

**COMUNE DI TERNO D'ISOLA**

**DOCUMENTO UNICO di  
PROGRAMMAZIONE**

**(D.U.P.)**

**NOTA DI AGGIORNAMENTO**

**PERIODO: 2026 - 2027 - 2028**

## PREMESSA

### 1. La sezione strategica

### 2. L'analisi di contesto

#### 2.1. Popolazione

#### 2.2. Condizione socio-economica delle famiglie

#### 2.3. Economia insediata

#### 2.4. Territorio

#### 2.5. Struttura organizzativa

#### 2.6. Strutture operative

#### 2.7. Organismi e modalità di gestione dei servizi pubblici locali - Organismi gestionali

##### 2.7.1. Obiettivi degli organismi gestionali dell'ente

##### 2.7.2. Società partecipate

### 3. Accordi di programma

### 4. Altri strumenti di programmazione negoziata

### 5. Funzioni esercitate su delega

## 6. Indirizzi generali di natura strategica relativi alle risorse e agli impieghi e sostenibilità economico finanziaria attuale e prospettica

6.1. Gli investimenti e la realizzazione delle opere pubbliche

6.2. Elenco opere pubbliche non realizzate

6.3. Fonti di finanziamento

6.4. Analisi delle risorse

6.4.1. Entrate tributarie

6.4.2. Entrate da contributi e trasferimenti correnti

6.4.3. Entrate da proventi extra-tributari

6.4.4. Analisi delle risorse finanziarie in conto capitale

6.4.5. Futuri mutui

6.4.6. Verifica limiti di indebitamento

6.4.8. Proventi dei servizi dell'ente

6.4.9. Proventi della gestione dei beni dell'ente

6.5. Equilibri di bilancio

6.6. Quadro generale riassuntivo

## 7. Linee programmatiche di mandato

7.1. Stato di attuazione delle linee programmatiche di mandato 2026 – 2028

## 8. Ripartizione delle linee programmatiche di mandato declinate in missioni e programmi

## 9. La sezione operativa

SEZIONE OPERATIVA - Prima parte

SEZIONE OPERATIVA - Seconda parte

## 10. Gli investimenti

## 11. Servizi e forniture

## 12. La spesa per le risorse umane

## 13. Le variazioni del patrimonio

## 14. Piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa

## 1.5 Programmazione triennale del fabbisogno di personale

## 16. Altri eventuali strumenti di programmazione

## VALUTAZIONI FINALI DELLA 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.

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.

Entro il 31 luglio di ciascun anno la Giunta presenta al Consiglio il Documento Unico di Programmazione (DUP), che sostituisce, per gli enti in sperimentazione, la relazione previsionale e programmatica.

# SEZIONE STRATEGICA

## 1. LA SEZIONE STRATEGICA

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 e 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.

Nella sezione strategica vengono riportate le politiche di mandato che l'ente intende sviluppare nel corso del triennio, declinate in programmi, che costituiscono la base della successiva attività di programmazione di medio/breve termine che confluisce nel Piano triennale ed annuale della performance.

L'amministrazione comunale di Terno d'Isola, in attuazione dell'art. 46 comma 3 del TUEL, ha elaborato il Programma di mandato per il periodo 2024 – 2029, si da così proseguo al ciclo di gestione della Performance. Attraverso tale atto di Pianificazione, sono state definite nr. 15 aree di intervento strategico che rappresentano le politiche essenziali da cui sono derivati i programmi, progetti e singoli interventi da realizzare nel corso del mandato.

Tali Linee Programmatiche, che attengono a vari ambiti di intervento dell'Ente, sono state così individuate:

- I. SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE
- II. ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA
- III. ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO
- IV. TUTELA E VALORIZZAZIOE DEI BENI E ATTIVITA' CULTUARALI
- V. POLITICHE GIOVANILI, SPORT E TEMPO LIBERO

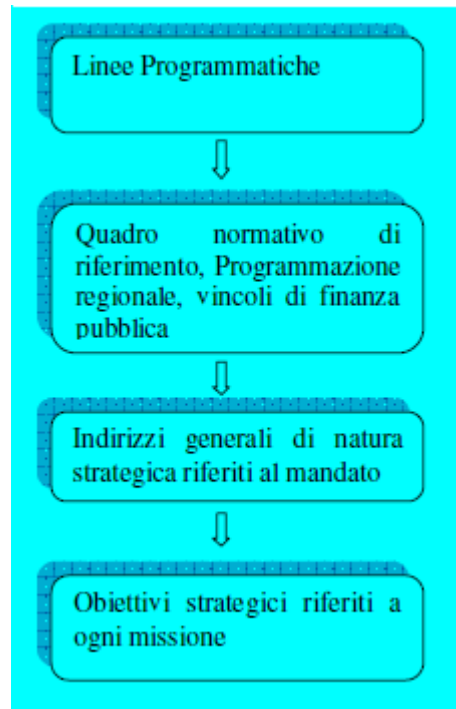
- VI. ASSETTO DEL TERRITORIO ED EDILIZIA ABITATIVE
- VII. SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE
- VIII. TRASPORTI E DIRITTO ALLA MOBILITA'
- IX. SOCCORSO CIVILE
- X. DIRITTI SOCIALI, POLITICHE GIOVANILI E FAMIGLIA
- XI. TUTELA DELLA SALUTE
- XII. RELAZIONI INTERNAZIONALI
- XIII. FONDI E ACCANTONAMENTI
- XIV. DEBITO PUBBLICO
- XV. ANTICIPAZIONI FINANZIARIE
- XVI. SERVIZI PER CONTO TERZI

#### **I contenuti programmatici della Sezione Strategica**

La Sezione Strategica 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.

