

COMUNE DI ACQUARO

**DOCUMENTO UNICO di
PROGRAMMAZIONE
(D.U.P.)
SEMPLIFICATO**

PERIODO: 2026 - 2027 - 2028

SOMMARIO

PARTE PRIMA

ANALISI DELLA SITUAZIONE INTERNA ED ESTERNA DELL'ENTE

1. RISULTANZE DEI DATI RELATIVI ALLA POPOLAZIONE, AL TERRITORIO ED ALLA SITUAZIONE SOCIO ECONOMICA DELL'ENTE

Risultanze della popolazione

Risultanze del territorio

Risultanze della situazione socio economica dell'Ente

2. MODALITÀ DI GESTIONE DEI SERVIZI PUBBLICI LOCALI

Servizi gestiti in forma diretta

Servizi gestiti in forma associata

Servizi affidati a organismi partecipati

Servizi affidati ad altri soggetti

Altre modalità di gestione di servizi pubblici

3. SOSTENIBILITÀ ECONOMICO FINANZIARIA DELL'ENTE

Situazione di cassa dell'Ente

Livello di indebitamento

Debiti fuori bilancio riconosciuti

Ripiano disavanzo da riaccertamento straordinario dei residui

Ripiano ulteriori disavanzi

4. GESTIONE RISORSE UMANE

5. VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA

PARTE SECONDA

INDIRIZZI GENERALI RELATIVI ALLA PROGRAMMAZIONE PER IL PERIODO DI BILANCIO

- A. Entrate**
 - Tributi e tariffe dei servizi pubblici
 - Reperimento e impiego risorse straordinarie e in conto capitale
 - Ricorso all'indebitamento e analisi della relativa sostenibilità
- B. Spese**
 - Spesa corrente, con specifico rilievo alla gestione delle funzioni fondamentali;
 - Programmazione triennale del fabbisogno di personale
 - Programmazione triennale degli acquisti di beni e servizi
 - Programmazione investimenti e Piano triennale delle opere pubbliche
 - Programmi e progetti di investimento in corso di esecuzione e non ancora conclusi
- C. Raggiungimento equilibri della situazione corrente e generali del bilancio e relativi equilibri in termini di cassa**
- D. Principali obiettivi delle missioni attivate**
- E. Gestione del patrimonio con particolare riferimento alla programmazione urbanistica e del territorio e Piano delle alienazioni e della valorizzazione dei beni patrimoniali**
- F. Obiettivi del Gruppo Amministrazione Pubblica**
- G. Piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa (art.2 comma 594 Legge 244/2007)**
- H. Altri eventuali strumenti di programmazione**

PREMESSA

Il principio contabile applicato n. 12 concernente la programmazione di bilancio, statuisce che la programmazione è il processo di analisi e valutazione che, comparando e ordinando coerentemente tra loro le politiche e i piani per il governo del territorio, consente di organizzare, in una dimensione temporale predefinita, le attività e le risorse necessarie per la realizzazione di fini sociali e la promozione dello sviluppo economico e civile delle comunità di riferimento.

Il processo di programmazione, si svolge nel rispetto delle compatibilità economico-finanziarie e tenendo conto della possibile evoluzione della gestione dell'ente, richiede il coinvolgimento dei portatori di interesse nelle forme e secondo le modalità definite da ogni Ente, si conclude con la formalizzazione delle decisioni politiche e gestionali che danno contenuto a programmi e piani futuri riferibili alle missioni dell'ente. Attraverso l'attività di programmazione, le amministrazioni concorrono al perseguimento degli obiettivi di finanza pubblica definiti in ambito nazionale, in coerenza con i principi fondamentali di coordinamento della finanza pubblica emanati in attuazione degli articoli 117, terzo comma, e 119, secondo comma, della Costituzione e ne condividono le conseguenti responsabilità.

Il Documento unico di programmazione degli enti locali (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.

Il DUP costituisce, nel rispetto del principio del coordinamento e coerenza dei documenti di bilancio, il presupposto necessario di tutti gli altri documenti di programmazione.

