

COMUNE DI POZZOLENGO

**DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE
2026-2028**

Sommario

PREMESSA	4
INTRODUZIONE AL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE (DUP)	5
SEZIONE STRATEGICA (SeS)	7
SeS - Analisi delle condizioni esterne	7
1. Valutazione della situazione socio economica del territorio	7
SeS – Analisi delle condizioni interne	13
1. Organizzazione e modalità di gestione dei servizi pubblici locali	13
2. Indirizzi generali di natura strategica	14
3. Disponibilità e gestione delle risorse umane	20
4. Gli obiettivi strategici	20
MISSIONE 01 – SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE	21
MISSIONE 02 – GIUSTIZIA	23
MISSIONE 03 – ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA	24
MISSIONE 04 – ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO	25
MISSIONE 05 – TUTELA E VALORIZZAZIONE DEI BENI E DELLE ATTIVITÀ CULTURALI.	26
MISSIONE 06 –SPORT E TEMPO LIBERO.	27
MISSIONE 07 – TURISMO E MANIFESTAZIONI	28
MISSIONE 08 – ASSETTO DEL TERRITORIO ED EDILIZIA ABITATIVA.	30
MISSIONE 09 – SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE.	31
MISSIONE 10 – TRASPORTI E DIRITTO ALLA MOBILITÀ.	32
MISSIONE 11 – SOCCORSO CIVILE.	33
MISSIONE 12 – DIRITTI SOCIALI, POLITICHE SOCIALI E FAMIGLIA, POLITICHE GIOVANILI.	33
MISSIONE 13 – TUTELA DELLA SALUTE.	35
MISSIONE 14 – SVILUPPO ECONOMICO E COMPETITIVITÀ.	35
MISSIONE 15 – POLITICHE PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE	36
MISSIONE 16 – AGRICOLTURA, POLITICHE AGROALIMENTARI E PESCA	37
MISSIONE 17 – ENERGIA E DIVERSIFICAZIONE DELLE FONTI ENERGETICHE	37
MISSIONE 18 – RELAZIONI CON LE ALTRE AUTONOMIE TERRITORIALI E LOCALI	38
MISSIONE 19 – RELAZIONI INTERNAZIONALI	38
MISSIONE 20 – FONDI E ACCANTONAMENTI.	39
MISSIONE 50 e 60 – DEBITO PUBBLICO e ANTICIPAZIONI FINANZIARIE.	40
MISSIONE 99 – SERVIZI PER CONTO TERZI.	41
SEZIONE OPERATIVA (SeO)	42
SeO – Introduzione	42
SeO - Parte prima e Parte seconda - Analisi per missione	44
MISSIONE 01 – SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE	48
MISSIONE 03 – ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA	49
MISSIONE 04 – ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO	50
MISSIONE 06 – POLITICHE GIOVANILI, SPORT E TEMPO LIBERO.	50
MISSIONE 07 – TURISMO.	51
MISSIONE 08 – ASSETTO DEL TERRITORIO ED EDILIZIA ABITATIVA.	51
MISSIONE 09 – SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE.	51
MISSIONE 10 – TRASPORTI E DIRITTO ALLA MOBILITÀ.	52
MISSIONE 11 – SOCCORSO CIVILE.	52

MISSIONE 12 – DIRITTI SOCIALI, POLITICHE SOCIALI E FAMIGLIA.	53
MISSIONE 14 – SVILUPPO ECONOMICO E COMPETITIVITÀ.	53
MISSIONE 20 – FONDI E ACCANTONAMENTI.	53
MISSIONE 50 – DEBITO PUBBLICO.	55
MISSIONE 60 – ANTICIPAZIONI FINANZIARIE	55
MISSIONE 99 – SERVIZI PER CONTO TERZI.	55
SeO - Riepilogo Parte seconda	55
Risorse umane disponibili	55
Piano delle opere pubbliche	56
Piano delle alienazioni	58
Programma biennale degli acquisti di beni e servizi	60

PREMESSA

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

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

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

Il decreto legislativo 23 giugno 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" ha introdotto il principio applicato della programmazione che disciplina processi, strumenti e contenuti della programmazione dei sistemi contabili delle Regioni, degli Enti Locali e dei loro organismi.

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

INTRODUZIONE AL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE (DUP)

Il DUP è lo strumento che permette l'attività di guida strategica ed operativa degli enti locali e consente di fronteggiare in modo permanente, sistemico e unitario le discontinuità ambientali e organizzative. Costituisce, nel rispetto del principio del coordinamento e coerenza dei documenti di bilancio, il presupposto necessario di tutti gli altri documenti di programmazione. Entro il 31 luglio di ciascun anno la Giunta presenta al Consiglio il Documento Unico di Programmazione (DUP), che sostituisce, la relazione previsionale e programmatica.

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

La **Sezione Strategica** sviluppa e concretizza le linee programmatiche di mandato di cui all'art. 46 comma 3 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, con un orizzonte temporale pari al mandato amministrativo, individua gli indirizzi strategici dell'Ente. In particolare, la SeS individua le principali scelte che caratterizzano il programma dell'Amministrazione, da realizzare nel corso del mandato amministrativo, in coerenza con il quadro normativo di riferimento, nonché con le linee di indirizzo della programmazione regionale, compatibilmente con i vincoli di finanza pubblica.

Nel corso del mandato amministrativo, la Giunta Comunale rendiconta al Consiglio Comunale, lo stato di attuazione del programma di mandato. Tra i contenuti della sezione, si sottolineano in particolare i seguenti ambiti:

- *analisi delle condizioni esterne*: considera gli obiettivi individuati dal Governo alla luce degli indirizzi e delle scelte contenute nei documenti di programmazione comunitari e nazionali, nonché le condizioni e le prospettive socio-economiche del territorio dell'Ente. Si tratta quindi di delineare sia il contesto ambientale che gli interlocutori istituzionali, più specificatamente il territorio ed i partner pubblici e privati con cui l'ente interagisce per gestire tematiche di più ampio respiro. Assumono pertanto importanza gli organismi gestionali a cui l'ente partecipa a vario titolo e gli accordi negoziali raggiunti con altri soggetti pubblici o privati per valorizzare il territorio, in sostanza gli strumenti di programmazione negoziata;

- *analisi delle condizioni interne*: l'analisi riguarderà le problematiche legate all'erogazione dei servizi e le conseguenti scelte di politica tributaria e tariffaria nonché lo stato di avanzamento delle opere pubbliche. Si tratta di indicare precisamente l'entità delle risorse destinate a coprire il fabbisogno di spesa corrente e d'investimento. Si porrà inoltre attenzione sul mantenimento degli equilibri di bilancio nel tempo, sia in termini di competenza che di cassa, analizzando le problematiche legate ad un eventuale ricorso all'indebitamento ed i possibili vincoli imposti dal patto di stabilità.

La **Sezione Operativa** ha carattere generale, contenuto programmatico e costituisce lo strumento a supporto del processo di previsione definito sulla base degli indirizzi generali e degli obiettivi strategici fissati nella Sezione Strategica del Documento unico di programmazione.

In particolare, la Sezione Operativa contiene la programmazione operativa dell'ente avendo a riferimento un arco temporale sia annuale che pluriennale. Il contenuto della Sezione Operativa, predisposto in base alle previsioni ed agli obiettivi fissati nella Sezione Strategica, costituisce guida e vincolo ai processi di redazione dei documenti contabili di previsione dell'ente.

La Sezione operativa del documento unico di programmazione è redatta, per il suo contenuto finanziario, per competenza con riferimento all'intero periodo considerato, e per cassa con riferimento al primo esercizio, si fonda su valutazioni di natura economico-patrimoniale e copre un arco temporale pari a quello del bilancio di previsione.

La Sezione operativa supporta il processo di previsione per la predisposizione della manovra di bilancio. Individua, per ogni singola missione, i programmi che l'ente intende realizzare per conseguire gli obiettivi strategici definiti nella Sezione Strategica. Per ogni programma, e per tutto il periodo di riferimento del Documento unico di programmazione, sono individuati gli obiettivi operativi annuali da raggiungere.

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.

La **SeO** si struttura in due parti fondamentali:

- nella prima parte sono illustrati, per ogni singola missione e coerentemente agli indirizzi strategici contenuti nella SeS, i programmi operativi che l'ente intende realizzare nel triennio 2026-2028, sia con riferimento all'Ente che al gruppo amministrazione pubblica;
- la seconda parte contiene la programmazione in materia di personale, lavori pubblici e patrimonio.

SEZIONE STRATEGICA (SeS)

La sezione strategica del documento unico di programmazione discende dal Piano strategico proprio dell'Amministrazione che risulta fortemente condizionato dagli indirizzi contenuti nei documenti di programmazione nazionali (legge di stabilità vigente).

In particolare, la sezione 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.

Gli obiettivi strategici sono ricondotti alle missioni di bilancio e sono conseguenti ad un processo conoscitivo di analisi strategica delle condizioni esterne all'ente e di quelle interne, sia in termini attuali che prospettici e alla definizione di indirizzi generali di natura strategica.

SeS - Analisi delle condizioni esterne

1. Valutazione della situazione socio economica del territorio

Di seguito viene riportata la situazione socio-economica del territorio e della domanda di servizi pubblici locali anche in considerazione dei risultati e delle prospettive future di sviluppo socio-economico.

Popolazione

Nel quadro che segue sono riportati alcuni dati di sintesi sulla consistenza e sulle variazioni registrate dalla popolazione residente nel COMUNE DI POZZOLENGO.

Popolazione legale al censimento	n.	3.438
Popolazione residente al 31/12/2024		3.614
di cui:		
_ maschi		1.794
_ femmine		1.820
_ Nuclei familiari		1.494
_ Comunità/convivenze		3

Popolazione all'1/1/2024	n.	3.601
Nati nell'anno		24
Deceduti nell'anno		41
Saldo naturale		-17
Iscritti in anagrafe		147
Cancellati nell'anno		117
Saldo migratorio		+30
Popolazione al 31/12/2024		3.614
In età prescolare (0/6 anni)	n.	168
In età scuola obbligo (7/14 anni)		247
In forza lavoro 1a occupazione (15/29 anni)		574
In età adulta (30/65 anni)		1.869
In età senile (66 anni e oltre)		756
Tasso di natalità ultimo quinquennio: (rapporto, moltiplicato x 1.000, tra nascite e popolazione media annua)	ANNO	TASSO
	2020	6,72
	2021	5,60
	2022	4,99
	2023	5,27
	2024	6,66
Tasso di mortalità ultimo quinquennio: (rapporto, moltiplicato x 1.000, tra morti e popolazione media annua)	ANNO	TASSO
	2020	13,44
	2021	12,60
	2022	10,26
	2023	11,38
	2024	11,38

Territorio

Superficie in Km ²		21,37
RISORSE IDRICHE		
* Fiumi e torrenti	n.	1
STRADE		
* Statali	Km.	0,00
* Regionali	Km.	21,00
* Provinciali	Km.	6,40
* Comunali	Km.	16,50
* Autostrade	Km.	1,80
PIANI E STRUMENTI URBANISTICI VIGENTI		
* Piano governo del territorio N. 44 del 09/12/2019	Si X No <input type="checkbox"/>	APPROVATO con del C.C.
* Programma di fabbricazione	Si <input type="checkbox"/> No X	
* Piano edilizia economica e popolare	Si <input type="checkbox"/> No X	
PIANO INSEDIAMENTI PRODUTTIVI		
* Industriali	Si <input type="checkbox"/> No X	
* Artigianali	Si X No <input type="checkbox"/>	
* Commerciali	Si <input type="checkbox"/> No X	

P.E.E.P.	AREA INTERESSATA mq. 19.150,00	AREA DISPONIBILE mq. 0,00
P.I.P.	mq. 52.000,00	mq. 0,00

Strutture operative

Tipologia		Esercizio precedente		Programmazione pluriennale													
		2025		2026				2027				2028					
Asili nido (Fondazione Biolchi)	n. 1	Posti n.	Fino a 24	Fino a 24				Fino a 24				Fino a 24					
Sezione primavera (Fondazione Biolchi)	n. 1	Posti n.	20	20				20				20					
Scuole materne	n. 1	posti n.	87	58				130				130					
Scuole elementari	n. 1	posti n.	200	200				200				200					
Scuole medie	n. 1	posti n.	120	120				120				120					
Strutture per anziani (Villa Albertini)	n. 1	posti n.	26	26				26				26					
Centro Risorse Sociali (sede Auser)	n. 1	posti n.	Fino a 300	Fino a 300				Fino a 200				Fino a 200					
Farmacia comunali		n.		n.				n.				n.					
Rete fognaria in Km bianca			12,5	12,5				12,5				12,5					
nera			11,2	11,2				11,2				11,2					
mista			10,6	10,6				10,6				10,6					
Esistenza depuratore		Si	X	No		Si	X	No		Si	X	No		Si	X	No	
Rete acquedotto in km		60			60				60				60				
Attuazione servizio idrico integrato		Si	X	No		Si	X	No		Si	X	No		Si	X	No	
Aree verdi, parchi e giardini		n. 6 hq. 31,00			n. 6 hq. 31,00				n. 6 hq. 31,00				n. 6 hq. 31,00				
Punti luce illuminazione pubblica n.		860			860				860				860				
Rete gas in km		0			0				0				0				
Raccolta rifiuti in quintali		18.500			18.500				18.500				18.500				
Raccolta differenziata		Si	X	No		Si	X	No		Si	X	No		Si	X	No	
Mezzi operativi n.		2			2				2				2				
Veicoli (a noleggio) n.		3			3				3				3				
Centro elaborazione dati		Si		No	X	Si		No	X	Si		No	X	Si		No	X
Personal computer n.		22			22				22				22				

Economia insediata

Piccola industria manifatturiera ed aziende artigianali metal meccaniche, tessile e del legno. È fortemente sviluppata l'agricoltura e la zootecnica con allevamento di bestiame da latte e da

carne, nonché la viticoltura. Negli ultimi anni si è fortemente sviluppata l'attività turistico ricettiva e agrituristica.