Nel primo anno del mandato amministrativo, individuati gli indirizzi strategici, sono definiti, per ogni missione di bilancio, gli obiettivi strategici da perseguire entro la fine del mandato.

Gli obiettivi strategici, nell'ambito di ciascuna missione, sono definiti con riferimento all'ente. Per ogni obiettivo strategico è individuato anche il contributo che il gruppo amministrazione pubblica può e deve fornire per il suo conseguimento.



In particolare, le linee programmatiche per il quinquennio 2024-2029 sono definite nelle finalità strategiche **prioritarie** individuate dall'amministrazione comunale che sono brevemente illustrate qui di seguito:

## 1. SERVIZI ISTITUZIONALI E DI GESTIONE

- garantire la continuità dell'erogazione ai cittadini dei servizi istituzionali (servizi demografici - segreteria e organi istituzionale - partecipazione dei cittadini e informazione- gestione economico finanziaria e controllo - gestione delle entrate tributarie - gestione del patrimonio - altri servizi generali);
- implementare le informazioni ai cittadini attraverso il periodico comunale Informaterno, anche in formato digitale
- messa a disposizione dei Cittadini in tempo reale le informazioni utili attraverso social network, implementazione sito Internet e App dedicate, con un approccio maggiormente interattivo e immediato;
- implementare e favorire la digitalizzazione dei servizi amministrativi, facilitando l'accesso on line a servizi essenziali, come ad esempio l'iscrizione alla mensa scolastica, che i Cittadini saranno progressivamente accompagnati a conoscere ed usare;
- creazioni di mailing list dedicate per diffondere notizie e aggiornamenti istituzionali direttamente ai cittadini via e-mail;
- Introduzione di videomessaggi periodici dalla Giunta Comunale, per informare la cittadinanza sulle attività in corso e sul progresso delle iniziative, incentivando così la partecipazione e il monitoraggio attivo da parte dei cittadini;
- Estensione della copertura wi-fi gratuita in punti strategici del Comune per promuovere l'accesso libero e universale ad internet;
- verifica della pressione tributaria (IMU, TASI, TARI) e, compatibilmente con le risorse di bilancio, riduzione del carico fiscale sui Cittadini;
- razionalizzazione delle risorse;
- ricerca di fonti di finanziamento extratributarie;
- perseguimento dell'equità fiscale attraverso il recupero dell'evasione: implementazione di metodi più efficaci per identificare e contrastare gli evasori.

## 2. ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA

- Presidio costante del territorio: impegno nel rafforzamento della presenza quotidiana delle forze dell'ordine per rispondere con efficacia alle richieste di sicurezza espresse dai cittadini.
- Incremento sul campo delle forze dell'ordine: maggiore presenza e attività straordinarie serali della Polizia Locale per un controllo più capillare del territorio.
- Valorizzazione e formazione degli agenti di Polizia Locale: intensificazione della presenza nelle scuole e implementazione di programmi di educazione civica per promuovere una convivenza rispettosa delle regole.
- Tecnologie avanzate per la sicurezza: promozione del progetto "Controllo di vicinato 2.0", che prevede l'uso di strumenti tecnologici avanzati per la segnalazione e gestione delle situazioni di rischio, con la fondamentale collaborazione dei cittadini.
- Verifica della residenza: attento monitoraggio delle situazioni irregolari per garantire la legalità e la sicurezza sul territorio.
- Collaborazione continua con le Forze dell'ordine: rafforzamento del dialogo e della cooperazione con le autorità per garantire un ambiente sicuro.
- Coinvolgimento dei Carabinieri in pensione: convenzione per sfruttare l'esperienza degli ex militari in attività di vigilanza e supporto.
- Controlli regolari sull'uso di alcool: implementazione di test con etilometro e monitoraggio degli orari di esercizi pubblici nel centro storico per prevenire l'abuso di alcool.
- Dialogo aperto con la Comunità: organizzazione di incontri regolari con l'assessore alla sicurezza e la partecipazione a tavoli di Lavoro per affrontare le tematiche di sicurezza in modo proattivo.
- Utilizzo di fototrappole e telecamere: introduzione di sistemi di sorveglianza per prevenire l'abbandono dei rifiuti e migliorare la pulizia urbana.
- Impegno quotidiano per la sicurezza: l'obiettivo è quello di operare incessantemente per garantire a ogni abitante di Terno d'Isola un ambiente sicuro e tranquillo, confermando che la sicurezza è un diritto fondamentale di tutti i cittadini e un dovere imprescindibile di questa amministrazione comunale.