Secondo il paragrafo 8.4 del Principio contabile applicato concernente la programmazione di cui all'allegato 4/1 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, anche i comuni di dimensione inferiore ai 5000 abitanti sono chiamati all'adozione del DUP, sebbene in forma semplificata rispetto a quella prevista per i comuni medio-grandi. Il Decreto ministeriale del 20 maggio 2015, concernente l'aggiornamento dei principi contabili del DLgs 118/11, ha infatti introdotto il DUP semplificato, lasciando comunque sostanzialmente invariate le finalità generali del documento.

Il Documento Unico di Programmazione (DUP) deve essere presentato dalla Giunta in Consiglio, entro il 31 luglio di ciascun anno.

1 – Risultanze dei dati relativi alla popolazione, al territorio ed alla situazione socio economica dell'Ente

Risultanze della popolazione

Popolazione legale al censimento del n. **0**

Popolazione residente alla fine del 2024 (*penultimo anno precedente*) n. **2.496** di cui:

maschi n. **1.219**

femmine n. **1.277**

di cui:

in età prescolare (0/5 anni) n. **138**

in età scuola obbligo (6/16 anni) n. **173**

in forza lavoro 1° occupazione (17/29 anni) n. **459**

in età adulta (30/65 anni) n. **1.146**

oltre 65 anni n. **580**

Nati nell'anno n. **0**

Deceduti nell'anno n. **0**

Saldo naturale: +/- **0**

Immigrati nell'anno n. **0**

Emigrati nell'anno n. **0**

Saldo migratorio: +/- **0**

Saldo complessivo (naturale + migratorio): +/- **0**

Popolazione massima insediabile come da strumento urbanistico vigente n. **0** abitanti

Risultanze del territorio

Superficie Kimq **2.530**

Risorse idriche:

laghi n. **0**

fiumi n. **1**

Strade:

autostrade Km **0,00**
strade extraurbane Km **0,00**
strade urbane Km **0,00**
strade locali Km **0,00**
itinerari ciclopedonali Km **0,00**

Strumenti urbanistici vigenti:

Piano regolatore – PRGC – adottato **No**
Piano regolatore – PRGC – approvato **No**
Piano edilizia economica popolare – PEEP **No**
Piano Insediamenti Produttivi – PIP **No**

Risultanze della situazione socio economica dell'Ente

Asili nido con posti n. **0**
Scuole dell'infanzia con posti n. **66**
Scuole primarie con posti n. **98**
Scuole secondarie con posti n. **59**
Strutture residenziali per anziani n. **0**
Farmacie Comunali n. **0**
Depuratori acque reflue n. **0**
Rete acquedotto Km **6,00**
Aree verdi, parchi e giardini Km² **0,000**
Punti luce Pubblica Illuminazione n. **1.085**
Rete gas Km **0,00**
Discariche rifiuti n. **0**
Mezzi operativi per gestione territorio n. **0**
Veicoli a disposizione n. **2**

2 – Modalità di gestione dei servizi pubblici locali

Servizi gestiti in forma diretta: 6

Servizi gestiti in forma associata: 1

Servizi affidati a organismi partecipati: 1

Servizi affidati ad altri soggetti: 1

L'Ente detiene le seguenti partecipazioni:

Società partecipate

Denominazione	Sito WEB	% Partecip.	Note	Scadenza Impegno	Oneri per l'ente	RISULTATI DI BILANCIO		
						Anno 2024	Anno 2023	Anno 2022
ASMENET CALABRIA - SOCIETA' CONSORTILE A R. L.	www.asmenetcalabria.it	0,28000	Centro Servizi Territoriale per la diffusione di servizi innovativi - Perseguimento economie di scala necessarie a rendere efficiente e realizzabile l'erogazione agli Enti Locali dei Servizi Infrastrutturali, formativi e di supporto.		993,60	993,60	993,60	993,60

Altre modalità di gestione dei servizi pubblici

3 – Sostenibilità economico finanziaria

Situazione di cassa dell'ente

Fondo cassa al 31/12/2024 (penultimo anno dell'esercizio precedente)

2.953.897,49

Andamento del Fondo cassa nel triennio precedente

Fondo cassa al 31/12/2023 (anno precedente)

2.098.987,67

Fondo cassa al 31/12/2022 (anno precedente -1)