Osservatorio delle partite IVA annuali (Aperture) - Anno 2024

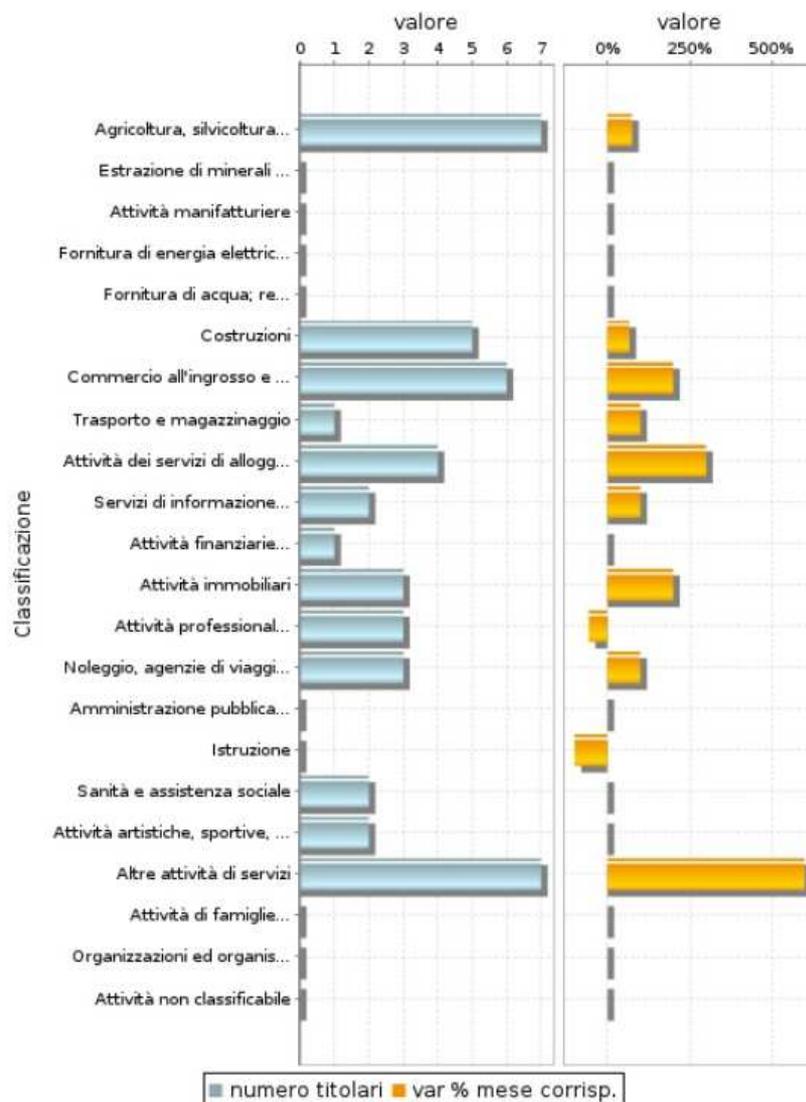
Natura giuridica	Aperture anno 2024	
	numero titolari	variazione annua
Ditte individuali	31	40,91%
Società di persone	6	200,00%
Società di capitali	9	800,00%
Non residenti	0	0,00%
Altre forme giuridiche	0	0,00%
TOTALE	46	84,00%



Sezione di attività	Aperture anno 2024	
	numero titolari	variazione annua
Agricoltura, silvicoltura e pesca	7	75,00%
Estrazione di minerali da cave e miniere	0	0,00%
Attività manifatturiere	0	0,00%
Fornitura di energia elettrica, gas, vapore e aria condizionata	0	0,00%
Fornitura di acqua; reti fognarie, attività gestione rifiuti e risanamento	0	0,00%
Costruzioni	5	66,67%
Commercio all'ingrosso e al dettaglio; riparazione di autoveicoli e motocicli	6	200,00%
Trasporto e magazzinaggio	1	100,00%
Attività dei servizi di alloggio e di ristorazione	4	300,00%
Servizi di informazione e comunicazione	2	100,00%
Attività finanziarie e assicurative	1	0,00%
Attività immobiliari	3	200,00%
Attività professionali, scientifiche e tecniche	3	-57,14%
Noleggio, agenzie di viaggio, servizi di supporto alle imprese	3	100,00%
Amministrazione pubblica e difesa; assicurazione sociale obbligatoria	0	0,00%

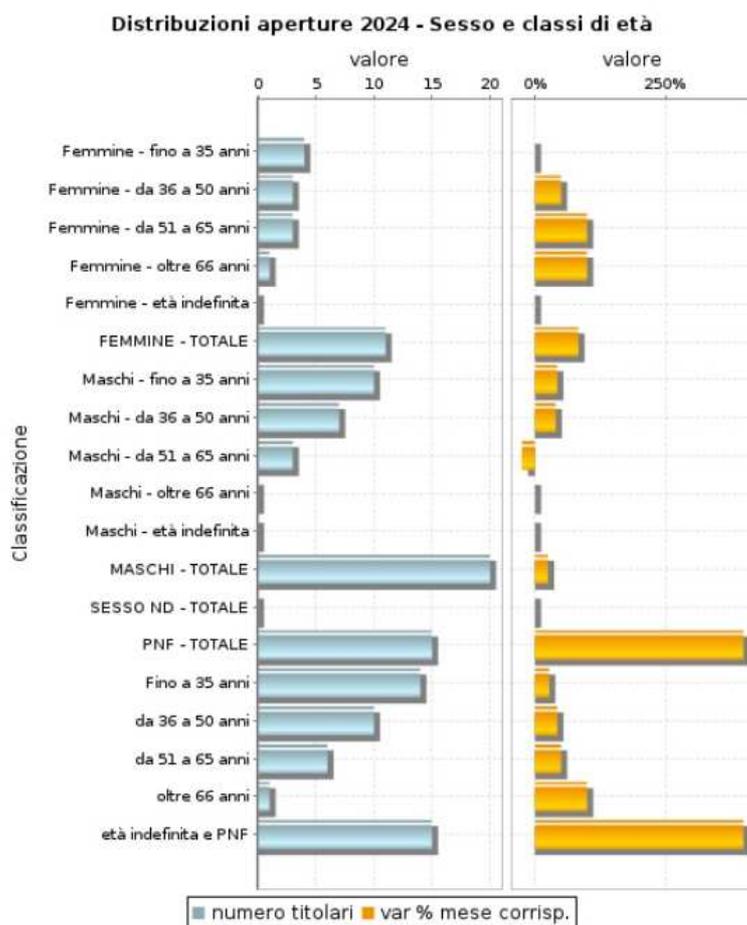
Istruzione	0	-100,00%
Sanità e assistenza sociale	2	0,00%
Attività artistiche, sportive, di intrattenimento e divertimento	2	0,00%
Altre attività di servizi	7	600,00%
Attività di famiglie e convivenze	0	0,00%
Organizzazioni ed organismi extraterritoriali	0	0,00%
Attività non classificabile	0	0,00%
TOTALE	46	84,00%

Distribuzioni aperture 2024 - Sezione di attività



Sesso e classi di età	Aperture anno 2024	
	numero titolari	variazione annua
Femmine - fino a 35 anni	4	0,00%
Femmine - da 36 a 50 anni	3	50,00%
Femmine - da 51 a 65 anni	3	100,00%
Femmine - oltre 66 anni	1	100,00%

Femmine - età indefinita	0	0,00%
FEMMINE - TOTALE	11	83,33%
Maschi - fino a 35 anni	10	42,86%
Maschi - da 36 a 50 anni	7	40,00%
Maschi - da 51 a 65 anni	3	-25,00%
Maschi - oltre 66 anni	0	0,00%
Maschi - età indefinita	0	0,00%
MASCHI - TOTALE	20	25,00%
SESSO ND - TOTALE	0	0,00%
PNF - TOTALE	15	400,00%
Fino a 35 anni	14	27,27%
da 36 a 50 anni	10	42,86%
da 51 a 65 anni	6	50,00%
oltre 66 anni	1	100,00%
età indefinita e PNF	15	400,00%
TOTALE	46	84,00%



Fonte: osservatorio delle partite IVA, dati aggiornati a marzo 2025.

SeS – Analisi delle condizioni interne

1. Organizzazione e modalità di gestione dei servizi pubblici locali

In sintesi, i principali servizi comunali sono attualmente gestiti attraverso le seguenti modalità:

	Servizio	Modalità di gestione	Soggetto gestore
1	SERVIZIO IDRICO	ESTERNA	ACQUE BRESCIANE SRL
2	SERVIZIO DI IGIENE URBANA	ESTERNA	GARDA UNO S.P.A.
3	SERVIZIO DI IGIENE AMBIENTALE	ESTERNA	ENOCACCIA COOP. SOC.AGRICOLA ONLUS
4	SERVIZIO BIBLIOTECARIO	ESTERNA	TEMPO LIBERO SOCIETA' COOPERATIVA SOCIALE ONLUS
5	SERVIZIO GESTIONE MENSA	ESTERNA	FONDAZIONE SCUOLA DELL'INFANZIA "M. BIOLCHI"
6	SERVIZIO DI ASSISTENZA DOMICILIARE ANZIANI	ESTERNA	NUOVI ORIZZONTI SERENI SCRL
7	SERVIZIO DI ASSISTENZA DOMICILIARE MINORI	ESTERNA	LA SORGENTE COOP.SOC.
8	SERVIZIO ASSISTENZA AD PERSONAM SCOLASTICA	ESTERNA	AZIENDA SPECIALE CONSORTILE GARDA SOCIALE
9	SERVIZIO DI TELESOCCORSO	ESTERNA	GRUPPO VOLONTARI DEL GARDA ONLUS
10	CENTRO DI ACCOGLIENZA DIURNO AUSER	ESTERNA	AUSER
11	RICEVIMENTO ED ASSISTENZA PRE-POST SCUOLA	ESTERNA	ELEFANTI VOLANTI COOP.SOC.
12	INFORMAGIOVANI-INFORMALAVORO	ESTERNA	ELEFANTI VOLANTI COOP.SOC.
13	SERVIZI CIMITERIALI	ESTERNA	SANITARIA SERVIZI AMBIENTALI SRL

Elenco degli organismi ed enti strumentali e società controllate e partecipate

Tipologia	Esercizio precedente 2025	Programmazione pluriennale		
		2026	2027	2028
Consorzi	n. 0	0	0	0
Aziende speciali	n. 1	1	1	1
GAL	n. 1	1	1	1
Società di capitali	n. 1	1	1	1
Fondazioni	n. 0	0	0	0

Gli enti partecipati dall'Ente che, per i quali, ai sensi dell'art. 172 del TUEL, è previsto che i rendiconti siano allegati al Bilancio di Previsione del Comune, sono i seguenti:

	Denominazione	Tipologia	% di partecipazione
1	GARDA UNO S.P.A.	SOCIETA' PER AZIONI	2,64%
2	AZIENDA SPECIALE GARDA SOCIALE (ex FSIG)	AZIENDA SPECIALE	3,09%
3	G.A.L. GARDA E COLLI MANTOVANI	S.C.R.L.	Quota € 500,00

Il ruolo del Comune nei predetti organismi è, da un lato quello civilistico, che compete ai soci delle società di capitali e da un altro lato quello amministrativo di indirizzo politico e controllo sulla gestione dei servizi affidati ai medesimi.

Gli interventi normativi emanati sul fronte delle partecipazioni in società commerciali ed enti detenuti dalle Amministrazioni pubbliche, sono volti alla razionalizzazione delle stesse e ad evitare alterazioni o distorsioni della concorrenza e del mercato così come indicato dalle direttive comunitarie in materia. Il Comune, oltre ad aver ottemperato a tutti gli obblighi di comunicazione e certificazione riguardanti le partecipazioni, monitora costantemente l'opportunità di mantenere le stesse in base al dettato normativo di riferimento.

2. Indirizzi generali di natura strategica

a. Investimenti e realizzazione di opere pubbliche

Il Comune al fine di programmare la realizzazione delle opere pubbliche sul proprio territorio è tenuto ad adottare il programma triennale e l'elenco annuale dei lavori sulla base degli schemi tipo previsti dalla normativa.

b. Tributi e tariffe dei servizi pubblici

I.U.C. Imposta Unica Comunale

L'imposta è stata istituita nel 2012 con applicazione alla totalità degli immobili, modificata nel 2013 con la previsione dell'esenzione delle abitazioni principali (escluse le A1, A8 e A9) e di altre tipologie di immobili e ulteriormente modificata nel 2014, nel 2015 e nel 2016 con la nuova dichiarazione di esenzione dei terreni agricoli, l'introduzione di una riduzione della base imponibile per gli immobili dati in comodato a parenti in linea retta entro il primo grado, l'esenzione dei cosiddetti imbullonati (con revisione dell'iscrizione in catasto) e per gli immobili posseduti dai residenti all'estero (AIRE).

Il D.L. 34/2019 (D.L. Crescita) ha anche recentemente modificato la disciplina per la presentazione delle dichiarazioni e per la pubblicazione ed efficacia delle tariffe e dei regolamenti.

L'articolo 1, commi da 738 a 783, della Legge 160/2019 (Legge di bilancio 2020) ha previsto l'abrogazione della Imposta Unica Comunale e l'unificazione dell'IMU e della TASI. Si è trattato di una revisione della normativa che non ha cambiato sostanzialmente l'impianto dell'Imposta, pur modificando alcuni presupposti e modalità di applicazione, e pertanto anche per il 2020 non erano state previste variazioni nelle previsioni inserite a bilancio rispetto agli esercizi precedenti. Per gli anni 2020, 2021 e 2022, infatti, l'Amministrazione Comunale ha scelto di continuare ad esentare da IMU i beni merce e gli immobili strumentali ad attività agricola d/10 sebbene la nuova IMU introdotta dalla L. 160/2019 ne avesse consentito l'assoggettabilità ad imposta e pertanto la pressione fiscale è rimasta inalterata.

Le previsioni di entrata iscritte nel bilancio per le tre annualità sono state effettuate nel rispetto della suddetta normativa e delle disposizioni contenute nel Regolamento approvato dal Consiglio Comunale.

A decorrere dall'anno d'imposta 2024, i comuni potranno diversificare le aliquote IMU esclusivamente con riferimento alle fattispecie individuate dal Decreto MEF 7 luglio 2023, emanato in attuazione dei commi 756 e 757 dell'art. 1 della Legge n. 160/2019. Per il 2024, in ogni caso, anche se non si intende diversificare le aliquote, la delibera di approvazione delle aliquote IMU deve essere redatta allegando il prospetto elaborato tramite l'applicazione informatica "Gestione IMU", all'interno dell'apposita sezione del Portale del federalismo fiscale, che forma parte integrante della delibera stessa.

Imposta di soggiorno

Soggetto passivo del tributo è l'ospite non residente nel Comune che pernotta nelle predette strutture. Il versamento del tributo medesimo viene, invece, effettuato dai gestori delle strutture recettive.

Le tariffe ad ora deliberate, che hanno recepito la L.R. 27/2015 artt. 19-20, sono le seguenti:

STRUTTURE RICETTIVE ALBERGHIERE (artt.19-20 Legge Regione Lombardia n. 27/2015)	IMPOSTA PER PERSONA PER OGNI PERNOTTAMENTO
ALBERGHI cinque stelle	€. 4,00
ALBERGHI quattro stelle	€. 3,00
ALBERGHI tre stelle	€. 2,50
ALBERGHI due stelle	€. 2,00
ALBERGHI una stella	€. 1,50

STRUTTURE RICETTIVE NON ALBERGHIERE (artt. da 23 a 36 Legge Regione Lombardia n. 27/2015)	IMPOSTA PER PERSONA PER OGNI PERNOTTAMENTO
Case e appartamenti per vacanze - CAV - (art. 26)	€. 1,00
Locazioni Turistiche (affitti brevi)	€. 1,00
Foresterie Lombarde (art. 27)	€. 2,00
BED & BREAKFAST (art. 29)	€. 2,00

ATTIVITA' AGRITURISTICHE (Legge Regione Lombardia n. 31/2008)	IMPOSTA PER PERSONA PER OGNI PERNOTTAMENTO
Agricampeggi	€. 1,00
Attività agrituristiche	€. 2,00

Il gettito previsto per ciascuno degli esercizi è impiegato per le finalità previste dalla legge ovvero per interventi in materia di turismo, manutenzione, fruizione e recupero di beni culturali ed ambientali locali.

Addizionale comunale all'IRPEF

Con delibera di Consiglio Comunale n. 25 del 28/07/2023 è stata determinata l'addizionale comunale all'IRPEF nella misura fissa dello 0,80% con una soglia di esenzione assoluta di € 12.000,00. Il gettito previsto è pari ad € 360.000,00 stimato mediante simulazione effettuata con apposito sistema ufficiale di stima disponibile sul Portale del Federalismo fiscale, secondo il criterio di competenza.

Nuovo canone unico patrimoniale

L'art. 1, comma 816, della legge 27 dicembre 2019, n. 160 (legge di bilancio 2020) introduce la disciplina del nuovo canone patrimoniale di concessione, autorizzazione o esposizione pubblicitaria e testualmente recita:

“A decorrere dal 2021 il canone patrimoniale di concessione, autorizzazione o esposizione pubblicitaria, ai fini di cui al presente comma e ai commi da 817 a 836, denominato «canone», è istituito dai comuni, dalle province e dalle città metropolitane, di seguito denominati «enti», e sostituisce: la tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche, il canone per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche, l'imposta comunale sulla pubblicità e il diritto sulle pubbliche affissioni, il canone per l'installazione dei mezzi pubblicitari e il canone di cui all'articolo 27, commi 7 e 8, del codice della strada, di cui al decreto legislativo 30 aprile 1992, n. 285, limitatamente alle strade di pertinenza dei comuni e delle province. Il canone è comunque comprensivo di qualunque canone ricognitorio o concessorio previsto da norme di legge e dai regolamenti comunali e provinciali, fatti salvi quelli connessi a prestazioni di servizi.”