### 3. ISTRUZIONE

- Potenziamento del Programma Operativo e Scolastico (POE): implementazione di progetti per rafforzare l'apprendimento dell'inglese, delle competenze informatiche, e l'educazione ambientale e stradale. Interventi mirati per l'edilizia scolastica per creare ambienti di apprendimento moderni e funzionali.
- Sicurezza e sostenibilità degli edifici scolastici: una volta assicurata la sicurezza strutturale, si cercheranno finanziamenti per migliorare l'efficienza energetica delle scuole.
- Recupero e donazione dei pasti non consumati: i pasti eccedenti nelle mense scolastiche verranno distribuiti alle famiglie in difficoltà, contribuendo alla riduzione dello spreco alimentare e al sostegno della Comunità.
- Premi di studio per merito e interscambio culturale: in continuità con il passato, saranno riconosciuti premi di studio agli studenti meritevoli e l'iniziativa sarà ampliata con programmi di interscambio con scuole di altri paesi per arricchire l'esperienza formativa.
- Supporto extracurricolare: sostegno al corso musicale post-scolastico e allo spazio compiti, per fornire agli studenti ulteriori opportunità di apprendimento e crescita personale.
- Dialogo continuo con i giovani: mantenimento di un dialogo aperto con i membri del Consiglio Comunale dei Ragazzi (CCR) per includere le loro idee e progetti.
- Riqualificazione creativa degli spazi scolastici: trasformazione dell'arena della scuola media con un nuovo murales, realizzato in collaborazione con il CCR, per valorizzare gli spazi comuni e stimolare la creatività degli studenti.
- Messa in sicurezza degli accessi scolastici: garantire un ingresso sicuro agli edifici scolastici per la protezione di studenti e personale.

### 4. TUTELA E VALORIZZAZIONE DEI BENI E ATTIVITA' CULTURALI

- **Valorizzazione e Innovazione Culturale:**

- Potenziamento dei Servizi Bibliotecari e Culturali attraverso la modernizzazione delle infrastrutture culturali e incorporando tecnologie avanzate pur mantenendo vive le tradizioni locali. Ciò include:

- Organizzazione di eventi e manifestazioni che riuniscano i cittadini nelle piazze, stimolando la partecipazione comunitaria.
- Consolidamento e arricchimento delle attività culturali e formative offerte dalla biblioteca, quali incontri su temi lavorativi e culturali locali, oltre a presentazioni di nuove pubblicazioni.
- **Collaborazione Comunitaria per Eventi Culturali:**
  - Elaborazione di un calendario unificato degli eventi, in collaborazione con associazioni, l'oratorio e l'associazione dei commercianti, per garantire una programmazione coerente e inclusiva.
  - Avviamento di un progetto per la costruzione di una nuova biblioteca, pensata come fulcro culturale comunitario, con spazi funzionali dedicati a diverse attività.
- **Promozione e Educazione Culturale:**
  - Proposizione di corsi di formazione artistica e culturale, nonché organizzazione di visite guidate a mostre e città d'arte.
  - Collaborazione con la parrocchia, l'oratorio e varie associazioni per la realizzazione di spettacoli ed eventi culturali, destinati a bambini, adulti e anziani, sfruttando le potenzialità del teatro parrocchiale.

Queste linee strategiche mirano a rafforzare il tessuto culturale di Terno d'Isola, rendendo la cultura un pilastro fondamentale per lo sviluppo sociale e comunitario del nostro Comune.

## 5. POLITICHE GIOVANILI - SPORT - TEMPO LIBERO

Politiche giovanili:

- Realizzazione di una mappatura delle realtà giovanili nella scuola media per sviluppare progetti mirati.
- Collaborazione con l'Oratorio nel "Progetto Adolescenti".
- Promozione della partecipazione giovanile in associazioni e attività sportive.
- Lancio del progetto "Cura il tuo Comune 2.0", per la sensibilizzazione ambientale e civica.
- Potenziamento di servizi e strutture per l'infanzia, come Ludoteca e servizi pre/post scuola.

- Iniziative congiunte tra scuole e Polizia Locale contro bullismo, cyberbullismo e revenge porn

### Sport e Tempo Libero

- Manutenzione e valorizzazione delle strutture: procederemo con la manutenzione straordinaria delle strutture sportive esistenti e pianificheremo l'utilizzo ottimale dei nuovi campi da Pickleball.
- Innovazione e ampliamento delle offerte sportive: Completare l'installazione del campo a 11 con erba sintetica entro la prossima stagione calcistica e valorizzazione degli spazi esterni alla palestra per attività fisiche all'aperto nei mesi estivi.
- Sostegno e collaborazione: supporto e collaborazione con la Polisportiva di Terno d'Isola e sviluppo di sinergie con le altre associazioni sportive locali.
- Educazione e progetti sportivi scolastici: potenziamento dei progetti sportivi nelle scuole, inclusi Dote Sport e Olimpiadi scolastiche.
- Infrastrutture ed eventi: realizzazione di un'area calisthenics all'interno di un parco comunale, un campo da beach volley presso il Centro Sportivo e rinnoveremo le reti di recinzione del campo sintetico a 7. Adesione a manifestazioni sportive di rilevanza sovracomunale che portano a Terno d'Isola eventi di grande risonanza.