1.321.965,04

Fondo cassa al 31/12/2021 (anno precedente -2)

550.202,17

Utilizzo Anticipazione di cassa nel triennio precedente

Anno di riferimento	gg di utilizzo	costo interessi passivi
2024	0	0,00
2023	0	0,00
2022	0	0,00

Livello di indebitamento

Incidenza interessi passivi impegnati/entrate accertate primi 3 titoli

Anno di riferimento	Interessi passivi impegnati (a)	Entrate accertate tit. 1-2-3 (b)	Incidenza (a/b) %
2024	0,00	3.204.591,84	0,00
2023	0,00	2.115.377,67	0,00
2022	0,00	1.902.195,06	0,00

Debiti fuori bilancio riconosciuti

Anno di riferimento	Importi debiti fuori bilancio riconosciuti (a)
2024	0,00
2023	0,00
2022	0,00

4 – Gestione delle risorse umane

Personale

Personale in servizio al 31/12/2024 (anno precedente l'esercizio in corso)

Categoria	Numero	Tempo indeterminato	Altre tipologie
Categoria A	0	0	0
Categoria B1	7	7	0
Categoria B3	3	1	2
Categoria C	2	2	0
Categoria D1	3	1	2
Categoria D3	0	0	0
TOTALE	15	11	4

Andamento della spesa di personale nell'ultimo quinquennio

Anno di riferimento	Dipendenti	Spesa di personale	Incidenza % spesa personale/spesa corrente
2024	0	376.622,34	28,43
2023	0	460.211,49	33,92
2022	0	489.101,22	33,03
2021	0	347.167,38	31,81
2020	0	301.220,18	27,60

5 – Vincoli di finanza pubblica

Rispetto dei vincoli di finanza pubblica

L'Ente ha rispettato i vincoli di finanza pubblica.

A – Entrate

Quadro riassuntivo di competenza

	TREND STORICO					PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE					% scostamento della col. 4 rispetto alla col. 3
	2023 (accertamenti)	2024 (accertamenti)	2025 (previsioni)	2026 (previsioni)	2027 (previsioni)	2028 (previsioni)					
ENTRATE	1	2	3	4	5	6	7				
Tributarie	1.442.833,00	1.347.962,40	1.525.348,06	1.389.323,08	1.369.323,08	1.369.323,08	1.369.323,08	- 8,91			
Contributi e trasferimenti correnti	401.053,80	1.285.099,03	529.097,79	468.993,93	468.993,93	468.993,93	468.993,93	- 11,35			
Extrabutarie	271.490,87	571.530,41	365.252,15	359.418,82	359.418,82	359.418,82	359.418,82	- 1,59			
TOTALE ENTRATE CORRENTI	2.115.377,67	3.204.591,84	2.419.698,00	2.217.735,83	2.197.735,83	2.197.735,83	2.197.735,83	- 8,34			
Proventi oneri di urbanizzazione destinati a spese correnti	0,00	5,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Avanzo di amministrazione applicato per spese correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
TOTALE ENTRATE UTILIZZATE PER SPESE CORRENTI E RIMBORSO PRESTITI (A)	2.115.377,67	3.204.591,84	2.419.698,00	2.217.735,83	2.197.735,83	2.197.735,83	2.197.735,83	- 8,34			
alien. e traf. c/capitale (al netto degli oneri di urbanizzazione per spese correnti)	1.381.396,84	615.049,46	7.113.790,36	4.337.428,62	821.000,00	306.000,00	306.000,00	- 39,02			
- di cui proventi oneri di urbanizzazione destinati a investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Accensione mutui passivi	0,00	0,00	160.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	- 100,00			
Altre accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Avanzo di amministrazione applicato per finanziamento di investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Fondo pluriennale vincolato per spese conto capitale	242.287,84	675.452,03	518.317,19	0,00	0,00	0,00	0,00	- 100,00			
TOTALE ENTRATE C/CAPITALE DESTINATI A INVESTIMENTI (B)	1.623.684,68	1.290.501,49	7.792.107,55	4.337.428,62	821.000,00	306.000,00	306.000,00	- 44,33			
Riscossione crediti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Anticipazioni di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
TOTALE MOVIMENTO FONDI (C)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
TOTALE GENERALE (A+B+C)	3.739.062,35	4.495.093,33	10.211.805,55	6.555.164,45	3.018.735,83	2.503.735,83	2.503.735,83	- 35,80			