Il suddetto “canone” sostituisce le seguenti entrate: la tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche, l'imposta comunale sulla pubblicità e il diritto sulle pubbliche affissioni, il canone per l'installazione dei mezzi pubblicitari e il canone di cui all'articolo 27, commi 7 e 8, del codice della strada, di cui al decreto legislativo 30 aprile 1992, n. 285, limitatamente alle strade di pertinenza dei Comuni e delle Province.

Il canone è comprensivo di qualunque canone ricognitorio o concessorio previsto da norme di legge e dai regolamenti comunali e provinciali, fatti salvi quelli connessi a prestazioni di servizi.

Il relativo regolamento è stato approvato con Deliberazione di Consiglio Comunale n. 30 del 28/12/2020 e successivamente modificato con Deliberazione n. 4 del 28/4/2021, è stato inoltre approvato il Regolamento riguardante l'applicazione del Canone alle sole zone adibite a mercato su area pubblica con Deliberazione di Consiglio Comunale n. 5 del 28/4/2021, entrambi i regolamenti approvati entro il termine ultimo utile per l'approvazione del Bilancio di Previsione 2021 fissato al 30/4/2021 dal comma 3 art. 30 dl 41/2021.

c. La spesa corrente con specifico riferimento alla gestione delle funzioni fondamentali anche con riferimento alla qualità dei servizi resi e agli obiettivi di servizio

Le missioni rappresentano le funzioni principali e gli obiettivi strategici perseguiti dalla singola amministrazione. Tali attività utilizzano risorse finanziarie, umane e strumentali ad esse destinate. Viene indicato come "spesa corrente" l'importo della singola missione stanziato per fronteggiare il fabbisogno richiesto dal normale funzionamento dell'intera macchina operativa dell'ente. Si tratta di mezzi impegnati per coprire i costi dei redditi di lavoro dipendente e relativi oneri riflessi, imposte e tasse, acquisto di beni di consumo e prestazioni di servizi, utilizzo dei beni di terzi, interessi passivi, trasferimenti correnti, ammortamenti ed oneri straordinari o residuali della gestione di parte corrente.

La spesa corrente, con riferimento alla gestione delle funzioni fondamentali, risulta ripartita come segue:

Missioni	Denominazione	Previsioni 2026	Cassa 2026	Previsioni 2027	Previsioni 2028
MISSIONE 01	Servizi istituzionali generali di gestione	1.085.786,00	1.085.786,00	1.071.002,00	1.071.002,00
MISSIONE 02	Giustizia	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 03	Ordine pubblico e sicurezza	155.300,00	155.300,00	152.500,00	152.500,00
MISSIONE 04	Istruzione e diritto allo studio	440.800,00	440.800,00	440.800,00	440.800,00
MISSIONE 05	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	49.400,00	49.400,00	49.400,00	49.400,00
MISSIONE 06	Politiche giovanili, sport e tempo libero	25.000,00	25.000,00	30.000,00	30.000,00
MISSIONE 07	Turismo	97.900,00	97.900,00	97.900,00	97.900,00
MISSIONE 08	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	2.500,00	2.500,00	2.500,00	2.500,00
MISSIONE 09	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	597.884,40	597.884,40	597.884,40	597.884,40
MISSIONE 10	Trasporti e diritto alla mobilità	170.391,00	170.391,00	178.391,00	178.391,00
MISSIONE 11	Soccorso civile	17.500,00	17.500,00	17.500,00	17.500,00
MISSIONE 12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	288.892,00	288.892,00	288.892,00	288.892,00
MISSIONE 13	Tutela della salute	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 14	Sviluppo economico e competitività	4.200,00	4.200,00	4.200,00	4.200,00
MISSIONE 15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 18	Relazioni con le altre autonomie locali	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 19	Relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 20	Fondi e accantonamenti	146.158,60	37.057,25	135.583,60	135.583,60
MISSIONE 50	Debito pubblico	38.000,00	38.000,00	28.000,00	28.000,00
MISSIONE 60	Anticipazioni finanziarie	703.000,00	703.000,00	703.000,00	703.000,00
MISSIONE 99	Servizi per conto terzi	2.745.000,00	2.745.000,00	2.745.000,00	2.745.000,00
	Totale generale spese	6.567.712,00	6.458.610,65	6.542.553,00	6.542.553,00

Si può dare seguito ad un intervento che comporta un esborso solo in presenza della contropartita finanziaria. Ciò significa che l'ente è autorizzato ad operare con specifici interventi di spesa solo se l'attività ha ottenuto la richiesta copertura. Fermo restando il principio del pareggio, come impiegare le risorse nei diversi programmi in cui si articola la missione nasce da considerazioni di carattere politico o da esigenze di tipo tecnico.

Una missione può essere finanziata "autofinanziata", quindi utilizzare risorse appartenenti allo stesso ambito oppure, nel caso di un fabbisogno superiore alla propria disponibilità, può essere finanziata dall'eccedenza di risorse reperite da altre missioni (la missione in avanzo finanzia quella in deficit).

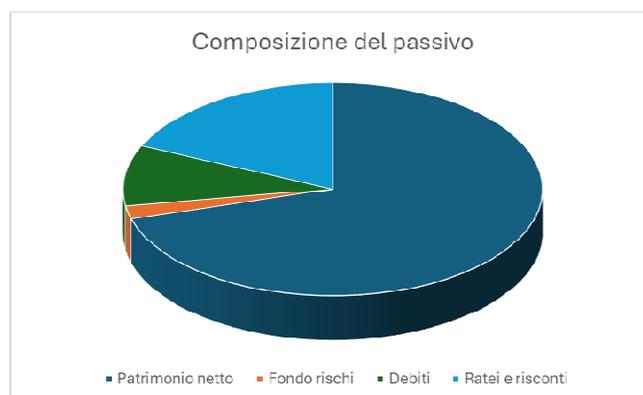
b. La gestione del patrimonio

Il conto del patrimonio mostra il valore delle attività e delle passività che costituiscono, per l'appunto, la situazione patrimoniale di fine esercizio dell'ente. Questo quadro riepilogativo della ricchezza comunale non è estraneo al contesto in cui si sviluppa il processo di programmazione. Il maggiore o minore margine di flessibilità in cui si innestano le scelte dell'Amministrazione, infatti, sono influenzate anche dalla condizione patrimoniale. La presenza, nei conti dell'ultimo rendiconto, di una situazione creditoria non soddisfacente originata anche da un ammontare preoccupante di immobilizzazioni finanziarie (crediti in sofferenza), o il persistere di un volume particolarmente elevato di debiti verso il sistema creditizio o privato (mutui passivi e debiti di finanziamento) può infatti limitare il margine di discrezione che l'Amministrazione possiede quando si appresta a pianificare il proprio ambito di intervento. Una situazione di segno opposto, invece, pone l'ente in condizione di espandere la capacità di indebitamento senza generare preoccupanti ripercussioni sulla solidità della situazione patrimoniale. Riportiamo nei prospetti successivi i principali aggregati che compongono il conto del patrimonio, suddivisi in attivo e passivo.

Attivo Patrimoniale 2024	
Denominazione	Importo
Immobilizzazioni immateriali	37.903,61
Immobilizzazioni materiali	13.814.824,71
Immobilizzazioni finanziarie	266.356,00
Rimanenze	0,00
Crediti	1.601.303,18
Attività finanziarie non immobilizzate	0,00
Disponibilità liquide	521.345,76
Ratei e risconti attivi	0,00



Passivo Patrimoniale 2024	
Denominazione	Importo
Patrimonio netto	11.646.289,25
Fondo rischi	41.684,79
Debiti	1.787.378,39
Ratei e risconti	2.667.210,90



3. Disponibilità e gestione delle risorse umane

Alla data di redazione del presente documento, sono presenti in servizio n. 12 dipendenti a tempo indeterminato ed un segretario comunale fascia C, n. 1 dipendenti a tempo determinato ex art. 1 co. 557 della legge 30 dicembre 2004, n. 311, così suddivisi per contingente di categoria:

Area	Ex categorie	Posti in servizio
AREA FUNZIONARI EQ	D/1	3
AREA ISTRUTTORI	C/1	6
AREA OPERATORI ESPERTI	B/1	4 (di cui n. 1 a tempo determinato ex co. 557)
TOTALE		13

Le Posizioni Organizzative sono state conferite ai sottoelencati Funzionari:

Settore	Dipendente
AMMINISTRATIVO	Avv. Gianluca Slanzi – Segretario Comunale
AREA FINANZIARIA, TRIBUTI, INFORMATICA E COMMERCIO	Rag. Ivano Marcheselli
AREA PATRIMONIO, LAVORI PUBBLICI E SVILUPPO TERRITORIALE	Arch. Paolo Alai
VIGILANZA / PROTEZIONE CIVILE	Comandante Massimiliano Massimo de Casamassimi

4. Gli obiettivi strategici

Missioni

Come già anticipato nel paragrafo di introduzione, la Sezione Strategica sviluppa e concretizza le linee programmatiche di mandato di cui all'art. 46 comma 3 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, **con un orizzonte temporale pari al mandato amministrativo.**

Le linee programmatiche relative al mandato amministrativo 2024/2029 sono state approvate con delibera di Consiglio Comunale n. 14 del 19/06/2024.

La Sezione Strategica del documento unico di programmazione viene suddivisa in missioni e le stesse sono riconducibili a quelle presenti nello schema di bilancio di previsione approvato con Decreto Legislativo 118/2011 opportunamente integrato dal DPCM 28 dicembre 2011. La nuova struttura di bilancio è composta da novantanove missioni, non tutte di competenza degli Enti Locali, a loro volta suddivise in programmi come meglio quantificati in sede di Sezione Operativa.

Di seguito si riportano l'analisi delle singole missioni.

MISSIONE 01 – SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE

La missione prima 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”

La presente missione si articola nei seguenti programmi:

Programmi	Stanziamiento 2026	Cassa 2026	Stanziamiento 2027	Stanziamiento 2028
01 Organi istituzionali	54.295,00	54.295,00	54.295,00	54.295,00
02 Segreteria generale	214.050,00	214.050,00	172.550,00	172.550,00
03 Gestione economico finanziaria e programmazione	133.836,00	133.836,00	134.252,00	134.252,00
04 Gestione delle entrate tributarie	85.800,00	85.800,00	85.100,00	85.100,00
05 Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	134.600,00	134.600,00	135.600,00	135.600,00
06 Ufficio tecnico	102.000,00	102.000,00	121.700,00	121.700,00
07 Elezioni – anagrafe e stato civile	73.900,00	73.900,00	73.700,00	73.700,00
08 Statistica e sistemi informativi	0,00	0,00	0,00	0,00
09 Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	0,00	0,00	0,00	0,00
10 Risorse umane	6.650,00	6.650,00	6.650,00	6.650,00
11 Altri servizi generali	284.655,00	284.655,00	291.155,00	291.155,00

Obiettivi

Conclusione degli interventi in essere a scadenza del mandato amministrativo.

Programma 02 - SEGRETERIA GENERALE

L'ufficio segreteria provvederà a dare il necessario supporto agli organi elettivi per il raggiungimento degli obiettivi politico-amministrativi. L'ufficio provvederà inoltre alla preparazione di tutti gli atti necessari alla stipula dei contratti, a migliorare i rapporti ed i collegamenti con gli altri enti (Comuni, Provincia, Regione, ecc.); si occuperà della predisposizione e/o pubblicazione delle varie deliberazioni adottate dalla Giunta e dal Consiglio sulla base delle proposte predisposte dai responsabili degli uffici.

Per quanto riguarda il personale per consentire un aggiornamento costante dei dipendenti, al fine di permettere loro di affrontare con le dovute conoscenze le nuove responsabilità loro affidate, questa amministrazione, per consentire una costante formazione del personale dipendente, ha previsto l'abbonamento a riviste specializzate e, nel limite delle disponibilità finanziarie, autorizzerà i dipendenti a partecipare a corsi esterni di aggiornamento e di approfondimento, nel rispetto dei vincoli di legge.

Programma 03 – SETTORE ECONOMICO-FINANZIARIO

L'ufficio finanziario provvederà a redigere tutti gli atti necessari per la gestione economica e finanziaria dell'Ente ed a supportare gli uffici comunali nella gestione dei budgets, monitorando costantemente le risorse del bilancio.

Programma 04 - SETTORE TRIBUTARIO

Per quanto riguarda il servizio rifiuti le principali novità riguardano:

- deliberazione ARERA n. 363/2021/R/RIF del 3/08/2021, con la quale è stato avviato il secondo periodo di regolazione tariffaria per il settore dei rifiuti, MTR-2, valido dal 2022 al 2025 con cui sono stati definiti i criteri per il riconoscimento dei costi efficienti di esercizio e di investimento del servizio integrato dei rifiuti per il periodo indicato nonché i criteri di trasparenza nella gestione dei rifiuti urbani;
- deliberazione ARERA n. 459/2021/R/RIF del 26/10/2021 di valorizzazione dei parametri alla base del calcolo dei costi d'uso del capitale in attuazione del metodo tariffario rifiuti (MTR-2).
- deliberazione ARERA 363/2021/R/Rif, con la quale è stato approvato il Metodo Tariffario (MTR-2) per il secondo periodo regolatorio 2022-2025 ai fini della definizione delle componenti di costo ammesse a copertura tariffaria da inserire all'interno del Piano finanziario quadriennale;
- deliberazione ARERA n. 15/2022/R/RIF del 18/01/2022, con la quale l'Autorità di Regolazione per Energia Reti e Ambiente (ARERA), ha disciplinato il Testo Unico della "Regolazione della qualità del servizio di gestione dei rifiuti urbani" (TQRIF), attuando l'obiettivo di *"far convergere le gestioni territoriali verso un servizio agli utenti migliore e omogeneo a livello nazionale, tenendo conto delle diverse caratteristiche di partenza, applicando principi di gradualità, asimmetria e sostenibilità economica"*.

Inoltre, Arera con propria Deliberazione n. 444/2019 ha introdotto degli standard minimi di trasparenza nei confronti del contribuente TARI prescrivendo l'introduzione di un sistema di ticketing e di comunicazioni varie che consentano all'utente di esprimere ogni esigenza attraverso un portale internet facilmente raggiungibile e con monitoraggio dello stato della lavorazione delle istanze inoltrate, attivato dal Comune di Pozzolengo nel mese di febbraio 2021.

La delibera di approvazione indica anche il procedimento di approvazione del Pef, prevedendo che lo stesso deve essere predisposto dal gestore dei rifiuti e deve essere validato e trasmesso all'ente territorialmente competente il quale, dopo aver assunto le pertinenti determinazioni, lo trasmette all'Autorità che verifica la coerenza regolatoria degli atti, dei dati e della documentazione trasmessa e, in caso di esito positivo, lo approva.

Fino all'approvazione da parte di Arera si applicano i prezzi massimi del servizio individuati dall'ente territorialmente competente. Il Pef, secondo quanto stabilito dal nuovo metodo deve avere una durata di 4 anni, rivedibile ogni 2 anni, e non può essere solo un mero elenco di costi, essendo necessaria anche una relazione illustrativa ed una dichiarazione sottoscritta dal legale rappresentante del gestore che attesti la veridicità dei dati trasmessi.

Programma 05 – GESTIONE DEI BENI DEMANIALI E PATRIMONIALI

Sono previsti i necessari interventi di manutenzione ordinaria degli immobili comunali e delle scuole, delle aree verdi, delle strade e degli impianti elettrici ed idraulici.

Programma 06 – UFFICIO TECNICO

Il tecnico comunale seguirà inoltre la realizzazione degli interventi di manutenzione, la programmazione, l'affidamento e il controllo dei lavori di realizzazione delle opere pubbliche previste nel programma triennale degli investimenti, cercando di rispettare il cronoprogramma delle opere.

Programma 11 – ALTRI SERVIZI GENERALI

Rientrano in questo programma, tra l'altro, i servizi informatici. Sono in corso le operazioni di realizzazione di progetti di sviluppo dei sistemi informativi finanziati da risorse PNRR che miglioreranno l'architettura informatica dell'Ente. E' stato realizzato in nuovo sito istituzionale ed è online dal mese di novembre 2023.

