo pervenuta alcuna osservazione, si sono compiuti dei tagli, unitamente al confronto effettuato con la Giunta Comunale per il sostenimento di spese non obbligatorie per il finanziamento delle maggiori somme nel frattempo previste a conoscenza del Responsabile del Settore Finanziario e dei componenti la Giunta Comunale.

Si richiamano all'attenzione i Responsabili per non aver seguito le indicazioni fornite dal Responsabile del Servizio Finanziario.

L'Ente inoltre ha partecipato ed ha ottenuto finanziamenti legati al PNRR. Si invitano pertanto i relativi referenti e tutti i dipendenti coinvolti nel raggiungimento degli obiettivi ad essi legati, a compiutamente collaborare con i relativi responsabili di Settore.

Particolare attenzione deve essere prestata nel poter comprendere tutti gli effetti che potrà comportare la costituzione della nuova società in house "Newco" che si occuperà della gestione dei rifiuti a decorrere dal 01.01.2026. La gestione diretta da parte di quest'ultima della tariffazione TARI non comporterà il deprezzamento della relativa entrata e del corrispondente FCDE, mentre non è noto l'effetto dell'eventuale maggior costo derivante dall'approvazione del nuovo PEF afferente al terzo periodo regolatorio 2026-2029 in applicazione al Metodo Tariffario Rifiuti MTR-3 cui non potrebbe corrispondere un completo aumento tariffario che deve comunque soggiacere al limite imposto da Arera; si desume inoltre già che alcune somme non potranno essere imputate nel nuovo Pef e rimarranno a carico dell'Ente, poiché sono costi comuni ad altri servizi quali le spese del personale.

Particolare attenzione dovrà essere prestata alle entrate IMU sia per versamenti in autoliquidazione che da accertamenti con un costante monitoraggio anche in considerazione che il versamento delle imposte per alcuni terreni fabbricabili si esaurirà con il completamento della costruzione degli edifici che saranno classificati categoria D e pertanto l'entrata sarà quasi esclusivamente di competenza statale.

Di particolare rilevanza risultano essere i contenziosi in essere ed in particolare il contenzioso che può scaturire dai due procedimenti per ATP relativi al Polo Scolastico e alla mensa-palestra, che comportano l'imprevedibilità dei costi da sostenere per gli incarichi legali per la difesa degli interessi dell'Ente, oltre che per la sistemazione dei vizi nel caso del Polo Scolastico ed il completamento della mensa-palestra; per tale motivo l'iter procedurale dovrà essere costantemente monitorato e dello sviluppo di tutte le fasi dovrà essere tenuto aggiornato il Responsabile del Settore Finanziario oltre a quelle che possono scaturire dai ricorsi pendenti al TAR per la risoluzione dei contratti afferenti le opere esterne del polo scolastico e l'ampliamento della scuola primaria di Vago.

Vi sono inoltre parecchie opere pubbliche iniziate e da concludere e pertanto i sicuri maggiori costi necessari da prevedere per l'adeguamento del quadro economico per l'aggiornamento prezzi sia per

Documento Unico di Programmazione 2026/2028

le opere da iniziare che per quelle in itinere potrebbe non trovare copertura nel bilancio di previsione.

Si invita il Responsabile del Settore Edilizia Pubblica e Lavori Pubblici a tenere costantemente aggiornato il Responsabile del Settore Finanziario circa il rispetto dei cronoprogrammi e delle coperture previste per la realizzazione delle opere pubbliche già finanziate, segnalando eventuali criticità circa la mancanza di fondi per la conclusione delle stesse.



IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO

(Venturini rag. Marta)