Quadro riassuntivo di cassa

ENTRATE	2023 (riscossioni)				2024 (riscossioni)				2025 (previsioni cassa)				2026 (previsioni cassa)				% scostamento della col. 4 rispetto alla col. 3
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14			
Tributarie	1.071.217,78	1.080.015,05	2.951.709,80	2.369.052,13												- 19,739	
Contributi e trasferimenti correnti	294.532,55	1.123.620,14	1.003.387,92	832.134,99												- 17,067	
Extrabutarie	163.280,37	325.463,92	1.182.095,28	886.188,25												- 25,032	
TOTALE ENTRATE CORRENTI	1.529.030,70	2.529.099,11	5.137.193,00	4.087.375,37												- 20,435	
Proventi oneri di urbanizzazione destinati a spese correnti	0,00	0,00	0,00	0,00												0,000	
Fondo di cassa utilizzato per spese correnti	0,00	0,00	0,00	0,00												0,000	
TOTALE ENTRATE UTILIZZATE PER SPESE CORRENTI E RIMBORSO PRESTITI (A)	1.529.030,70	2.529.099,11	5.137.193,00	4.087.375,37												- 20,435	
alien. e traf. c/capitale (al netto degli oneri di urbanizzazione per spese correnti)	1.318.719,06	387.420,76	8.563.130,88	6.880.846,74												- 19,645	
- di cui proventi oneri di urbanizzazione destinati a investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00												0,000	
Accensione mutui passivi	0,00	0,00	280.723,08	280.723,08												0,000	
Altre accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00												0,000	
Fondo di cassa utilizzato per spese conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00												0,000	
TOTALE ENTRATE C/CAPITALE DESTINATI A INVESTIMENTI (B)	1.318.719,06	387.420,76	8.843.853,96	7.161.569,82												- 19,022	
Riscossione crediti	0,00	0,00	0,00	0,00												0,000	
Anticipazioni di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00												0,000	
TOTALE MOVIMENTO FONDI (C)	0,00	0,00	0,00	0,00												0,000	
TOTALE GENERALE (A+B+C)	2.847.749,76	2.916.519,87	13.981.046,96	11.248.945,19												- 19,541	

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISPETTO DEI VINCOLI DI INDEBITAMENTO DEGLI ENTI LOCALI ESERCIZIO 2026

ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE (rendiconto penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui) ex art. 204, c. 1 del D.L.gs. N. 267/2000		COMPETENZA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2027	COMPETENZA ANNO 2028
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	(+)	1.347.962,40	1.414.859,42	1.414.859,42
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	(+)	1.285.099,03	485.955,17	394.833,41
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	(+)	571.530,41	302.683,90	302.683,90
TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI		3.204.591,84	2.203.498,49	2.112.376,73
SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBBLIGAZIONI				
Livello massimo di spesa annuale ⁽¹⁾	(+)	320.459,18	220.349,85	211.237,67
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/esercizio precedente ⁽²⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso	(-)	0,00	0,00	0,00
Contributi erariali in c/interessi su mutui	(+)	0,00	0,00	0,00
Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	(+)	0,00	0,00	0,00
Ammontare disponibile per nuovi interessi		320.459,18	220.349,85	211.237,67
TOTALE DEBITO CONTRATTO				
Debito contratto al 31/12/esercizio precedente	(+)	0,00	0,00	0,00
Debito autorizzato nell'esercizio in corso	(+)	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEBITO DELL'ENTE		0,00	0,00	0,00
DEBITO POTENZIALE				
Garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di altre Amministrazioni pubbliche e di altri soggetti di cui, garanzie per le quali è stato costituito accantonamento		0,00	0,00	0,00
Garanzie che concorrono al limite di indebitamento		0,00	0,00	0,00

(1) Per gli enti locali l'importo annuale degli interessi sommato a quello dei mutui precedentemente emessi, a quello delle aperture di credito stipulate ed a quello derivante da garanzie prestate ai sensi dell'articolo 207, al netto dei contributi statali e regionali in conto interessi, non supera il 12 per cento, per gli anni dal 2012 al 2014, e il 10 per cento, a decorrere dall'anno 2015, delle entrate relative ai primi tre titoli del rendiconto del penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui. Per gli enti locali di nuova istituzione si fa riferimento, per i primi due anni, ai corrispondenti dati finanziari del bilancio di previsione (art. 204, comma 1, del TUEL).