Fondamentale per l'amministrazione è porre particolare attenzione alla casa comunale e nello specifico:

- Rendere la casa comunale un luogo accogliente e accessibile per i cittadini, con spazi aperti al pubblico e servizi ben segnalati. Offrire un atrio comunale aperto e dinamico. Definire orari chiari per gli uffici comunali e garantire il rispetto degli stessi;
- Assicurare la trasparenza e la presenza costante degli amministratori;
- Investire nel personale comunale. Analizzare attentamente le risorse esistenti per valorizzare le buone pratiche lavorative ed implementare la formazione e lo sviluppo professionale;
- Promuovere un clima di dialogo costruttivo e rispetto reciproco tra amministratori, dipendenti, cittadini, per arrivare ad avere un Comune di persone per le persone.

MISSIONE 02 – GIUSTIZIA

La missione seconda 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.”

La presente missione si articola nei seguenti programmi:

Programmi	Stanziamiento 2026	Cassa 2026	Stanziamiento 2027	Stanziamiento 2028
01 Uffici giudiziari	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Casa circondariale e altri servizi	0,00	0,00	0,00	0,00

La presente Missione non è prevista all'interno del bilancio dell'Ente.

MISSIONE 03 – ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA

La missione terza 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”.

La presente missione si articola nei seguenti programmi:

Programmi	Stanziamiento 2026	Cassa 2026	Stanziamiento 2027	Stanziamiento 2028
01 Polizia locale e amministrativa	155.300,00	155.300,00	152.500,00	152.500,00
02 Sistema integrato di sicurezza urbana	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00

Obiettivo

Per aumentare la sicurezza dei cittadini l'amministrazione nel periodo di mandato si prefigge di:

- potenziare la vigilanza nelle zone ad alto rischio, migliorando l'illuminazione pubblica nelle strade, parchi e aree di passaggio. Garantire il rispetto della privacy dei cittadini e l'uso responsabile dei dati raccolti dalle telecamere di sorveglianza;
- promuovere interventi per rimuovere le barriere architettoniche nelle strade, nei luoghi pubblici e negli edifici, rendendo il paese accessibile a tutti, comprese le persone con disabilità o mobilità ridotta.
- garantire la serenità nell'accesso al cimitero ed il suo rispetto;
- valorizzare il lavoro di prevenzione e di capacità d'intervento della Protezione Civile, impegnata proprio per garantire la sicurezza dei cittadini al fianco della autorità competenti. Sostenere i progetti dei cadetti, giovani esempi di senso civico.

MISSIONE 04 – ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO

La missione quarta 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”.

La presente missione si articola nei seguenti programmi:

Programmi	Stanziamiento 2026	Cassa 2026	Stanziamiento 2027	Stanziamiento 2028
01 Istruzione prescolastica	50.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00
02 Altri ordini di istruzione non universitaria	84.600,00	84.600,00	84.600,00	84.600,00
04 Istruzione universitaria	0,00	0,00	0,00	0,00
05 Istruzione tecnica superiore	0,00	0,00	0,00	0,00
06 Servizi ausiliari all'istruzione	314.200,00	314.200,00	314.200,00	314.200,00
07 Diritto allo studio	0,00	0,00	0,00	0,00

Obiettivo

L'Amministrazione comunale intende collaborare strettamente con le scuole per sostenere l'offerta culturale e formativa.

E' attivo il servizio di mensa scolastica rivolta agli alunni della scuola primaria. La preparazione dei pasti viene effettuata nello stabile della scuola dell'infanzia. Si intende mantenere il servizio di assistenza pre e post scuola rivolto agli alunni della scuola primaria, per andare incontro alle esigenze segnalate dalle famiglie con entrambi i genitori in attività lavorativa.

L'amministrazione intende introdurre il servizio di doposcuola per i ragazzi in età scolastica ed uno spazio per i ragazzi più grandi, coinvolgendo attivamente i giovani nella progettazione e gestione di questi spazi.

Verrà mantenuta la convenzione tra il Comune e la “Fondazione Scuola Primaria per l'infanzia M. Biolchi” con il riconoscimento di un contributo economico alle famiglie per l'abbattimento delle rette sulla base di fasce di reddito come da normativa vigente in materia. L'amministrazione considera la Fondazione Biolchi un patrimonio dei cittadini, una scuola paritaria con progetti ed offerta formativa eccellenti per i piccoli, convenzionata con molte Università per i tirocini degli studenti.

MISSIONE 05 – TUTELA E VALORIZZAZIONE DEI BENI E DELLE ATTIVITÀ CULTURALI.

La missione quinta 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”

La presente missione si articola nei seguenti programmi:

Programmi	Stanziamiento 2026	Cassa 2026	Stanziamiento 2027	Stanziamiento 2028
01 Valorizzazione dei beni di interesse storico	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	49.400,00	49.400,00	49.400,00	49.400,00

Obiettivi

L’amministrazione intende promuovere la Cultura su due diversi livelli: una dedicata al turista e alla valorizzazione del nostro territorio e una dedicata al cittadino.

In particolare gli obiettivi del mandato amministrativo sono:

- appoggiare gli artisti locali dando la possibilità di poter realizzare mostre, incontri non solo durante le festività paesane ma tutto l’anno. Questo coinvolgimento avverrà mettendo a disposizione luoghi in cui poter animare questi eventi con la partecipazione dei cittadini e dei turisti. Tra i luoghi più suggestivi, si valorizzeranno la chiesa di San Lorenzo in Castrum e Piazza Ugo Mulas, in modo che il castello possa diventare un luogo più vissuto ed inclusivo, gli antichi lavatoi, Piazza Don Gnocchi.
- valorizzare ancora di più i nostri monumenti con una azione periodica di pulizia, manutenzione ed illuminazione.
- proseguire nel progetto di ripulitura delle mura del castello dalla vegetazione e procedere con la loro illuminazione per poter mostrare una cartolina di Pozzolengo ancora più gradevole; sostenere il gruppo di lavoro costituito nel 2024 per lo studio di progettazione del restauro delle mura stesse.
- valorizzare la parte storico monumentale del Cimitero con uno studio di carattere artistico ed antropologico.
- promuovere eventi educativi e culturali che possano coinvolgere i giovani, gli adulti e gli anziani. L’amministrazione cercherà di costruire una proposta culturale dedicata ed adeguata a ogni fascia di età al fine di accrescere la loro conoscenza e quindi poterla anche

diffondere;

- realizzare spettacoli di Teatro Civile per i cittadini e progetti teatrali di conoscenza del territorio per i ragazzi tra i 6 e i 14 anni.
- istituire il Consiglio Comunale dei Ragazzi e delle Ragazze, in stretta collaborazione con le scuole e l'assessorato all'Istruzione.
- istituire la "Commissione16/24", dedicata ai più giovani, al fine di raccogliere le loro proposte culturali e sostenerle.
- realizzare ogni anno una stagione concertistica che offra una panoramica musicale varia e poliedrica. Sostenere la locale Scuola di Musica.
- realizzare il progetto di Biblioteca Inclusiva, predisponendo uno spazio ampio e ben attrezzato, che preveda accessibilità e fruibilità per ogni persona, nessuno escluso.
- aumentare l'offerta della biblioteca con nuovi testi, film, giochi in scatola, stampante 3d e sussidi per disabilità sensoriale.
- organizzare mensilmente una presentazione di autori e scrittori, tenendo conto di tutta la variegata proposta letteraria e di ogni forma di scrittura; mantenere un'area specifica in biblioteca dove possano essere raccolte le tesi fatte dai nostri giovani neodottori di Pozzolengo;
- entrare a far parte a pieno titolo di importanti realtà museali diffuse, in particolare con l'adesione ufficiale a GARDA MUSEI e MUDRI.
- istituire una commissione cultura.
- l'amministrazione sarà attiva per un'interazione con le più importanti Fondazioni ed i Musei del territorio.
- infine, organizzare annualmente Pozzoland, evento dedicato al mondo cosplay, comics, cinema e fumetto.

MISSIONE 06 –SPORT E TEMPO LIBERO.

La missione sesta 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."

La presente missione si articola nei seguenti programmi:

Programmi	Stanziamiento 2026	Cassa 2026	Stanziamiento 2027	Stanziamiento 2028
01 Sport e tempo libero	28.000,00	28.000,00	33.000,00	33.000,00
02 Giovani	0,00	0,00	0,00	0,00

Obiettivo

I principali obiettivi che l'amministrazione si pone nel corso del mandato amministrativo sono:

- collaborare con la comunità sportiva nella realizzazione di eventi e competizioni, con l'obiettivo di incentivare e collaborare strettamente con tutte le associazioni sportive. A tal fine l'amministrazione si propone di realizzare eventi, tornei e manifestazioni per qualsiasi tipo di sport, per promuovere e avvicinare chiunque, soprattutto i più giovani, a praticare sport da soli e in gruppo;
- dare sostegno a quelle realtà che sono presenti sul territorio e che abbiano voglia di mettersi in gioco, come ad esempio la polisportiva, capace di creare diversi eventi in cui lo sport gioca un ruolo fondamentale;
- promuovere gli investimenti nello sport attraverso concessioni più favorevoli, al fine di incentivare e aumentare gli investimenti nello sport e soprattutto nelle infrastrutture sportive;
- favorire il coinvolgimento di tutte le associazioni sportive per il monitoraggio delle strutture e per garantire una corretta manutenzione. A tal fine è stato designato un consigliere preposto, che sarà un punto di riferimento ed al quale sarà possibile segnalare i diversi problemi e gli interventi di manutenzione necessari per le strutture comunali (es: palestra e il campo sportivo);
- potenziamento della palestra e del centro sportivo per garantire agli utilizzatori luoghi ad hoc in cui poter svolgere le loro attività, garantendo loro la possibilità di accedere ad impianti e attrezzature moderne e allo stesso funzionali per potersi allenare;
- si provvederà ad una puntuale manutenzione della palestra ed a una divisione più funzionale del magazzino annesso. L'obiettivo di tale azione sarà quello di una migliore suddivisione degli spazi, dando ad ognuno la propria area privata per le attrezzature;
- si lavorerà per la realizzazione di un campo sintetico presso il centro sportivo, anche tramite l'accesso ai bandi regionali e statali; inoltre si proverà a creare un allacciamento alla rete idrica per garantire un corretto mantenimento degli impianti;
- si incentiverà la creazione di centri giovanili, luoghi dove i giovani possano incontrarsi, socializzare e partecipare ad attività culturali e ricreative;

MISSIONE 07 – TURISMO E MANIFESTAZIONI

La missione settima 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.”

La presente missione si articola nei seguenti programmi:

Programmi	Stanziamiento 2026	Cassa 2026	Stanziamiento 2027	Stanziamiento 2028
01 Sviluppo e valorizzazione del turismo	97.900,00	97.900,00	97.900,00	97.900,00

Obiettivo

Tra gli obiettivi principali che l'amministrazione si è posta vi sono la promozione e lo sviluppo del turismo.

a) Sviluppo turistico

- cicloturismo — manutenzione delle piste ciclabili esistenti con la valorizzazione delle stesse. Lavorare con attenzione per poter accedere a bandi pubblici per finanziare la creazione di nuove piste ciclabili e per poter realizzare “l'autostrada del Garda”: un percorso ciclabile/pedonale in totale sicurezza che parta dal paese per raggiungere, attraverso San Giacomo, la Rovizza. È di fatto la nostra via più breve da e per il lago;
- sviluppo di nuove forme di turismo rurale con particolare attenzione allo sviluppo dell'enogastronomia. Creazione di un'area campeggio attrezzata, gestita e regolamentata. Dare la possibilità ai privati di implementare le proprie strutture con edifici verdi ecosostenibili, quali Eco lodge, regolamentati da una variante non cartografica al PGT, quindi di facile applicazione. Questo permette lo sviluppo del turismo anche, e soprattutto, in un'ottica di sostenibilità;
- creare sinergia tra le associazioni per raggiungere un obiettivo comune con il sostegno della Proloco. A tal proposito si ha la necessità di una Proloco che sia trasversale e finanziariamente autonoma. Sarà il punto di incontro tra le richieste del turista e le esigenze delle associazioni. La sua missione sarà quella di creare sinergie tra i vari settori coinvolti, aumentando l'attrattiva del territorio per i visitatori interessati a esperienze autentiche e di qualità;
- mettere a disposizione una “casa delle associazioni” ovvero uno spazio comune a tutte le associazioni, possibilmente attrezzato, dove i vari gruppi possano incontrarsi in autonomia o assieme ad altri gruppi;
- sarà obiettivo dell'amministrazione ricercare finanziamenti, attraverso bandi dedicati, per creare un'area feste attrezzata, funzionale e permanente.

b) Promozione turistica

- sarà premura dell'amministrazione fare un'indagine approfondita sui flussi di mercato attuali, nonché la mappatura precisa e puntuale di tutte le potenzialità del territorio;
- collaborare con enti e consorzi esterni che hanno un prodotto turistico simile e integrabile con il nostro. Portare la sede del consorzio del Lugana sul nostro territorio è strategico per l'amministrazione, considerato che Pozzolengo ha la maggior superficie vitata di tutto il consorzio;
- particolare attenzione verrà posta agli eventi classici che storicamente si svolgono in paese. Non dovranno essere snaturati ma eventualmente rivisti in modo nuovo e più attuale. Vista l'opportunità di inserire nuove manifestazioni che possano, nel tempo, diventare parte

integrante della proposta pozzolenghese;

- valorizzare e promuovere i prodotti locali attraverso il sistema di Denominazione Comunale (De.Co). Far interloquire i produttori locali e le attività commerciali del nostro territorio nel loro insieme. Implementare strategie efficaci e collaborazione attiva con le attività per la distribuzione e la promozione dei prodotti locali, con l'obiettivo di alimentare una catena virtuosa che sostenga l'economia locale, valorizzando le tradizioni gastronomiche del nostro territorio e offrendo esperienze autentiche e di alta qualità ai consumatori e visitatori. La conoscenza dei prodotti, delle strutture e dei processi produttivi va mappata ed approfondita;
- promuovere uno sviluppo urbanistico orientato al turismo che tenga conto delle esigenze degli ospiti. Creare un ambiente urbano capace di valorizzare il patrimonio culturale e naturale per tutti i visitatori. Favorire la creazione di spazi pubblici accoglienti e vivaci, che incoraggino la socializzazione e la fruizione delle bellezze locali. Promuovere la riqualificazione e valorizzazione dei quartieri storici, dei parchi e dei siti di interesse turistici, rendendoli più accessibili e attrattivi per i visitatori;
- digitalizzazione e turismo sostenibile: fornire uno strumento digitale innovativo, al servizio dei turisti, che faciliti l'esperienza di scoperta e renda accessibili le nostre meraviglie culturali. Attraverso questa piattaforma digitale, si intende mettere in contatto e in sinergia tutte le attività commerciali locali, i monumenti del nostro paese, le aree peculiari, le piste ciclabili e i percorsi turistici, consentendo di scoprire le bellezze del nostro territorio in modo semplice e coinvolgente.

Nel corso del 2025 è stata istituita una Commissione turismo quale tavolo permanente con gli esponenti delle attività turistiche produttive, associazioni ed il Comune, al fine di rendere più snella la comunicazione tra le parti e per migliorare i processi decisionali, organizzativi e burocratici. Tale commissione è la cabina di regia dello sviluppo e della promozione turistica.

MISSIONE 08 – ASSETTO DEL TERRITORIO ED EDILIZIA ABITATIVA.

La missione ottava 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.”