Le iniziative saranno pensate per rafforzare il ruolo dello sport come pilastro della vita comunitaria a Terno d'Isola, migliorando la qualità della vita e promuovendo una Comunità più inclusiva, coesa e vitale.

### 6. ASSETTO DEL TERRITORIO ED EDILIZIA ABITATIVA

- recupero e valorizzazione delle aree degradate e dei centri storici
- potenziamento e valorizzazione delle aree verdi
- piano di manutenzioni programmate nell'ottica del rilancio del decoro urbano (centro sportivo, piazze, marciapiedi, parchi, sottopassi ecc.)
- abbattimento barriere architettoniche
- Valorizzazione del mercato nel centro di Terno d'Isola pensato come cuore pulsante del commercio, migliorando l'attrattività e l'accessibilità per residenti e visitatori

### 7. SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE

- Riqualficazione ambientale: efficientamento energetico con un focus particolare sugli edifici pubblici ed il supporto alla mobilità sostenibile.
- Piste ciclopedonali: implementazione di un piano integrato per lo sviluppo di piste ciclopedonali coordinato con i comuni limitrofi per promuovere il trasporto su percorsi ciclabili e pedonali.
- Razionalizzazione dei consumi energetici: ottimizzazione dei consumi energetici negli edifici pubblici, attraverso tecnologie e pratiche di risparmio energetico.
- Valorizzazione e manutenzione degli spazi verdi: collaborazione tra enti pubblici e privati per arricchire e valorizzare i parchi del Paese.
- Aree dedicate al benessere dei cani: realizzazione di aree dedicate all'attività motoria dei nostri amici a quattro zampe.
- Progetto 'Cura il tuo Comune'. iniziativa che incoraggia i cittadini a partecipare attivamente alla cura e al mantenimento del decoro urbano.
- Biodiversità 'Oasi delle Api'. creazione di habitat dedicati alla protezione e alla promozione della biodiversità, con particolare attenzione alle api.
- Albero per ogni Anno di Vita: promozione di un progetto che coinvolge i giovani nella piantumazione di alberi, simbolo di crescita e sviluppo sostenibile.
- Giornate del Verde Pulito: organizzazione di giornate dedicate alla pulizia e manutenzione dei verdi pubblici, con la partecipazione di cittadini, scuole e associazioni.

## 8. TRASPORTO E VIABILITA'

- risoluzione delle criticità viabilistiche soprattutto lungo le principali arterie del paese
- verifica della dotazione di parcheggi pubblici e interventi per l'incentivazione del trasporto pubblico

## 9. SOCCORSO CIVILE

- mantenimento e rafforzamento della collaborazione con la locale sezione degli Alpini - protezione civile

## 10. DIRITTI SOCIALI, POLITICHE SOCIALI E FAMIGLIA

- Famiglia:

- Mantenimento del supporto finanziario al Banco Alimentare.
- Sportello di consulenza e supporto dedicato alle famiglie.
- Continuazione dei finanziamenti per i centri estivi e le scuole materne paritarie.
- Rinnovo e ampliamento di iniziative a supporto delle donne, in collaborazione con associazioni locali e personale specializzato.

- Anziani:

- valorizzare e assistere gli anziani, custodi di esperienze e saggezza.
- Miglioramento delle politiche per la permanenza degli anziani nel contesto domiciliare e familiare.
- Proseguimento del progetto "Casa Bravi", promuovendo l'interazione tra giovani, anziani e bambini.
- Espansione del Servizio di Trasporto Sociale.
- Riqualificazione del Centro Sollievo, con spazi dedicati.
- Incremento dei servizi per gli anziani, inclusi consegna di farmaci e generi alimentari, attività di lettura, e iniziative settimanali di svago e socializzazione.

Diversamente abili:

- Promuovere l'autonomia e l'integrazione attiva nella vita comunitaria delle persone con disabilità.
- Finanziamento per l'assistenza educativa scolastica.
- Completamento e rinnovo del Centro Luna.
- Implementazione del progetto di inclusione "Casa Bravi" per persone con disabilità.
- Eliminazione delle barriere architettoniche.
- Ampliamento delle iniziative sportive, in collaborazione con la Polisportiva locale.

- Politiche abitative:

Favorire l'accesso ad alloggi accessibili per le famiglie attraverso:

- Sviluppo di progetti di housing sociale.

- Collaborazioni con agenzie del territorio per l'offerta di alloggi a canoni sostenibili.

- Supporto continuativo alla Casa dei Papà.