(2) Con riferimento anche ai finanziamenti imputati contabilmente agli esercizi successivi.

B - Spese

EQUILIBRI DI BILANCIO
(solo per gli Enti Locali)
2026 - 2027 - 2028

EQUILIBRI DI BILANCIO	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2026	COMPETENZA ANNO 2027	COMPETENZA ANNO 2028
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti ⁽²⁾ <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	0,00	0,00	0,00
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	0,00	0,00	0,00
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	2.217.735,83	2.197.735,83	2.197.735,83
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	2.111.575,29	2.089.013,31	2.086.351,16
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00
<i>di cui fondo crediti di dubbia esigibilità</i>	314.262,64	295.266,64	295.266,64
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale ⁽⁵⁾	0,00	0,00	0,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm. lo dei mutui e prestiti obbligazionari	106.160,54	108.722,52	111.384,67
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	0,00	0,00	0,00
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	0,00	0,00	0,00
VF) Variazioni di attività finanziarie (se negativo)	0,00	0,00	0,00
O) Equilibrio di parte corrente ⁽³⁾	0,00	0,00	0,00
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	0,00	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	0,00	0,00	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	4.337.428,62	821.000,00	306.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	0,00	0,00	0,00

fondo di cassa, e delle entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni, o pagamenti.
(5) Indicare gli stanziamenti di spesa, compreso il correlato FPV.

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO* 2026 - 2027 - 2028

ENTRATE	CASSA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2027	COMPETENZA ANNO 2028	SPESE	CASSA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2027	COMPETENZA ANNO 2028
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	3.115.275,71	0,00	0,00	0,00	Disavanzo di amministrazione ⁽¹⁾		0,00	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00	Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ⁽²⁾		0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	Titolo 1 - Spese correnti	2.546.328,40	2.111.575,29	2.089.013,31	2.086.351,00
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2.369.052,13	1.369.323,08	1.369.323,08	1.369.323,08	- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	832.134,99	468.993,93	468.993,93	468.993,93	Titolo 2 - Spese in conto capitale	9.395.687,53	4.337.428,62	821.000,00	306.000,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	886.188,25	359.418,82	359.418,82	359.418,82	- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	6.880.846,74	4.337.428,62	821.000,00	306.000,00	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Totale entrate finali	10.968.222,11	6.555.164,45	3.018.735,83	2.503.735,83	Totale spese finali	11.942.015,93	6.449.003,91	2.910.013,31	2.392.351,00
Titolo 6 - Accensione di prestiti	280.723,08	0,00	0,00	0,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	106.160,54	106.160,54	108.722,52	111.384,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	- di cui Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	1.949.626,72	1.913.582,00	1.913.582,00	1.913.582,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale titoli	13.198.571,91	8.468.746,45	4.932.317,83	4.417.317,83	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	1.922.135,96	1.913.582,00	1.913.582,00	1.913.582,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	16.313.847,62	8.468.746,45	4.932.317,83	4.417.317,83	Totale titoli	13.970.312,43	8.468.746,45	4.932.317,83	4.417.317,00
Fondo di cassa finale presunto	2.343.535,19				TOTALE COMPLESSIVO SPESE	13.970.312,43	8.468.746,45	4.932.317,83	4.417.317,00

(1) Corrisponde alla prima voce del conto del bilancio spese.

(2) Solo per le regioni e le province autonome di Trento e di Bolzano. Corrisponde alla seconda voce del conto del bilancio spese.

* Indicare gli anni di riferimento.