La presente missione si articola nei seguenti programmi:

Programmi	Stanziamiento 2026	Cassa 2026	Stanziamiento 2027	Stanziamiento 2028
01 Urbanistica e assetto del territorio	5.500,00	5.500,00	5.500,00	5.500,00
02 Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	0,00	0,00	0,00	0,00

Obiettivo

L'amministrazione si pone come obiettivo di:

- adozione di piani di rigenerazione urbana del centro storico per renderlo economicamente proficuo alle famiglie ed alle imprese che desiderano investire, facilitando così l'insediamento di nuovi nuclei familiari e nuove attività commerciali. A tal fine l'amministrazione valuterà di aggiornare il PGT, attenendosi alle prescrizioni Regionali in materia di consumo del suolo e sostenibilità ambientale;
- dotare le strutture pubbliche di impianti fotovoltaici per la produzione di Energia Rinnovabile e predisporre le cosiddette colonnine di ricarica energetica sul territorio;
- potenziare la Commissione Paesaggio per una più attenta gestione, tutela e controllo del territorio.

MISSIONE 09 – SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE.

La missione nona 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.”

La presente missione si articola nei seguenti programmi:

Programmi	Stanziamiento 2026	Cassa 2026	Stanziamiento 2027	Stanziamiento 2028
01 Difesa del suolo	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Tutela valorizzazione e recupero ambientale	42.000,00	42.000,00	42.000,00	42.000,00
03 Rifiuti	551.384,40	551.384,40	551.384,40	551.384,40
04 Servizio Idrico integrato	4.500,00	4.500,00	4.500,00	4.500,00
05 Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	0,00	0,00	0,00	0,00
06 Tutela valorizzazione delle risorse idriche	0,00	0,00	0,00	0,00
07 Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni	0,00	0,00	0,00	0,00
08 Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	0,00	0,00	0,00	0,00

La missione contempla molteplici programmi legati alla gestione del verde pubblico, al Sistema idrico Integrato e al Ciclo dei rifiuti solidi urbani.

Obiettivo

Compatibilmente con i vincoli di bilancio, l'amministrazione si propone di garantire un adeguato decoro delle strutture pubbliche. In particolare:

- coinvolgimento delle attività imprenditoriali locali nella manutenzione ordinaria degli spazi verdi pubblici le quali potranno godere di visibilità pubblicitaria;
- raccolta dei rifiuti. Attraverso un periodico confronto con il gestore l'amministrazione si pone l'obiettivo di ottimizzare il servizio per quanto concerne gli orari di apertura dell'isola ecologica, i passaggi di raccolta, la migliore pulizia di alcune zone (Castello, Cimitero, Zona Alpini);
- sottoscrivere accordi con enti e associazioni anche locali per moltiplicare e realizzare Progetti di sensibilizzazione e di coinvolgimento dei concittadini legati ai temi dell'ambiente, del decoro e del rispetto del paese.

MISSIONE 10 – TRASPORTI E DIRITTO ALLA MOBILITÀ.

La missione decima 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.”

La presente missione si articola nei seguenti programmi:

Programmi	Stanziamiento 2026	Cassa 2026	Stanziamiento 2027	Stanziamiento 2028
01 Trasporto ferroviario	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Trasporto pubblico locale	0,00	0,00	0,00	0,00
03 Trasporto per vie d'acqua	0,00	0,00	0,00	0,00
04 Altre modalità di trasporto	0,00	0,00	0,00	0,00
05 Viabilità e infrastrutture stradali	310.391,00	310.391,00	318.391,00	318.391,00

Obiettivo

L'amministrazione si pone i seguenti obiettivi:

- ottimizzare la viabilità nel centro storico;
- manutenzione dei marciapiedi e abbattimento di eventuali barriere architettoniche ancora presenti;
- pulizia e illuminazione delle mura del Castello attraverso accordi con le società energetiche e l'aggiudicazione di bandi.

- manutenzione e valorizzare le piste ciclabili e pedonali, per renderle accessibili e sicure, così come le strade vicinali e le strade secondarie.

MISSIONE 11 – SOCCORSO CIVILE.

La missione undicesima 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.”

La presente missione si articola nei seguenti programmi:

Programmi	Stanziamiento 2026	Cassa 2026	Stanziamiento 2027	Stanziamiento 2028
01 Sistema di protezione civile	19.500,00	19.500,00	19.500,00	19.500,00
02 Interventi a seguito di calamità naturali	0,00	0,00	0,00	0,00

Obiettivo

Valorizzare il lavoro di prevenzione e di capacità d'intervento della Protezione Civile, impegnata proprio per garantire la sicurezza dei cittadini al fianco della autorità competenti. Sostenere i progetti dei cadetti, giovani esempi di senso civico.

MISSIONE 12 – DIRITTI SOCIALI, POLITICHE SOCIALI E FAMIGLIA, POLITICHE GIOVANILI.

La missione dodicesima 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.”

La presente missione si articola nei seguenti programmi:

Programmi	Stanziamiento 2026	Cassa 2026	Stanziamiento 2027	Stanziamiento 2028
01 Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	53.300,00	53.300,00	53.300,00	53.300,00
02 Interventi per la disabilità	96.000,00	96.000,00	96.000,00	96.000,00
03 Interventi per gli anziani	23.000,00	23.000,00	23.000,00	23.000,00
04 Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale	15.500,00	15.500,00	15.500,00	15.500,00
05 Interventi per le famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00
06 Interventi per il diritto alla casa	0,00	0,00	0,00	0,00
07 Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	85.892,00	85.892,00	85.892,00	85.892,00
08 Cooperazione e associazionismo	0,00	0,00	0,00	0,00
09 Servizio necroscopico e cimiteriale	32.200,00	32.200,00	32.200,00	32.200,00

Obiettivo

I servizi sociali sono caratterizzati da funzioni di prevenzione, promozione del benessere fisico e psichico e di informazione. Gli obiettivi principali sono:

- 1) garantire la fruibilità di strutture e servizi con interventi tali da assicurare l'uguaglianza di trattamento e la specificità nelle esigenze;
- 2) agire a sostegno delle famiglie;
- 3) tutelare i cittadini più fragili.
- 4) quali interventi di assistenza economica, concessione di contributi ad enti ed associazioni, corsi di ginnastica per gli anziani, servizio di telesoccorso, trasporto e tutela minori, nonché potenziamento del servizio di assistenza domiciliare.

L'amministrazione si impegna nel:

- mantenere stretto contatto di collaborazione e lavoro con Garda Sociale,
- dare la doverosa attenzione agli anziani, valorizzando ed incrementando la collaborazione con l'Auser, associazione d'eccellenza sul territorio comunale. In particolare l'amministrazione si impegna a: sostenere la Palestrina della Cultura, il turismo sociale, il trasporto assistito, le attività ludiche e di sostegno, l'attività motoria, il supporto tecnologico per favorire l'accesso alle pratiche online.
- sostenere il corso di Ginnastica Senior presso la palestra comunale in collaborazione con Auser.
- implementare l'accesso ai Servizi Sociali, aumentando gli orari di apertura dell'ufficio dedicato.
- promuovere programmi di consulenza familiare e sostegno per i cittadini vulnerabili. Come ad esempio il Progetto Alba di consulenza psicologica gratuita per l'adolescenza ed un corso di informazione e sostegno per i care-givers familiari.
- collaborare strettamente con i professionisti della Tutela Minori.
- sostenere i minori in condizioni di fragilità o disagio nelle attività parascolastiche e ludico ricreative, anche estive.
- valorizzare gli ambulatori comunali, offrendo condizioni che possano incentivare medici di

base e specialisti (ortopedico, fisiatra, cardiologo, psicologo ecc.) per favorire l'accesso alle visite a chi con difficoltà raggiunge i presidi più lontani.

- valutare interventi di assistenza economica e concessione di contributi a cittadini in forte difficoltà.
- stipulare accordi con enti ed associazioni finalizzate al sostegno sociale.
- sostenere i servizi di telesoccorso, trasporto minori, ed assistenza domiciliare ove necessario.

Per quanto riguarda la gestione dei servizi cimiteriali si gestirà il servizio tramite appalto ad una ditta esterna specializzata nel settore che provvederà alle tumulazioni ed alla manutenzione dell'impianto di illuminazione votiva.

MISSIONE 13 – TUTELA DELLA SALUTE.

La missione tredicesima 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.”

La presente missione si articola nei seguenti programmi:

Programmi	Stanziamiento 2026	Cassa 2026	Stanziamiento 2027	Stanziamiento 2028
01 Servizio sanitario regionale - finanziamento ordinario corrente per la garanzia dei LEA	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per livelli di assistenza superiori ai LEA	0,00	0,00	0,00	0,00
03 Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per la copertura dello squilibrio di bilancio corrente	0,00	0,00	0,00	0,00
04 Servizio sanitario regionale - ripiano di disavanzi sanitari relativi ad esercizi pregressi	0,00	0,00	0,00	0,00
05 Servizio sanitario regionale - investimenti sanitari	0,00	0,00	0,00	0,00
06 Servizio sanitario regionale - restituzione maggiori gettiti SSN	0,00	0,00	0,00	0,00
07 Ulteriori spese in materia sanitaria	0,00	0,00	0,00	0,00

La presente missione non è prevista all'interno del bilancio dell'Ente.

MISSIONE 14 – SVILUPPO ECONOMICO E COMPETITIVITÀ.

La missione quattordicesima 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”

La presente missione si articola nei seguenti programmi:

Programmi	Stanziamiento 2026	Cassa 2026	Stanziamiento 2027	Stanziamiento 2028
01 Industria, PMI e Artigianato	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	4.200,00	4.200,00	4.200,00	4.200,00
03 Ricerca e innovazione	0,00	0,00	0,00	0,00
04 Reti e altri servizi di pubblica utilità	0,00	0,00	0,00	0,00

Il governo ed il controllo delle attività produttive locali, pur in presenza di regole di liberalizzazione, comporta la necessità di verifica continua e puntuale della regolarità operativa dei soggetti economici, nonché del rispetto delle norme contenute nelle leggi nazionali, regionali e regolamentari.

Obiettivo

L'amministrazione si pone come obiettivo:

- di incentivare la crescita del commercio e delle attività commerciali locali offrendo agevolazioni permesse dalle normative e compatibilmente con i vincoli di bilancio. Tali incentivi saranno destinati alle attività commerciali esistenti che intendono ampliarsi e alle nuove realtà che intendono insediarsi sul nostro territorio.
- valorizzazione e tutela delle attività agricole, attraverso una migliore gestione dei marchi di qualità già esistenti (il Lugana, le nostre carni, il salame nostrano, il miele, lo zafferano, ecc.).
- creare un sistema di collegamento tra i giovani e le attività produttive locali e promuovere un collegamento fra domanda e offerta attraverso corsi, seminari e stage.

MISSIONE 15 – POLITICHE PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE

La missione quindicesima 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”

La presente missione si articola nei seguenti programmi:

Programmi	Stanziamiento 2026	Cassa 2026	Stanziamiento 2027	Stanziamiento 2028
01 Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00
03 Sostegno all'occupazione	0,00	0,00	0,00	0,00

La presente missione non è prevista all'interno del bilancio dell'Ente.

MISSIONE 16 – AGRICOLTURA, POLITICHE AGROALIMENTARI E PESCA

La missione sedicesima 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.”

La presente missione si articola nei seguenti programmi:

Programmi	Stanziamiento 2026	Cassa 2026	Stanziamiento 2027	Stanziamiento 2028
01 Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Caccia e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00

La presente missione non è prevista all'interno del bilancio dell'Ente.

MISSIONE 17 – ENERGIA E DIVERSIFICAZIONE DELLE FONTI ENERGETICHE

La missione diciassettesima 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.”

La presente missione si articola nei seguenti programmi:

Programmi	Stanziamiento 2026	Cassa 2026	Stanziamiento 2027	Stanziamiento 2028
01 Fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00

La presente missione non è prevista all'interno del bilancio dell'Ente.

MISSIONE 18 – RELAZIONI CON LE ALTRE AUTONOMIE TERRITORIALI E LOCALI

La missione diciottesima 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.”

La presente missione si articola nei seguenti programmi:

Programmi	Stanziamiento 2026	Cassa 2026	Stanziamiento 2027	Stanziamiento 2028
01 Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	0,00	0,00	0,00	0,00

La presente missione non è prevista all'interno del bilancio dell'Ente.

MISSIONE 19 – RELAZIONI INTERNAZIONALI

La missione diciannovesima 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.”

La presente missione si articola nei seguenti programmi:

Programmi	Stanziamiento 2026	Cassa 2026	Stanziamiento 2027	Stanziamiento 2028
01 Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	0,00	0,00	0,00	0,00

La presente missione non è prevista all'interno del bilancio dell'Ente.

MISSIONE 20 – FONDI E ACCANTONAMENTI.

La missione ventesima 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.”

In tale missione viene inserito il fondo crediti di dubbia e difficile esazione che è stato definito secondo quanto previsto dalla normativa e altri Fondi istituiti per le spese obbligatorie o impreviste successivamente all'approvazione del bilancio.

Programmi	Stanziamiento 2026	Cassa 2026	Stanziamiento 2027	Stanziamiento 2028
01 Fondo di riserva	21.230,25	21.230,25	21.530,66	21.530,66
02 Fondo svalutazione crediti	109.101,35	0,00	98.224,94	98.224,94
03 Altri fondi	15.827,00	15.827,00	15.828,00	15.828,00

Fondo di riserva

Ai sensi dell'art. 166 del testo unico, gli enti locali quantificano il fondo di riserva in misura non inferiore allo 0,30% e non superiore al 2% del totale delle spese correnti inizialmente previste in bilancio.

Il fondo di riserva previsto a bilancio, in ciascun esercizio di riferimento, rispetta i parametri suesposti.

Fondo crediti di dubbia esigibilità

Un aspetto fondamentale per la redazione del bilancio di previsione è il calcolo del fondo crediti di dubbia esigibilità, che nasce da un'esigenza di trasparenza e da quella di far emergere nel bilancio tutte le poste e le transazioni contabili. L'ammontare del fondo è determinato in considerazione:

- della dimensione degli stanziamenti relativi ai crediti che si prevede si formeranno nell'esercizio;
- della loro natura;
- dell'andamento del fenomeno negli ultimi cinque esercizi precedenti (la media del rapporto tra incassi e accertamenti per ciascuna tipologia di entrata).

Il principio contabile prevede che non siano soggette a svalutazione le poste relative a:

- crediti verso altre Pa;
- entrate assistite da fideiussione;
- entrate tributarie che, in via eccezionale, possono essere ancora accertate per cassa;
- entrate riscosse per conto di un altro ente locale;
- altre entrate secondo la valutazione motivata dell'Ente.

L'ente locale è libero di individuare quali siano le entrate di dubbia esigibilità, in relazione alle quali quantificare il fondo, distinguendole da quelle certe, motivando la relativa scelta. Il calcolo del Fcde deve essere effettuato considerando la media delle riscossioni con riferimento al quinquennio precedente, tenendo in considerazione gli esercizi chiusi al momento della predisposizione del bilancio di previsione.

Questo Ente nel calcolo del FCDE ha utilizzato il metodo della media semplice, secondo i principi di Arconet, del rapporto fra gli incassi in c/competenza e gli accertamenti dell'ultimo quinquennio.

Il fondo è determinato applicando all'importo degli stanziamenti di ciascuna delle entrate considerate, una percentuale pari al complemento a 100 della media ottenuta. A partire dal 2021 la percentuale di accantonamento stabilita dalla legge è pari al 100%.

MISSIONE 50 e 60 – DEBITO PUBBLICO e ANTICIPAZIONI FINANZIARIE.

La missione cinquantesima e sessantesima vengono così definite dal Glossario COFOG:

*“**DEBITO PUBBLICO** – Pagamento delle quote interessi e delle quote capitale sui mutui e sui prestiti assunti dall'ente e relative spese accessorie. Comprende le anticipazioni straordinarie.
ANTICIPAZIONI FINANZIARIE – 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.”*

Tali missioni evidenziano il peso che l'Ente affronta per la restituzione da un lato del debito a medio lungo termine verso istituti finanziari, con il relativo costo, e dall'altro del debito a breve, da soddisfare all'interno dell'esercizio finanziario, verso il Tesoriere Comunale.