- Associazionismo

- Supporto al tessuto associativo: intendiamo rafforzare il sostegno alle associazioni, riconoscendo e valorizzando il loro ruolo essenziale nella coesione sociale della nostra Comunità.

- Dialogo e collaborazione: istituiremo tavoli di lavoro regolari tra il Comune e le associazioni per sviluppare insieme progetti e iniziative che portino benefici tangibili alla collettività.

## 11. TUTELA DELLA SALUTE

- offerta di assistenza e supporto ai cittadini affrontando patologie e problematiche sanitarie.

- Installazione e manutenzione di defibrillatori in punti strategici del territorio

# ANALISI DI CONTESTO

Comune di Terno d'Isola

## 2. ANALISI DI CONTESTO

### Quadro delle condizioni esterne all'ente

Tra gli elementi considerati dal Principio contabile applicato della programmazione, a supporto dell'analisi del contesto in cui si colloca la pianificazione comunale, sono citate le condizioni esterne.

Si ritiene pertanto opportuno tracciare, seppur sinteticamente, lo scenario economico internazionale, nazionale e regionale.

Il Bollettino economico n. 2/2025 della Banca d'Italia evidenzia quanto segue:

*“In un contesto di incertezza eccezionalmente elevata, l'attività economica globale ha mostrato segni di rallentamento. La crescita si è indebolita negli Stati Uniti e stenta a rafforzarsi in Cina. Il 2 aprile l'amministrazione statunitense ha annunciato un drastico aumento dei dazi verso quasi tutti gli altri paesi, commisurato al loro avanzo commerciale nei confronti degli Stati Uniti. Si tratta di una netta cesura rispetto alle politiche adottate finora, che potrebbe avere ripercussioni pesanti sull'economia globale e sulla cooperazione internazionale. L'espansione del PIL mondiale, già rivista al ribasso nelle proiezioni formulate dall'OCSE prima del 2 aprile, potrà risentire significativamente degli effetti diretti e indiretti dei nuovi dazi e dell'incertezza connessa con le politiche commerciali restrittive. L'annuncio dei nuovi dazi ha causato una rapida e decisa correzione dei mercati finanziari internazionali: i corsi azionari hanno registrato cali consistenti, soprattutto nei settori più esposti al commercio mondiale. Il marcato aumento della volatilità ha indotto gli investitori a riallocare i propri portafogli a favore di attività più sicure. A differenza di altri passati episodi di forte turbolenza sui mercati, il dollaro si è deprezzato rispetto a tutte le principali valute. Le quotazioni di petrolio e gas naturale sono bruscamente diminuite, riflettendo prospettive di un deterioramento della domanda. Il 9 aprile l'amministrazione statunitense ha annunciato una sospensione parziale dei dazi per un periodo di tre mesi, durante il quale verrà applicata un'aliquota ridotta al 10 per cento verso tutti i partner commerciali, tranne la Cina. I mercati finanziari hanno recuperato in parte i cali registrati dal 2 aprile, ma permane un contesto di elevata incertezza.*

*Secondo le informazioni disponibili, il PIL dell'area dell'euro ha continuato a crescere moderatamente nei primi mesi dell'anno, sostenuto dall'evoluzione ancora positiva dei consumi, a fronte della debolezza degli investimenti in beni strumentali. Il prodotto ha ulteriormente beneficiato dell'espansione dei servizi e di un recupero dell'attività nella manifattura, su cui tuttavia inciderà*

*negativamente l'incertezza indotta dalle politiche commerciali statunitensi. L'inflazione è scesa, collocandosi poco al di sopra del 2 per cento. Le proiezioni formulate in marzo dagli esperti della BCE, che non tenevano conto dei dazi imposti all'Unione europea dall'amministrazione degli Stati Uniti, collocavano la crescita dell'area allo 0,9 per cento nel 2025 e su valori lievemente più alti nel prossimo biennio; l'inflazione era prefigurata in diminuzione e si sarebbe stabilizzata intorno al 2 per cento all'inizio del 2026. Nelle riunioni di gennaio e marzo il Consiglio direttivo della BCE ha abbassato il tasso di interesse sui depositi presso la banca centrale per un totale di 50 punti base, portandolo al 2,5 per cento, 150 punti base al di sotto del picco raggiunto a giugno 2024. I mercati si attendono ulteriori tagli dei tassi ufficiali tra 75 e 100 punti base complessivamente nel corso del 2025. Le passate riduzioni si stanno trasmettendo regolarmente al costo del credito; la dinamica dei prestiti nell'area dell'euro rimane tuttavia modesta. Secondo le nostre valutazioni, il PIL dell'Italia è aumentato in misura moderata nei primi mesi dell'anno. L'attività economica è stata sospinta dalla dinamica dei consumi, a sua volta favorita dalla tenuta dell'occupazione e dall'incremento delle retribuzioni. Resta comunque debole l'andamento degli investimenti in beni strumentali, anche a causa del basso grado di utilizzo della capacità produttiva e di condizioni di finanziamento ancora restrittive. L'attività è stata sostenuta dai servizi; la manifattura ha segnato un lieve miglioramento, ma in prospettiva potrà subire le ripercussioni dei nuovi dazi e, più in generale, dell'instabilità del contesto internazionale. Nelle costruzioni, lo stimolo fornito dalla progressiva realizzazione delle opere del PNRR ha compensato la riduzione nel comparto abitativo, conseguente al venire meno dei generosi incentivi alla riqualificazione degli immobili residenziali.*