D – Principali obiettivi delle missioni attivate

Descrizione dei principali obiettivi per ciascuna missione

(descrivere solo le missioni attivate)

MISSIONE 01 Servizi istituzionali, generali e di gestione

MISSIONE 02 Giustizia

MISSIONE 03 Ordine pubblico e sicurezza

MISSIONE 04 Istruzione e diritto allo studio

MISSIONE 05 Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali

MISSIONE 06 Politiche giovanili, sport e tempo libero

MISSIONE 07 Turismo

MISSIONE 08 Assetto del territorio ed edilizia abitativa

MISSIONE 09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente

MISSIONE 10 Trasporti e diritto alla mobilità

MISSIONE 11 Soccorso civile

MISSIONE	12	<i>Diritti sociali, politiche sociali e famiglia</i>
MISSIONE	13	<i>Tutela della salute</i>
MISSIONE	14	<i>Sviluppo economico e competitività</i>
MISSIONE	15	<i>Politiche per il lavoro e la formazione professionale</i>
MISSIONE	16	<i>Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca</i>
MISSIONE	17	<i>Energia e diversificazione delle fonti energetiche</i>
MISSIONE	18	<i>Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali</i>
MISSIONE	19	<i>Relazioni internazionali</i>
MISSIONE	20	<i>Fondi e accantonamenti</i>
MISSIONE	50	<i>Debito pubblico</i>
MISSIONE	60	<i>Anticipazioni finanziarie</i>
MISSIONE	99	<i>Servizi per conto terzi</i>

QUADRO GENERALE DEGLI IMPIEGHI PER MISSIONE

Gestione di competenza

Codice missione	ANNO 2026				ANNO 2027				ANNO 2028			
	Spese correnti	Spese per investimento	Spese per rimborso prestiti e altre spese	Totale	Spese correnti	Spese per investimento	Spese per rimborso prestiti e altre spese	Totale	Spese correnti	Spese per investimento	Spese per rimborso prestiti e altre spese	Totale
1	760.136,14	21.000,00	0,00	781.136,14	785.981,59	21.000,00	0,00	807.981,59	786.260,89	21.000,00	0,00	817.260,89
2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	48.172,66	0,00	0,00	48.172,66	48.172,66	0,00	0,00	48.172,66	48.172,66	0,00	0,00	48.172,66
4	97.000,00	690.355,99	0,00	787.355,99	98.000,00	0,00	0,00	98.000,00	98.000,00	0,00	0,00	98.000,00
5	0,00	419.896,76	0,00	419.896,76	0,00	300.000,00	0,00	300.000,00	0,00	285.000,00	0,00	285.000,00
6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	30.000,00	0,00	0,00	30.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	307.116,00	2.581.176,47	0,00	2.888.292,47	25.000,00	500.000,00	0,00	525.000,00	25.000,00	0,00	0,00	25.000,00
9	137.500,00	625.000,00	0,00	762.500,00	312.330,82	0,00	0,00	312.330,82	304.116,00	0,00	0,00	304.116,00
10	137.500,00	625.000,00	0,00	762.500,00	107.500,00	0,00	0,00	107.500,00	107.500,00	0,00	0,00	107.500,00
11	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12	249.855,82	0,00	0,00	249.855,82	249.855,82	0,00	0,00	249.855,82	249.855,82	0,00	0,00	249.855,82
13	8.000,00	0,00	0,00	8.000,00	10.000,00	0,00	0,00	10.000,00	10.000,00	0,00	0,00	10.000,00
14	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20	365.441,29	0,00	0,00	365.441,29	365.445,29	0,00	0,00	366.445,29	366.445,29	0,00	0,00	366.445,29
50	88.353,38	0,00	106.160,54	194.513,92	84.727,13	0,00	108.722,52	193.449,65	81.000,70	0,00	111.384,67	192.385,37
60	0,00	0,00	1.913.562,00	1.913.562,00	0,00	0,00	0,00	1.913.562,00	0,00	0,00	0,00	1.913.562,00
99	2.111.875,29	4.337.428,82	2.019.742,94	8.468.746,45	2.089.073,31	821.000,00	2.022.304,62	4.932.377,93	2.086.351,16	306.000,00	2.024.966,67	4.417.317,83
TOTALI												