Le presenti missioni si articolano nei seguenti programmi:

Missione 50

Programmi	Stanzamento 2026	Cassa 2026	Stanzamento 2027	Stanzamento 2028
01 Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	38.000,00	38.000,00	28.000,00	28.000,00
02 Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	31.750,00	31.750,00	31.750,00	31.750,00

L'art. 204 del T.U.E.L. prevede che l'ente locale può deliberare nuovi mutui nell'anno 2026 solo se l'importo degli interessi relativi sommato a quello dei mutui contratti precedentemente non supera il 10% delle entrate correnti risultanti dal rendiconto del penultimo anno precedente. L'Ente provvede a deliberare l'anticipazione di tesoreria che verrà richiesta in caso di necessità.

Missione 60

Programmi	Stanzamento 2026	Cassa 2026	Stanzamento 2027	Stanzamento 2028
01 Restituzione anticipazione di tesoreria	703.000,00	703.000,00	703.000,00	703.000,00

MISSIONE 99 – SERVIZI PER CONTO TERZI.

La missione novantanove viene così definita dal Glossario COFOG:

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

Tale missione termina il raggruppamento del bilancio dell’Ente locale. E’ di pari importo sia in entrata che in spesa ed è ininfluente sugli equilibri di bilancio poiché generatrice di accertamenti ed impegni autocompensanti.

Programmi	Stanziamiento 2026	Cassa 2026	Stanziamiento 2027	Stanziamiento 2028
01 Servizi per conto terzi - Partite di giro	2.745.000,00	2.745.000,00	2.745.000,00	2.745.000,00
02 Anticipazioni per il finanziamento del sistema sanitario nazionale	0,00	0,00	0,00	0,00

SEZIONE OPERATIVA (SeO)

La sezione operativa ha il compito di ricondurre in ambito concreto quanto enunciato nella sezione strategica. I dati finanziari, economici e patrimoniali del presente Documento Unico di Programmazione sono coerenti con il bilancio di previsione 2025-2027 approvato, l'annualità 2028 in assenza di dati di bilancio si assume uguale all'anno 2027. In particolare, per ciò che riguarda quanto proprio della parte prima sia in ambito di entrata che di spesa si propone una lettura dei dati di bilancio in base alle unità elementari dello stesso così individuate dal legislatore delegato:

Parte Entrata: Titolo - Tipologia

Parte Spesa: Missione – Programma

SeO – Introduzione

Parte prima

La parte prima della sezione operativa ha il compito di evidenziare le risorse che l'Ente ha intenzione di reperire, la natura delle stesse, come vengano impiegate ed a quali programmi vengano assegnate.

Il concetto di risorsa è ampio e non coincide solo con quello di natura finanziaria ma deve essere implementato anche dalle risorse umane e strumentali che verranno assegnate in sede di Piano Esecutivo di Gestione e Piano delle performance.

Parte seconda

Programmazione operativa e vincoli di legge

La parte seconda della sezione operativa riprende ed approfondisce gli aspetti della programmazione in materia personale, di lavori pubblici e patrimonio, sviluppando di conseguenza tematiche già delineate nella sezione strategica ma soggette a precisi vincoli di legge. Si tratta dei comparti del personale, opere pubbliche e patrimonio, tutti interessati da una serie di disposizioni di legge tese ad incanalare il margine di manovra dell'amministrazione in un percorso delimitato da precisi vincoli, sia in termini di contenuto che di procedimento. L'ente, infatti, provvede ad approvare il piano triennale del fabbisogno di personale, il programma triennale delle OO.PP. con l'annesso elenco annuale ed infine il piano della valorizzazione e delle alienazioni immobiliari. Si tratta di adempimenti propedeutici alla stesura del bilancio, poiché le decisioni assunte con tali atti a valenza pluriennale incidono sulle previsioni contabili.

Programmazione delle risorse finanziarie da destinare ai fabbisogni di personale

Con le modifiche introdotte dal DM Economia e Finanze 25/07/2023 il Documento Unico di Programmazione deve contenere la programmazione delle risorse finanziarie da destinare ai fabbisogni di personale entro i limiti di spesa e della capacità assunzionale dell'Ente in base alla normativa vigente.

La programmazione deve, inoltre, essere volta a ridurre l'incidenza delle spese di personale sul complesso delle spese correnti anche attraverso la parziale reintegrazione dei cessati ed il contenimento della spesa del lavoro flessibile; inoltre deve snellire le strutture amministrative, anche con accorpamenti di uffici, con l'obiettivo di ridurre l'incidenza percentuale delle posizioni organizzative oltre che contenere la crescita della contrattazione integrativa, tenuto anche conto delle disposizioni dettate per le amministrazioni statali.

Programmazione dei lavori pubblici

La realizzazione di interventi nel campo delle opere pubbliche deve essere svolta in conformità ad un programma triennale ed ai suoi aggiornamenti annuali. I lavori da realizzare nel primo anno del triennio sono compresi nell'elenco annuale che costituisce il documento di previsione per gli investimenti in lavori pubblici ed il loro finanziamento. L'ente locale deve pertanto analizzare, identificare e quantificare gli interventi e le risorse reperibili per il finanziamento dell'opera indicando, dove possibile, le priorità e le azioni da intraprendere per far decollare il nuovo investimento, la stima dei tempi e la durata degli adempimenti amministrativi per la realizzazione e il successivo collaudo. Vanno inoltre stimati, ove possibile, i relativi fabbisogni finanziari in termini di competenza e cassa. Nelle eventuali forme di copertura dell'opera si dovrà fare riferimento anche al finanziamento tramite l'applicazione nella parte entrata del bilancio del Fondo Pluriennale Vincolato. La politica dell'Amministrazione nel campo delle opere pubbliche è tesa ad assicurare al cittadino un livello di infrastrutture che garantisca nel tempo una quantità di servizi adeguata alle aspettative della collettività. Il tutto, naturalmente, ponendo la dovuta attenzione sulla qualità delle prestazioni effettivamente rese.

Valorizzazione o dismissione del patrimonio

L'ente, con delibera di giunta, approva l'elenco dei singoli beni immobili ricadenti nel proprio territorio che non sono strumentali all'esercizio delle funzioni istituzionali e che diventano, in virtù del loro inserimento nell'elenco, suscettibili di essere valorizzati o, in alternativa, di essere dismessi. Viene così redatto il piano delle alienazioni e delle valorizzazioni immobiliari da allegare al bilancio di previsione, soggetto poi all'esame del consiglio. L'avvenuto inserimento di questi immobili nel piano determina la conseguente riclassificazione tra i beni nel patrimonio disponibile e ne dispone la nuova destinazione urbanistica. La delibera di consiglio che approva il piano delle alienazioni e delle valorizzazioni costituisce variante allo strumento urbanistico. Questa variante, in quanto relativa a singoli immobili, non ha bisogno di ulteriori verifiche di conformità con gli eventuali atti di pianificazione di competenza della provincia o regione.

SeO - Parte prima e Parte seconda - Analisi per missione

Analisi delle risorse

Nella sezione operativa ha rilevante importanza l'analisi delle risorse a natura finanziaria demandando alla parte seconda la proposizione delle risorse umane nella trattazione dedicata alla programmazione in materia di personale.

Tra le innovazioni più significative, rilevanti ai fini della comprensione dei dati esposti in questa parte, si rileva la costituzione e l'utilizzo del fondo pluriennale vincolato (d'ora in avanti FPV). Il FPV è un saldo finanziario, costituito da risorse già accertate in esercizi precedenti destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'Ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata.

Il fondo garantisce la copertura di spese imputate agli esercizi successivi a quello nel quale sono assunte e nasce dall'esigenza di applicare il principio di competenza finanziaria potenziato, rendendo evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

Le entrate sono così suddivise:

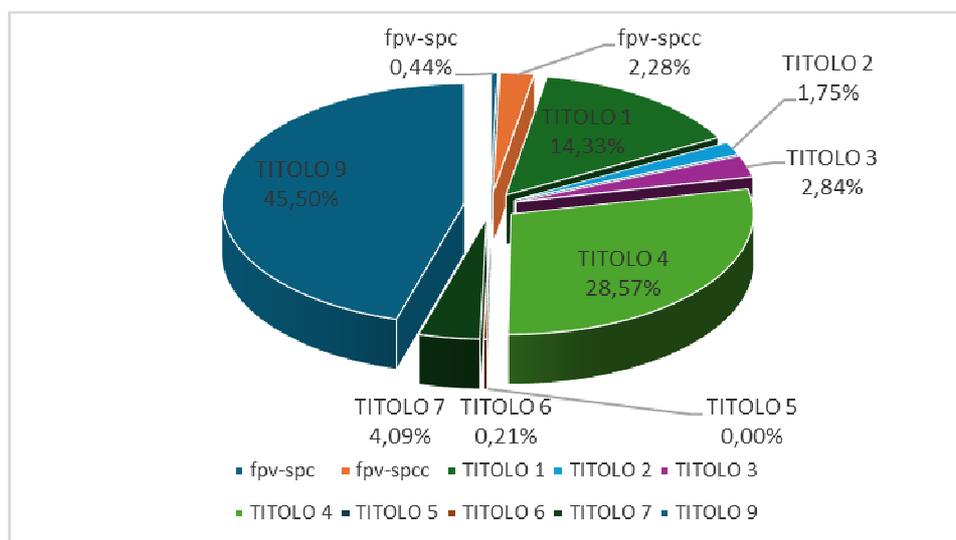
Titolo	Descrizione	Stanziamiento 2026	Cassa 2026	Stanziamiento 2027	Stanziamiento 2028
	Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato spese correnti	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2.455.893,00	2.455.893,00	2.435.893,00	2.435.893,00
TITOLO 2	Trasferimenti correnti	191.659,00	191.659,00	191.500,00	191.500,00
TITOLO 3	Entrate extratributarie	506.910,00	506.910,00	501.910,00	501.910,00
TITOLO 4	Entrate in conto capitale	182.000,00	182.000,00	182.000,00	182.000,00
TITOLO 5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 6	Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7	Anticipazione istituto tesoriere	700.000,00	700.000,00	700.000,00	700.000,00
TITOLO 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	2.745.000,00	2.745.000,00	2.745.000,00	2.745.000,00
	Totale	6.781.462,00	6.781.462,00	6.756.303,00	6.756.303,00

Di seguito si riporta il trend storico dell'entrata per titoli dal 2023 al 2028:

Titolo	Descrizione	Rendiconto 2023	Rendiconto 2024	Stanziamiento 2025	Stanziamiento 2026	Stanziamiento 2027	Stanziamiento 2028
	Fondo pluriennale vincolato spese correnti	61.919,05	75.162,19	47.383,21	0,00	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato spese in conto capitale	598.730,02	390.093,56	27.034,10	0,00	0,00	0,00
TITOLO 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2.371.291,23	2.507.300,52	2.522.603,00	2.455.893,00	2.435.893,00	2.435.893,00
TITOLO 2	Trasferimenti correnti	252.423,92	273.700,57	293.766,75	191.659,00	191.500,00	191.500,00
TITOLO 3	Entrate extratributarie	508.964,05	499.338,54	579.532,80	506.910,00	501.910,00	501.910,00
TITOLO 4	Entrate in conto capitale	795.270,85	871.374,53	3.640.892,02	182.000,00	182.000,00	182.000,00
TITOLO 5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 6	Accensione prestiti	0,00	510.575,81	1.033.514,85	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7	Anticipazione istituto tesoriere	0,00	1.104.249,17	700.000,00	700.000,00	700.000,00	700.000,00
TITOLO 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	5.449.629,84	3.372.694,82	2.745.000,00	2.745.000,00	2.745.000,00	2.745.000,00
	Totale	10.038.228,96	9.604.489,71	11.589.726,73	6.781.462,00	6.756.303,00	6.756.303,00

Si evidenzia che le cosiddette entrate di finanza derivata hanno subito notevoli variazioni a causa di continui cambiamenti normativi negli ultimi anni.

ENTRATE 2025



Al fine di meglio comprendere l'andamento dell'entrata, si propone un'analisi della stessa partendo dalle unità elementari in bilancio quantificate in cui essa è suddivisa presentandone un trend storico quinquennale.

Le **entrate di natura tributaria e contributiva** sono le somme che formano l'autonomia finanziaria di un comune, la sua capacità di provvedere autonomamente al finanziamento della spesa. Si tratta per lo più di imposte, tasse, proventi assimilati e compartecipazione di tributi.

Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	Rendiconto 2023	Rendiconto 2024	Stanziamiento 2025	Stanziamiento 2026	Stanziamiento 2027	Stanziamiento 2028
Tipologia 101 - Imposte, tasse e proventi assimilati	2.033.565,21	2.163.481,12	2.203.173,00	2.136.463,00	2.116.463,00	2.116.463,00
Tipologia 104 - Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 301 - Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	337.726,02	343.819,40	319.430,00	319.430,00	319.430,00	319.430,00
Tipologia 302 - Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	2.371.291,23	2.507.300,52	2.522.603,00	2.455.893,00	2.435.893,00	2.435.893,00

Le **entrate da trasferimenti correnti**, pur rientranti tra le entrate di parte corrente, subiscono notevoli variazioni dovute dall'applicazione dei dettati delle diverse leggi di stabilità che si susseguono negli anni e dei relativi corollari normativi a loro collegate.

Trasferimenti correnti	Rendiconto 2023	Rendiconto 2024	Stanziamiento 2025	Stanziamiento 2026	Stanziamiento 2027	Stanziamiento 2028
Tipologia 101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	252.423,92	263.883,85	293.766,75	191.659,00	191.500,00	191.500,00
Tipologia 102 - Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 103 - Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 104 - Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	9.816,72	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 105 - Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	252.423,92	273.700,57	293.766,75	191.659,00	191.500,00	191.500,00

Le **entrate extratributarie** raggruppano al proprio interno le entrate derivanti dalla vendita e dall'erogazione di servizi, dalla gestione di beni, da proventi da attività di controllo o repressione delle irregolarità o illeciti, dall'esistenza d'eventuali interessi attivi su fondi non riconducibili alla tesoreria unica, dalla distribuzione di utili ed infine rimborsi ed altre entrate di natura corrente.

Entrate extratributarie	Rendiconto 2023	Rendiconto 2024	Stanziamiento 2025	Stanziamiento 2026	Stanziamiento 2027	Stanziamiento 2028
Tipologia 100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	329.999,79	320.090,03	340.900,00	323.500,00	323.500,00	323.500,00
Tipologia 200 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli	87.484,50	78.355,56	76.243,10	60.000,00	55.000,00	55.000,00
Tipologia 300 - Interessi attivi	0,63	0,48	10,00	10,00	10,00	10,00
Tipologia 400 - Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 500 - Rimborsi e altre entrate correnti	91.479,13	100.892,47	162.379,70	123.400,00	123.400,00	123.400,00
Totale	508.964,05	499.338,54	579.532,80	506.910,00	501.910,00	501.910,00

Le **entrate in conto capitale** raggruppano al proprio interno le entrate derivanti da tributi in conto capitale, da contributi per gli investimenti e da alienazioni di beni materiali ed immateriali censiti nel patrimonio dell'Ente.

Entrate in conto capitale	Rendiconto 2023	Rendiconto 2024	Stanziamiento 2025	Stanziamiento 2026	Stanziamiento 2027	Stanziamiento 2028
Tipologia 100 - Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 200 - Contributi agli investimenti	745.766,40	824.307,02	3.576.739,02	136.000,00	136.000,00	136.000,00
Tipologia 300 - Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 400 - Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	6.363,24	10.148,91	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 500 - Altre entrate in conto capitale	43.141,21	36.918,60	64.153,00	46.000,00	46.000,00	46.000,00
Totale	795.270,85	871.374,53	3.640.892,02	182.000,00	182.000,00	182.000,00

Di seguito si riportano le Entrate relative al Titolo sesto (**Accensione di prestiti**) e al Titolo settimo (**Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere**).