*Nel quarto trimestre del 2024 l'avanzo di conto corrente è aumentato, beneficiando del miglioramento del saldo mercantile. È proseguito l'acquisto di titoli pubblici italiani da parte degli investitori esteri. Le esportazioni di beni sarebbero tornate a crescere nei primi due mesi di quest'anno, verosimilmente sospinte anche dall'anticipazione degli acquisti prima dell'entrata in vigore dei dazi statunitensi; in prospettiva le esportazioni risentiranno degli effetti dell'incremento dei dazi, anche se la composizione settoriale, il posizionamento qualitativo e il buon livello di profittabilità delle imprese italiane operanti sul mercato statunitense potrebbero mitigare le conseguenze del calo della domanda da parte degli Stati Uniti, quantomeno nel breve periodo. Dopo aver ristagnato nello scorcio del 2024, l'occupazione ha segnato un nuovo rialzo nei primi mesi dell'anno, accompagnato da un aumento del tasso di attività. Il tasso di disoccupazione è nuovamente diminuito, soprattutto fra i più giovani. La dinamica delle retribuzioni rimarrebbe sostenuta nel corso del 2025, concorrendo al recupero ancora parziale del potere d'acquisto delle famiglie. In prospettiva tuttavia le pressioni salariali si attenuerebbero. Nei primi mesi del 2025 il rincaro dell'energia ha fatto salire lievemente l'inflazione, al 2,1 per cento in marzo. Quella dei servizi, più elevata dell'inflazione complessiva, sta gradualmente*

*diminuendo. Con il decreto “bollette” il Governo ha introdotto agevolazioni per mitigare l’aumento del costo dell’energia di famiglie e imprese. Per l’anno in corso le aziende prefigurano rialzi contenuti dei propri listini. La riduzione dei tassi ufficiali si sta trasmettendo al costo della raccolta bancaria e a quello del credito, in linea con le regolarità storiche. I prestiti alle imprese hanno tuttavia continuato a diminuire sui dodici mesi, in misura più marcata per quelle di minore dimensione. Vi hanno inciso una domanda complessivamente fiacca, seppure in lieve ripresa, l’ampio ricorso all’autofinanziamento e condizioni di offerta ancora improntate alla cautela, in particolare per le piccole imprese. Prosegue il rafforzamento della dinamica dei prestiti alle famiglie. Nel 2024 l’indebitamento netto delle Amministrazioni pubbliche si è più che dimezzato rispetto al 2023, grazie al forte miglioramento del saldo primario, tornato positivo per la prima volta dal 2019. Vi ha contribuito soprattutto il venire meno del Superbonus. Per contro, il rapporto tra il debito e il PIL, fortemente influenzato dagli effetti di cassa di questa agevolazione concessa in passato, è aumentato leggermente, al 135,3 per cento. Le nostre proiezioni pubblicate lo scorso 4 aprile e riportate in questo Bollettino prefigurano che in Italia il prodotto aumenterà dello 0,6 per cento nell’anno in corso, dello 0,8 nel prossimo e dello 0,7 nel 2027. Lo scenario include una prima e necessariamente parziale valutazione degli effetti dei dazi annunciati il 2 aprile dagli Stati Uniti, ma non tiene conto degli impatti di eventuali misure ritorsive, delle possibili conseguenze sui mercati internazionali, della temporanea e parziale sospensione annunciata il 9 aprile. Il PIL sarà frenato dalla domanda estera per effetto dei dazi; sarà invece sostenuto dall’espansione dei consumi, favorita dal buon andamento dei redditi reali. Gli investimenti beneficeranno delle misure del PNRR, ma saranno penalizzati dall’incertezza connessa con le tensioni commerciali, oltre che dagli effetti del venir meno degli incentivi all’edilizia residenziale. Si valuta che l’inflazione al consumo si manterrà su valori intorno all’1,5 per cento sia nel 2025 sia nel 2026, per salire al 2,0 nel 2027. Su queste prospettive grava la possibilità di ricadute più accentuate dell’inasprimento delle politiche commerciali. La crescita potrebbe risentire in modo particolarmente pronunciato di eventuali misure ritorsive, di ulteriori aumenti dell’incertezza, nonché di tensioni prolungate sui mercati finanziari, da cui potrebbero derivare un forte rallentamento della domanda estera e un deterioramento della fiducia di famiglie e imprese”.*

Per quanto riguarda l’economia lombarda, si riporta di seguito un estratto del rapporto annuale di Banca d’Italia “Economie regionali. L’economia della Lombardia”, di giugno 2025:

*“Il quadro macroeconomico. – Nel 2024 l’economia della Lombardia ha continuato a crescere, seppure in misura contenuta. Le stime dei previsori<sup>1</sup> indicano un aumento del prodotto compreso tra lo 0,5 e lo 0,8 per cento lo scorso anno; la nostra stima è dello 0,7 per cento (fig. 1.1.a), in linea con la media nazionale. L’espansione dell’attività nei settori dei servizi e delle costruzioni si è accompagnata a un calo della produzione manifatturiera, che ha risentito maggiormente della debolezza della domanda interna*

*ed estera. L'indicatore che coglie l'andamento delle componenti di fondo dell'economia lombarda (Regiocoin) segnala un lieve miglioramento nel primo trimestre del 2025. L'andamento dei prezzi al consumo ha fortemente rallentato, con una crescita dello 0,8 per cento nella media del 2024 (5,5 per cento nel 2023), ma ha registrato un rialzo nei primi mesi dell'anno in corso per il rincaro dei beni energetici (1,8 per cento a marzo).*

*Nell'industria manifatturiera la produzione si è contratta, anche se i livelli di attività rimangono sui valori storicamente elevati raggiunti nella fase di ripresa post-pandemica. La debolezza della domanda e, più di recente, le incertezze legate alle politiche commerciali degli Stati Uniti hanno condizionato le scelte di investimento delle imprese. La spesa in conto capitale è diminuita e le previsioni delle aziende sono di una crescita contenuta per l'anno in corso. È proseguita l'espansione dell'attività nel settore delle costruzioni, sostenuta dall'avvio dei cantieri per la realizzazione delle opere finanziate dal PNRR e per i lavori connessi con le Olimpiadi invernali del 2026.*

*Nel terziario il fatturato ha continuato ad aumentare, in particolar modo nei servizi alle imprese legati al processo di digitalizzazione dell'economia; le attività dell'alloggio e della ristorazione hanno beneficiato del buon andamento del turismo, soprattutto dall'estero. Il mercato immobiliare ha mostrato alcuni segnali di ripresa dopo la frenata del 2023. Le compravendite sono aumentate, favorite dalla diminuzione dei tassi di interesse, e le quotazioni degli immobili residenziali hanno continuato a crescere, in accelerazione rispetto al 2023. La debolezza dell'attività produttiva si è riflessa in misura contenuta sui profitti delle imprese dell'industria e dei servizi; i risultati economici nel settore delle costruzioni hanno invece risentito del venir meno delle generose agevolazioni fiscali. La redditività elevata ha permesso alle imprese di finanziare gli investimenti produttivi con risorse interne, di aumentare la liquidità e gli investimenti in attività finanziarie. Le aziende hanno ridotto l'indebitamento verso le banche, dando continuità a un processo in atto da svariati anni. Gli indicatori che misurano la rischiosità del debito si sono mantenuti su livelli contenuti nel confronto storico. Il numero complessivo degli occupati è cresciuto, per il positivo andamento del settore dei servizi; il tasso di disoccupazione è ancora diminuito, raggiungendo livelli storicamente molto bassi. Segnali di rallentamento della domanda di lavoro provengono dal minor numero di posizioni lavorative create durante il 2024 e dal maggior ricorso alla Cassa integrazione guadagni, in particolare in alcuni comparti della manifattura. Il reddito delle famiglie è lievemente aumentato in termini reali. La crescita delle retribuzioni ha registrato un'accelerazione, ma è ancora parziale il recupero del potere d'acquisto eroso nel biennio 2022-23 dall'elevata inflazione. Si è ampliata la quota di famiglie che si trovano sotto la soglia di povertà. I consumi hanno continuato a crescere. Le famiglie hanno tratto vantaggio dal calo dei tassi di interesse aumentando l'indebitamento verso gli intermediari, per finanziare sia le spese di consumo sia l'acquisto di abitazioni. Gli investimenti degli enti*