Gestione di cassa

Codice missione	ANNO 2026				ANNO 2027				ANNO 2028			
	Spese correnti	Spese per investimento	Spese per rimborso prestiti e altre spese	Totale	Spese correnti	Spese per investimento	Spese per rimborso prestiti e altre spese	Totale	Spese correnti	Spese per investimento	Spese per rimborso prestiti e altre spese	Totale
1	1.007.480,80	45.996,16	0,00	1.053.476,96	1.053.476,96	0,00	0,00	1.053.476,96	1.053.476,96	0,00	0,00	1.053.476,96
2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	50.956,76	40.640,51	0,00	91.597,27	91.597,27	0,00	0,00	91.597,27	91.597,27	0,00	0,00	91.597,27
4	169.125,25	1.435.128,62	0,00	1.604.253,87	1.604.253,87	0,00	0,00	1.604.253,87	1.604.253,87	0,00	0,00	1.604.253,87
5	0,00	792.667,09	0,00	792.667,09	792.667,09	0,00	0,00	792.667,09	792.667,09	0,00	0,00	792.667,09
6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	104.196,14	3.183.971,23	0,00	3.288.167,37	3.288.167,37	0,00	0,00	3.288.167,37	3.288.167,37	0,00	0,00	3.288.167,37
9	502.360,27	2.218.903,19	0,00	2.721.263,46	2.721.263,46	0,00	0,00	2.721.263,46	2.721.263,46	0,00	0,00	2.721.263,46
10	170.640,24	1.363.231,71	0,00	1.533.871,95	1.533.871,95	0,00	0,00	1.533.871,95	1.533.871,95	0,00	0,00	1.533.871,95
11	0,00	16.500,00	0,00	16.500,00	16.500,00	0,00	0,00	16.500,00	16.500,00	0,00	0,00	16.500,00
12	344.955,73	181.331,37	0,00	526.287,10	526.287,10	0,00	0,00	526.287,10	526.287,10	0,00	0,00	526.287,10
13	23.316,50	0,00	0,00	23.316,50	23.316,50	0,00	0,00	23.316,50	23.316,50	0,00	0,00	23.316,50
14	72.411,33	113.205,72	0,00	185.617,05	185.617,05	0,00	0,00	185.617,05	185.617,05	0,00	0,00	185.617,05
15	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17	0,00	4.171,93	0,00	4.171,93	4.171,93	0,00	0,00	4.171,93	4.171,93	0,00	0,00	4.171,93
18	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20	12.509,00	2.218.903,19	0,00	2.231.412,19	2.231.412,19	0,00	0,00	2.231.412,19	2.231.412,19	0,00	0,00	2.231.412,19
50	88.353,38	0,00	106.160,54	194.513,92	194.513,92	0,00	0,00	194.513,92	194.513,92	0,00	0,00	194.513,92
60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
99	2.546.226,40	9.395.687,63	1.922.135,96	13.970.312,43	2.028.296,50	9.395.687,63	2.028.296,50	13.970.312,43	2.028.296,50	9.395.687,63	2.028.296,50	13.970.312,43
TOTALI												

E – Gestione del patrimonio con particolare riferimento alla programmazione urbanistica e del territorio e piano delle alienazioni e delle valorizzazioni dei beni patrimoniali

In merito alla gestione del patrimonio ed alla programmazione urbanistica e del territorio l'Ente nel periodo di bilancio, non sono previste operazioni.

F – Obiettivi del gruppo amministrazione pubblica (G.A.P.)

Nel periodo di riferimento, relativamente al Gruppo Amministrazione Pubblica, vengono definiti i seguenti indirizzi e obiettivi relativi alla gestione dei servizi affidati.

Enti strumentali controllati – non presenti.

Società controllate – non presenti.

G – Piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa (art. 2 comma 594 Legge 244/2007)

Non è stata prevista alcuna azione particolare.

H – Altri eventuali strumenti di programmazione

L'Ente, con Deliberazione del Commissario Prefettizio con i poteri della Giunta Comunale, n. 80 del 24/12/2025, ha approvato il Programma Triennale dei Lavori Pubblici e l'elenco annuale dei lavori per l'anno 2026, e il Programma triennale di beni e servizi 2026/2028.

Acquaro 20/02/2026