Accensione Prestiti	Rendiconto 2023	Rendiconto 2024	Stanziamiento 2025	Stanziamiento 2026	Stanziamiento 2027	Stanziamiento 2028
Tipologia 100 - Emissione di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 200 - Accensione prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tipologia 300 - Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	510.575,81	1.033.514,85	0,00	0,00	0,00
Tipologia 400 - Altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	0,00	510.575,81	1.033.514,85	0,00	0,00	0,00

Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	Rendiconto 2023	Rendiconto 2024	Stanziamiento 2025	Stanziamiento 2026	Stanziamiento 2027	Stanziamiento 2028
Tipologia 100 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	1.104.249,17	700.000,00	700.000,00	700.000,00	700.000,00
Totale	0,00	1.104.249,17	700.000,00	700.000,00	700.000,00	700.000,00

In conclusione, si presentano le **entrate per partite di giro**.

Entrate per conto terzi e partite di giro	Rendiconto 2023	Rendiconto 2024	Stanziamiento 2025	Stanziamiento 2026	Stanziamiento 2027	Stanziamiento 2028
Tipologia 100 - Entrate per partite di giro	5.439.480,84	3.369.025,77	2.675.000,00	2.675.000,00	2.675.000,00	2.675.000,00
Tipologia 200 - Entrate per conto terzi	10.149,00	3.669,05	70.000,00	70.000,00	70.000,00	70.000,00
Totale	5.449.629,84	3.372.694,82	2.745.000,00	2.745.000,00	2.745.000,00	2.745.000,00

Analisi della spesa

La spesa è così suddivisa:

Titolo	Descrizione	Stanziamiento 2026	Cassa 2026	Stanziamiento 2027	Stanziamiento 2028
TITOLO 1	Spese correnti	3.122.712,00	3.013.610,65	3.097.553,00	3.097.553,00
TITOLO 2	Spese in conto capitale	182.000,00	182.000,00	182.000,00	182.000,00
TITOLO 3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 4	Rimborso Prestiti	31.750,00	31.750,00	31.750,00	31.750,00
TITOLO 5	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	700.000,00	700.000,00	700.000,00	700.000,00
TITOLO 7	Uscite per conto terzi e partite di giro	2.745.000,00	2.745.000,00	2.745.000,00	2.745.000,00
Totale		6.781.462,00	6.672.360,65	6.756.303,00	6.756.303,00

Di seguito si riporta il trend storico della spesa per titoli dal 2023 al 2028

Titolo	Descrizione	Rendiconto 2023	Rendiconto 2024	Stanziamiento 2025	Stanziamiento 2026	Stanziamiento 2027	Stanziamiento 2028
TITOLO 1	Spese correnti	2.670.923,66	3.413.865,73	3.431.160,76	3.122.712,00	3.097.553,00	3.097.553,00
TITOLO 2	Spese in conto capitale	813.423,82	1.186.563,26	3.734.577,17	182.000,00	182.000,00	182.000,00
TITOLO 3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 4	Rimborso Prestiti	102.430,37	612.866,95	1.030.092,00	31.750,00	31.750,00	31.750,00
TITOLO 5	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	1.104.249,17	700.000,00	700.000,00	700.000,00	700.000,00
TITOLO 7	Uscite per conto terzi e partite di giro	5.449.629,84	3.372.694,82	2.745.000,00	2.745.000,00	2.745.000,00	2.745.000,00
Totale		9.036.407,69	9.690.239,93	11.640.829,93	6.781.462,00	6.756.303,00	6.756.303,00

Al fine di meglio comprendere l'andamento della spesa si propone la scomposizione delle varie missioni nei programmi a loro assegnati e il confronto con i dati relativi al rendiconto 2023 e 2024.

MISSIONE 01 – SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE

La missione viene scomposta nei seguenti programmi con il seguente andamento finanziario per quanto riguarda la spesa corrente:

Programmi	Rendiconto 2023	Rendiconto 2024	Stanziamiento 2025	Stanziamiento 2026	Stanziamiento 2027	Stanziamiento 2028
01 Organi istituzionali	29.191,17	52.021,65	54.478,50	54.295,00	54.295,00	54.295,00
02 Segreteria generale	120.764,98	115.269,33	174.772,10	214.050,00	172.550,00	172.550,00
03 Gestione economico finanziaria e programmazione	108.441,42	142.757,94	145.524,00	133.836,00	134.252,00	134.252,00
04 Gestione delle entrate tributarie	87.870,71	82.697,16	91.800,00	85.800,00	85.100,00	85.100,00
05 Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	148.364,18	138.762,31	131.262,00	130.600,00	131.600,00	131.600,00
06 Ufficio tecnico	126.930,59	143.607,07	111.000,00	102.000,00	121.700,00	121.700,00
07 Elezioni – anagrafe e stato civile	60.983,16	62.908,47	80.073,20	73.900,00	73.700,00	73.700,00
08 Statistica e sistemi informativi	5.978,00	11.590,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09 Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10 Risorse umane	0,00	4.807,08	0,00	6.650,00	6.650,00	6.650,00
11 Altri servizi generali	269.394,16	946.763,05	612.915,21	284.655,00	291.155,00	291.155,00
Totale	957.918,37	1.701.184,06	1.401.825,01	1.085.786,00	1.071.002,00	1.071.002,00

Personale impiegato:

- *Programma 02 – Segreteria generale.* In quest'area sono impiegati n. 2 istruttori (ex categoria C) e n. 1 dipendenti a tempo determinato ex art. 1 co. 557 legge 30 dicembre 2004, n. 311 facente funzioni di messo comunale. Inoltre è impiegato un Segretario comunale fascia C per 36 ore settimanali;
- *Programma 03 – Gestione economico finanziaria.* In quest'area è impiegata un'operatrice esperta (ex categoria B) ed un istruttore (ex categoria C).
- *Programma 04 – Gestione delle entrate tributarie.* È impiegato un funzionario EQ (ex categoria D), che inoltre è responsabile dell'area economico finanziaria.
- *Programma 06 – Ufficio tecnico.* Sono impiegati n. 3 dipendenti di cui un'operatrice esperta (ex categoria B), istruttore (ex categoria C) ed un funzionario ed EQ (ex categoria D) per n. 18 ore settimanali;
- *Programma 07 – Anagrafe e stato civile.* E' in servizio una funzionaria addetta con Responsabilità di procedimento (ex categoria C).

MISSIONE 03 – ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA

La missione viene scomposta nei seguenti programmi con il seguente andamento finanziario per quanto riguarda la spesa corrente:

Programmi	Rendiconto 2023	Rendiconto 2024	Stanziamiento 2025	Stanziamiento 2026	Stanziamiento 2027	Stanziamiento 2028
01 Polizia locale e amministrativa	154.536,44	147.055,45	152.300,00	155.300,00	152.500,00	152.500,00
02 Sistema integrato di sicurezza urbana	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	154.536,44	147.055,45	152.300,00	155.300,00	152.500,00	152.500,00

Personale impiegato:

Sono impiegati n. 3 dipendenti: un funzionario EQ Comandante di Polizia Locale (ex categoria D), un'operatrice esperta (ex categoria B) ed un dipendente agente di polizia locale (ex categoria C).

MISSIONE 04 – ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO

La missione viene scomposta nei seguenti programmi con il seguente andamento finanziario per quanto riguarda la spesa corrente:

Programmi	Rendiconto 2023	Rendiconto 2024	Stanziamiento 2025	Stanziamiento 2026	Stanziamiento 2027	Stanziamiento 2028
01 Istruzione prescolastica	40.599,00	64.474,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00
02 Altri ordini di istruzione non universitaria	73.453,93	66.540,84	83.600,00	76.600,00	76.600,00	76.600,00
04 Istruzione universitaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05 Istruzione tecnica superiore	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06 Servizi ausiliari all'istruzione	292.607,81	330.279,94	314.200,00	314.200,00	314.200,00	314.200,00
07 Diritto allo studio	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	406.660,74	461.294,78	447.800,00	440.800,00	440.800,00	440.800,00

Personale impiegato:

Personale esterno tramite il servizio di supporto dell'Azienda Speciale consortile Garda Sociale (assistenza ad personam) e delle Cooperative affidatarie del servizio.

MISSIONE 05 – TUTELA E VALORIZZAZIONE DEI BENI E DELLE ATTIVITÀ CULTURALI.

La missione viene scomposta nei seguenti programmi con il seguente andamento finanziario per quanto riguarda la spesa corrente:

Programmi	Rendiconto 2023	Rendiconto 2024	Stanziamiento 2025	Stanziamiento 2026	Stanziamiento 2027	Stanziamiento 2028
01 Valorizzazione dei beni di interesse storico	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	52.151,65	50.050,19	51.300,00	49.400,00	49.400,00	49.400,00
Totale	52.151,65	50.050,19	51.300,00	49.400,00	49.400,00	49.400,00

Personale impiegato:

E' impiegato il personale dell'ufficio segreteria. La gestione della biblioteca è affidata in appalto.

MISSIONE 06 –SPORT E TEMPO LIBERO.

La missione viene scomposta nei seguenti programmi con il seguente andamento finanziario per quanto riguarda la spesa corrente:

Programmi	Rendiconto 2023	Rendiconto 2024	Stanziamiento 2025	Stanziamiento 2026	Stanziamiento 2027	Stanziamiento 2028
01 Sport e tempo libero	17.266,38	12.801,68	28.500,00	25.000,00	30.000,00	30.000,00
02 Giovani	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	17.266,38	12.801,68	28.500,00	25.000,00	30.000,00	30.000,00

Personale impiegato:

Collaborazione con i volontari della Polisportiva Pozzolengo e delle altre società sportive locali.

MISSIONE 07 – TURISMO.

La missione è composta dal seguente programma con il seguente andamento finanziario per quanto riguarda la spesa corrente:

Programmi	Rendiconto 2023	Rendiconto 2024	Stanziamiento 2025	Stanziamiento 2026	Stanziamiento 2027	Stanziamiento 2028
01 Sviluppo e valorizzazione del turismo	46.798,05	17.476,97	87.900,00	97.900,00	97.900,00	97.900,00
Totale	46.798,05	17.476,97	87.900,00	97.900,00	97.900,00	97.900,00

Personale impiegato:

E' impiegato il personale dell'ufficio segreteria.

MISSIONE 08 – ASSETTO DEL TERRITORIO ED EDILIZIA ABITATIVA.

La missione viene scomposta nei seguenti programmi con il seguente andamento finanziario per quanto riguarda la spesa corrente:

Programmi	Rendiconto 2023	Rendiconto 2024	Stanziamiento 2025	Stanziamiento 2026	Stanziamiento 2027	Stanziamiento 2028
01 Urbanistica e assetto del territorio	215,57	0,00	2.500,00	2.500,00	2.500,00	2.500,00
02 Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	215,57	0,00	2.500,00	2.500,00	2.500,00	2.500,00

Personale impiegato:

E' impiegato il personale dell'ufficio tecnico.

MISSIONE 09 – SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE.

La missione viene scomposta nei seguenti programmi con il seguente andamento finanziario per quanto riguarda la spesa corrente:

Programmi	Rendiconto 2023	Rendiconto 2024	Stanziamiento 2025	Stanziamiento 2026	Stanziamiento 2027	Stanziamiento 2028
01 Difesa del suolo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Tutela valorizzazione e recupero ambientale	29.800,00	39.999,98	32.000,00	42.000,00	42.000,00	42.000,00
03 Rifiuti	496.978,04	521.939,07	562.508,90	551.384,40	551.384,40	551.384,40
04 Servizio Idrico integrato	2.029,94	2.265,03	4.500,00	4.500,00	4.500,00	4.500,00
05 Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06 Tutela valorizzazione delle risorse idriche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07 Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08 Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	528.807,98	564.204,08	599.008,90	597.884,40	597.884,40	597.884,40

Personale impiegato:

Dipendenti dell'ufficio tecnico comunale. La società partecipata di Garda Uno spa "Acque Bresciane" si occupa del servizio idrico integrato mentre la società Garda Uno del servizio di raccolta/smaltimento rifiuti.

MISSIONE 10 – TRASPORTI E DIRITTO ALLA MOBILITÀ.

La missione viene scomposta nei seguenti programmi con il seguente andamento finanziario per quanto riguarda la spesa corrente:

Programmi	Rendiconto 2023	Rendiconto 2024	Stanziamiento 2025	Stanziamiento 2026	Stanziamiento 2027	Stanziamiento 2028
01 Trasporto ferroviario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Trasporto pubblico locale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03 Trasporto per vie d'acqua	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04 Altre modalità di trasporto	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05 Viabilità e infrastrutture stradali	194.725,75	142.001,03	151.868,40	170.391,00	178.391,00	178.391,00
Totale	194.725,75	142.001,03	151.868,40	170.391,00	178.391,00	178.391,00

MISSIONE 11 – SOCCORSO CIVILE.

La missione viene scomposta nei seguenti programmi con il seguente andamento finanziario per quanto riguarda la spesa corrente:

Programmi	Rendiconto 2023	Rendiconto 2024	Stanziamiento 2025	Stanziamiento 2026	Stanziamiento 2027	Stanziamiento 2028
01 Sistema di protezione civile	18.225,11	16.253,23	17.500,00	17.500,00	17.500,00	17.500,00
02 Interventi a seguito di calamità naturali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	18.225,11	16.253,23	17.500,00	17.500,00	17.500,00	17.500,00

Personale impiegato:

Il servizio è prestato dal gruppo comunale "volontari di protezione civile di Pozzolengo".

MISSIONE 12 – DIRITTI SOCIALI, POLITICHE SOCIALI E FAMIGLIA, POLITICHE GIOVANILI.

La missione viene scomposta nei seguenti programmi con il seguente andamento finanziario per quanto riguarda la spesa corrente:

Programmi	Rendiconto 2023	Rendiconto 2024	Stanziamiento 2025	Stanziamiento 2026	Stanziamiento 2027	Stanziamiento 2028
01 Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	44.247,44	51.454,73	60.600,00	53.300,00	53.300,00	53.300,00
02 Interventi per la disabilità	83.194,00	88.967,81	71.200,00	86.000,00	86.000,00	86.000,00
03 Interventi per gli anziani	18.674,58	16.986,46	17.500,00	23.000,00	23.000,00	23.000,00
04 Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale	16.800,00	15.496,60	20.377,60	15.500,00	15.500,00	15.500,00
05 Interventi per le famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
06 Interventi per il diritto alla casa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07 Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	82.223,40	77.988,02	88.042,00	83.892,00	83.892,00	83.892,00
08 Cooperazione e associazionismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09 Servizio necroscopico e cimiteriale	24.825,19	20.337,93	25.200,00	27.200,00	27.200,00	27.200,00
Totale	269.964,61	271.231,55	282.919,60	288.892,00	288.892,00	288.892,00

Personale impiegato:

E' previsto il ricorso al personale delle Cooperative Sociali affidatarie dell'appalto.

MISSIONE 14 – SVILUPPO ECONOMICO E COMPETITIVITÀ.

La missione viene scomposta nei seguenti programmi con il seguente andamento finanziario per quanto riguarda la spesa corrente:

Programmi	Rendiconto 2023	Rendiconto 2024	Stanziamiento 2025	Stanziamiento 2026	Stanziamiento 2027	Stanziamiento 2028
01 Industria, PMI e Artigianato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	4.146,67	4.146,66	9.018,05	4.200,00	4.200,00	4.200,00
03 Ricerca e innovazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04 Reti e altri servizi di pubblica utilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	4.146,67	4.146,66	9.018,05	4.200,00	4.200,00	4.200,00

Personale impiegato:

E' impegnato un funzionario EQ (ex categoria D) che si occupa di SUAP e commercio.

MISSIONE 20 – FONDI E ACCANTONAMENTI.

La missione viene scomposta nei seguenti programmi:

Programma	Descrizione
01	Fondo di riserva

02	Fondo crediti di dubbia e difficile esazione
----	--

Il Fondo di riserva deve essere previsto per un importo non inferiore allo 0,30 e non superiore al 2 per cento del totale delle spese correnti inizialmente previste in bilancio.

Il fondo è utilizzato, con deliberazioni dell'organo esecutivo da comunicare all'organo consiliare nei tempi stabiliti dal regolamento di contabilità, nei casi in cui si verificano esigenze straordinarie di bilancio o le dotazioni degli interventi di spesa corrente si rivelino insufficienti.

Il Fondo crediti di dubbia e difficile esazione nasce in sede di bilancio di previsione tramite l'“accantonamento al fondo crediti di dubbia e difficile esazione”. In sede di bilancio di previsione, i passi operativi necessari alla quantificazione dell'accantonamento da inserire in bilancio sono i seguenti:

- individuare le categorie d'entrata stanziare in sede di programmazione, che potranno dar luogo a crediti di dubbia e difficile esazione;
- calcolare, per ogni posta sopra individuata, la media tra incassi ed accertamenti degli ultimi cinque anni;
- cumulare i vari addendi ed iscrivere la sommatoria derivante in bilancio secondo le tempistiche proprie del medesimo principio contabile applicato.

L'armonizzazione dei nuovi sistemi contabili stabilisce che le entrate di dubbia e difficile esazione devono essere accertate per il loro intero ammontare ma allo stesso tempo occorre stanziare nelle spese un accantonamento a titolo di fondo svalutazione crediti che, non potendo essere impegnato confluirà nell'avanzo di amministrazione come quota accantonata vincolata.

Non richiedono accantonamento al Fondo:

- i trasferimenti da altre amministrazioni pubbliche;
- i crediti assistiti da fideiussione
- le entrate tributarie.

La scelta è lasciata al singolo ente che deve, comunque, dare adeguata motivazione.

Andamento finanziario:

Programmi	Rendiconto 2023	Rendiconto 2024	Stanziamiento 2025	Stanziamiento 2026	Stanziamiento 2027	Stanziamiento 2028
01 Fondo di riserva	0,00	0,00	13.208,40	21.230,25	21.530,66	21.530,66
02 Fondo svalutazione crediti	0,00	0,00	136.599,40	109.101,35	98.224,94	98.224,94
03 Altri fondi	0,00	0,00	7.913,00	15.827,00	15.828,00	15.828,00
Totale	0,00	0,00	157.720,80	146.158,60	135.583,60	135.583,60

MISSIONE 50 – DEBITO PUBBLICO.

La missione viene scomposta nei seguenti programmi con il seguente andamento finanziario per quanto riguarda la spesa corrente:

Programmi	Rendiconto 2023	Rendiconto 2024	Stanziamiento 2025	Stanziamiento 2026	Stanziamiento 2027	Stanziamiento 2028
01 Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	19.506,34	22.066,05	38.000,00	38.000,00	28.000,00	28.000,00

MISSIONE 60 – ANTICIPAZIONI FINANZIARIE

La missione è composta dal seguente programma con il seguente andamento:

Programmi	Rendiconto 2023	Rendiconto 2024	Stanziamiento 2025	Stanziamiento 2026	Stanziamiento 2027	Stanziamiento 2028
01 Restituzione anticipazione di tesoreria	0,00	1.108.349,17	703.000,00	703.000,00	703.000,00	703.000,00

MISSIONE 99 – SERVIZI PER CONTO TERZI.

La missione viene scomposta nei seguenti programmi con il seguente andamento finanziario:

Programmi	Rendiconto 2023	Rendiconto 2024	Stanziamiento 2025	Stanziamiento 2026	Stanziamiento 2027	Stanziamiento 2028
01 Servizi per conto terzi - Partite di giro	5.449.629,84	3.372.694,82	2.745.000,00	2.745.000,00	2.745.000,00	2.745.000,00
02 Anticipazioni per il finanziamento del sistema sanitario nazionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	5.449.629,84	3.372.694,82	2.745.000,00	2.745.000,00	2.745.000,00	2.745.000,00

SeO - Riepilogo Parte seconda

Risorse umane disponibili

La programmazione del fabbisogno di personale che gli organi di vertice degli enti sono tenuti ad approvare, ai sensi di legge, deve assicurare le esigenze di funzionalità e di ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi compatibilmente con le disponibilità finanziarie e i vincoli sulla spesa di personale.

Il piano triennale del fabbisogno di personale 2025/2027 è stato approvato con deliberazione di G.C n. 30 del 27/03/2025 quale sezione 3.3 del PIAO.

Con le modifiche introdotte dal DM Economia e Finanze 25/07/2023 il Documento Unico di Programmazione deve contenere la programmazione delle risorse finanziarie da destinare ai fabbisogni di personale entro i limiti di spesa e della capacità assunzionale dell'Ente in base alla normativa vigente.

Il limite di spesa da applicare all'anno 2025 ai sensi dell'art. 33 comma 2 del D.L. 30 aprile 2019, n. 34 e del D.M. 17 marzo 2020 per nuove assunzioni è il seguente:

<u>Calcolo del limite di spesa per assunzioni relativo all'anno</u> 2026			
Popolazione al 31 dicembre	ANNO 2024	VALORE 3.614	FASCIA d
Spesa di personale da ultimo rendiconto di gestione approvato	ANNI 2024	VALORE 487.361,30 €	(l)
Spesa di personale da rendiconto di gestione 2018	(a1)	468.394,46 €	
Entrate correnti da rendiconti di gestione dell'ultimo triennio	2022	2.831.092,22 €	
	2023	3.132.679,20 €	
	2024	3.280.339,63 €	
Media aritmetica degli accertamenti di competenza delle entrate correnti dell'ultimo triennio		3.081.370,35 €	
Importo Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) stanziato nel bilancio di previsione dell'esercizio	2024	168.958,12 €	
Media aritmetica delle entrate correnti del triennio al netto del FCDE	(b)	2.912.412,23 €	
Rapporto effettivo tra spesa di personale e entrate correnti nette (a) / (b)	(c)		16,73%
Valore soglia del rapporto tra spesa di personale ed entrate correnti come da Tabella 1 DM	(d)		27,20%
Valore soglia massimo del rapporto tra spesa di personale ed entrate correnti come da Tabella 3 DM	(e)		31,20%

ENTE VIRTUOSO			
Incremento teorico massimo della spesa per assunzioni a tempo indeterminato - (SE (c) < o = (d))	(f)	304.814,83 €	
Sommatoria tra spesa da ultimo rendiconto approvato e incremento da Tabella 1	(f1)	792.176,13 €	
Percentuale massima di incremento spesa di personale da Tabella 2 DM nel periodo 2020-2024	2026 (h)		28,00%
Incremento annuo della spesa di personale in sede di prima applicazione Tabella 2 (2020-2024) - (a1) * (h)	(i)	131.150,45 €	
Tetto di spesa comprensivo dell'incremento da Tab. 2 (a1 + i)	(l)	599.544,91 €	
Limite di spesa per il personale da applicare nell'anno	2026 (m)	599.544,91 €	

Si fa presente che nelle more della pubblicazione dei parametri aggiornati di cui all'art. 7 comma 2 DM 17 marzo 2020 si è considerata la percentuale massima di incremento di spesa prevista per l'annualità 2024. Il presente conteggio, pertanto, sarà aggiornato non appena disponibili i nuovi parametri. Allo stato attuale la spesa di personale per l'anno 2026, comprensiva della capacità assunzionale consentita, non può superare la spesa massima di **euro 599.544,91**.

Il tetto di spesa complessivo ex art.1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006 è pari ad **euro 525.478,00**.

Piano delle opere pubbliche

La politica dell'Amministrazione nel campo delle opere pubbliche è tesa ad assicurare al cittadino un livello di infrastrutture che garantisca nel tempo una quantità di servizi adeguata alle aspettative della collettività. Il tutto, naturalmente, ponendo la dovuta attenzione sulla qualità delle prestazioni effettivamente rese. Il comune, con cadenza annuale, pianifica la propria attività di investimento e valuta il fabbisogno richiesto per attivare nuovi interventi o per ultimare le

opere già in corso. In quel preciso ambito, connesso con l'approvazione del bilancio di previsione, sono individuate le risorse che si cercherà di reperire e gli interventi che saranno finanziati con tali mezzi. Le entrate per investimenti sono costituite da alienazioni di beni, contributi in conto capitale e mutui passivi, eventualmente integrate con l'avanzo e il FPV di precedenti esercizi, oltre che dalle possibili economie di parte corrente. È utile ricordare che il comune può mettere in cantiere un'opera solo dopo che è stato ottenuto il corrispondente finanziamento.

Ai sensi dell'art. 37 del D.Lgs. 36/2023 le stazioni appaltanti e gli enti concedenti:

a) adottano il programma triennale dei lavori pubblici e il programma triennale degli acquisti di beni e servizi. I programmi sono approvati nel rispetto dei documenti programmatori e in coerenza con il bilancio e, per gli enti locali, secondo le norme della programmazione economico-finanziaria e i principi contabili;

b) approvano l'elenco annuale che indica i lavori da avviare nella prima annualità e specifica per ogni opera la fonte di finanziamento, stanziata nello stato di previsione o nel bilancio o comunque disponibile.

Il programma triennale dei lavori pubblici e i relativi aggiornamenti annuali contengono i lavori, compresi quelli complessi e da realizzare tramite concessione o partenariato pubblico-privato, il cui importo si stima pari o superiore a alla soglia di cui all'articolo 50, comma 1, lettera a) (€ 150.000,00). I lavori di importo pari o superiore alla soglia di rilevanza europea di cui all'articolo 14, comma 1, lettera a), sono inseriti nell'elenco triennale dopo l'approvazione del documento di fattibilità delle alternative progettuali e nell'elenco annuale dopo l'approvazione del documento di indirizzo della progettazione. I lavori di manutenzione ordinaria superiori alla soglia indicata nel secondo periodo sono inseriti nell'elenco triennale anche in assenza del documento di fattibilità delle alternative progettuali. I lavori, servizi e forniture da realizzare in amministrazione diretta non sono inseriti nella programmazione.

Con l'allegato I.5 al D.Lgs. 36/2023 sono definiti:

a) gli schemi tipo, gli ordini di priorità degli interventi, comprensivi del completamento delle opere incompiute e dell'effettuazione dei lavori programmati e non avviati, e la specificazione delle fonti di finanziamento;

b) le condizioni che consentono di modificare la programmazione e di realizzare un intervento o procedere a un acquisto non previsto nell'elenco annuale;

c) le modalità di raccordo con la pianificazione dell'attività dei soggetti aggregatori e delle centrali di committenza ai quali le stazioni appaltanti e gli enti concedenti possono delegare le attività.

Il piano triennale delle opere pubbliche per il triennio 2025/2027 è stato approvato unitamente al Documento Unico di Programmazione con delibera di Consiglio Comunale n. 43 del 23/12/2024.

Il piano triennale delle opere pubbliche per il triennio 2026/2028 sarà approvato con successivo atto.

Piano delle alienazioni

Il Piano delle alienazioni viene redatto in conformità da quanto disposto dall'art. 58 DL 25.06.2008 n. 112, convertito in Legge 133/2008 con il quale il legislatore impone all'Ente Locale, al fine di procedere al riordino, gestione e valorizzazione del patrimonio immobiliare, l'individuazione in apposito elenco di singoli beni immobili ricadenti nel territorio di competenza, non strumentali all'esercizio delle proprie funzioni istituzionali, suscettibili di valorizzazione ovvero dismissione. La ricognizione degli immobili è operata sulla base della documentazione esistente presso gli archivi e gli uffici dell'Ente. Descrizione degli immobili nel Piano determina una serie di effetti di natura giuridico-amministrativa previsti e disciplinati dalla legge.

Ai sensi dell'art. 95 bis della L.R. 12/2005 relativamente agli immobili per i quali sono indicate destinazioni d'uso urbanistiche in contrasto con il PGT la deliberazione del Consiglio Comunale di approvazione del Piano delle Alienazioni e valorizzazioni immobiliari equivale ad automatica approvazione di variante allo stesso PGT, nei soli casi in cui oggetto di variante sono previsioni del Piano dei Servizi ovvero previsioni del Piano delle regole riferite agli ambiti del tessuto urbano consolidato.

Le aree inserite nel Piano delle alienazioni ricadono principalmente in zona agricola ma sono coerenti con la destinazione urbanistica vigente e non sono individuati quali aree a servizi pubblici di cui all'art. 9 della L.R. 12/2005.

Le aree individuate al punto 11. Soppressione limiti di godimento (diritto di superficie – vincoli diritti di proprietà) Legge n. 448/1998 appartengono ad un Piano di Lottizzazione contenente edilizia convenzionata di cui l'Amministrazione Comunale vuole riconvertire in edilizia libera ai sensi della Legge 448/1998, tali aree già identificate come TC4-r Tessuto residenziale in fase di completamento non cambiano la destinazione d'uso in quanto già coerente con la strumentazione urbanistica.

Descrizione	fg/p.IIa	superficie	Valore attuale	Attuale destinazione
1. Reliquato stradale rotatoria loca. Irta	fg. 20 mapp. 408	mq. 2.030	Valore €/mq 10,00 (***)	TA3.a Tessuto di territorio agricolo con vocazione agrituristica, colture specializzate ed attività di produzione
2. Reliquato stradale zona nuova tangenziale	fg. 20 mapp. 402	mq. 240	Valore €/mq 6,40 (**)	TA3.a Tessuto di territorio agricolo con vocazione agrituristica, colture specializzate ed attività di

				produzione
3. Reliquato stradale zona nuova tangenziale	fg. 20 mapp. 405	mq. 435	Valore €/mq 6,40 (**)	TA3.a Tessuto di territorio agricolo con vocazione agrituristica, colture specializzate ed attività di produzione
4. Reliquato stradale zona nuova tangenziale	fg. 21 mapp. 365	mq. 480	Valore €/mq 6,40 (**)	TA4 Tessuto di particolare interesse storico, paesaggistico, naturalistico
5. Reliquato stradale zona nuova tangenziale	fg. 21 mapp. 380	mq. 120	Valore €/mq 6,40 (**)	TA3.a Tessuto di territorio agricolo con vocazione agrituristica, colture specializzate ed attività di produzione
6. Reliquato stradale zona nuova tangenziale	fg. 21 mapp. 381	mq. 450	Valore €/mq 6,40 (**)	TA3.a Tessuto di territorio agricolo con vocazione agrituristica, colture specializzate ed attività di produzione
7. Reliquato stradale zona nuova tangenziale	fg. 24 mapp. 155	mq. 870	Valore €/mq 6,40 (**)	TA4 Tessuto di particolare interesse storico, paesaggistico, naturalistico
8. Diritti edificatori	Aree come da tavola PSO Documento di Piano	Mc 3.000	Valore €/mc 90,00	9. Diritti edificatori
9. Diritti edificatori	Aree come da tavola PSO Documento di Piano	Mc 4.000	Valore €/mc 110,00	10. Diritti edificatori

10. Diritti edificatori	Aree come da tavola PSO Documento di Piano	Mq 2.000	Valore €/mq 90,00	11. Diritti edificatori
11.Soppressione limiti di godimento (diritto di superficie – vincoli diritti di proprietà) Legge n. 448/1998	fg. 21 mapp. 312		Valore stimato € 2000,00 da ricalcolare ai sensi della L. n. 448/1998	TC4-r Tessuto residenziale in fase di completamento

Programma triennale degli acquisti di beni e servizi

L'art. 37 del D.Lgs. 36/2023, ha previsto che gli enti locali adottino, tra gli allegati al bilancio di previsione, il programma triennale degli acquisti di beni e servizi di importo stimato pari o superiore alla soglia di cui all'art. 50 comma 1 lett. b) del D.Lgs. 36/2023 (€ 140.000,00).

Il programma triennale degli acquisti di forniture e servizi nonché i relativi elenchi annuali e aggiornamenti annuali sono redatti sulla base degli schemi-tipo annessi al D.Lgs. 36/2023.

Il piano triennale degli acquisti di beni e servizi per il triennio 2025/2027 è stato approvato unitamente al Documento Unico di Programmazione con delibera di Consiglio Comunale n. 43 del 23/12/2024.

Il piano triennale degli acquisti di beni e servizi per il triennio 2026/2028 sarà approvato con successivo atto.

Pozzolengo, lì 16/07/2025

Il Responsabile del Servizio Finanziario
Marcheselli rag. Ivano

Il Sindaco
Dott. Alex Franzoni