pubblici territoriali sono aumentati, sostenuti anche dalla progressiva attuazione degli interventi finanziati dal Piano nazionale di ripresa e resilienza (PNRR). Alla fine del 2024 erano stati assegnati a soggetti attuatori pubblici quasi 14 miliardi di euro per interventi da realizzare in Lombardia; l'importo stimato delle gare bandite era di circa 7 miliardi di euro, di cui 5 per la realizzazione di opere pubbliche quasi interamente aggiudicati. I cantieri avviati o già conclusi riguardavano circa metà degli importi aggiudicati. Gli andamenti di lungo periodo e le prospettive. – Nonostante il rallentamento congiunturale degli ultimi due anni, nell'ultimo decennio la Lombardia ha registrato una crescita economica superiore sia a quella dell'Italia sia a quella delle regioni europee a essa simili per struttura produttiva e grado di sviluppo. All'espansione hanno contribuito, da un lato, l'incremento dell'occupazione e, dall'altro, l'aumento della produttività del lavoro, in particolare nel settore dei servizi. Digitalizzazione, sostenibilità ambientale e nuove tecnologie dell'intelligenza artificiale (IA) rappresentano direttrici principali di un processo di trasformazione che coinvolge l'intero sistema produttivo. Le imprese hanno colto le opportunità offerte dai programmi di incentivazione fiscale (Transizione 4.0 e 5.0) per investire in tecnologie digitali avanzate e per rendere sostenibili i processi produttivi, attraverso interventi per l'efficientamento energetico e l'impiego di fonti rinnovabili. L'adozione dell'IA appare ancora relativamente limitata: secondo i dati Eurostat, nel 2024 l'8,2 per cento delle aziende con più di 10 addetti utilizzava almeno una tecnologia di IA (13,5 nella media dell'Unione europea). In base all'indagine della Banca d'Italia, più di un'azienda su due nell'industria e nei servizi prevede di ricorrere a queste tecnologie entro il 2027, con ricadute anche sul mercato del lavoro. Secondo nostre elaborazioni, il 54 per cento dei lavoratori è impiegato in Lombardia in occupazioni altamente esposte agli effetti dell'IA, un valore più alto rispetto alla media nazionale. L'impatto sarebbe particolarmente rilevante nei settori dei servizi, soprattutto in quelli a più alto valore aggiunto. La struttura produttiva della regione ha registrato nell'ultimo decennio una diminuzione del numero di imprese attive, in particolare nel settore manifatturiero, a fronte di un aumento delle aziende nei servizi, specialmente in quelli ad alto contenuto di conoscenza. Nello stesso arco temporale è cresciuta la quota di società a controllo familiare, tra le quali è aumentata l'età media dei soci di controllo. I casi di passaggio generazionale all'interno dell'azienda o di cessione del controllo a un soggetto esterno sono risultati ancora poco numerosi. I processi di aggregazione tra imprese, finora poco frequenti, sono comunque aumentati: nel periodo 2015-24, le società lombarde oggetto di operazioni di fusione e acquisizione sono state 2.200, per un valore stimato di circa 250 miliardi di euro e hanno coinvolto principalmente aziende di piccole e medie dimensioni. Dopo le operazioni di aggregazione, le imprese hanno generalmente aumentato gli investimenti, anche in ricerca e sviluppo. Per facilitare il cambiamento della struttura produttiva, sono state introdotte agevolazioni fiscali e giuridiche a favore dell'ingresso sul mercato 16 di imprese innovative. Le nuove iniziative imprenditoriali, attive prevalentemente nei settori dello sviluppo di

*software, della consulenza informatica e della ricerca, hanno mostrato una propensione a innovare nettamente superiore rispetto alle altre società di capitali costituite nello stesso periodo.*

*Le competenze richieste dal cambiamento tecnologico rappresentano una sfida anche per gli atenei, impegnati nella formazione di capitale umano. Il sistema universitario lombardo rappresenta un punto di forza della regione, grazie alla presenza di numerosi dipartimenti d'eccellenza e alla qualità della ricerca svolta. Le università contribuiscono al processo di trasferimento tecnologico della regione attraverso un'attività nel campo dei brevetti superiore alla media nazionale e la promozione di iniziative imprenditoriali fortemente innovative. La trasformazione delle imprese richiede finanziamenti adeguati, prevalentemente nella forma di capitale di rischio. Strumenti come il private equity e il venture capital sono più efficaci del credito bancario per sostenere, rispettivamente, la crescita o il rilancio delle imprese già avviate e lo sviluppo di nuove aziende tipicamente più rischiose. In questi ambiti, la Lombardia rappresenta il primo mercato in Italia. Il venture capital, in particolare, ha registrato a partire dal 2018 una significativa espansione degli investimenti, che nell'ultimo triennio hanno raggiunto all'incirca lo 0,1 per cento del PIL regionale, un valore quasi triplo rispetto alla media italiana, seppure ancora inferiore al dato dell'Unione europea"*

## 2.1 Popolazione

Popolazione legale all'ultimo censimento				8.016
Popolazione residente a fine 2024 (art.156 D.Lvo 267/2000)			n.	8.019
	di cui:	maschi	n.	4.038
		femmine	n.	3.981
	nuclei familiari		n.	3.330
	comunità/convivenze		n.	0
Popolazione all'1/1/2024			n.	8.020
Nati nell'anno	n.	0		
Deceduti nell'anno	n.	0		
		saldo naturale	n.	0
Immigrati nell'anno	n.	0		
Emigrati nell'anno	n.	1		
		saldo migratorio	n.	-1
di cui				
In età prescolare (0/5 anni)			n.	544
In età scuola dell'obbligo (6/16 anni)			n.	1.000
In forza lavoro 1. occupazione (17/29 anni)			n.	1.213
In età adulta (30/65 anni)			n.	4.193
In età senile (oltre 65 anni)			n.	1.069

Tasso di natalità ultimo quinquennio:	Anno	Tasso		
	2020	0,83 %		
	2021	0,83 %		
	2022	0,71 %		
	2023	0,72 %		
	2024	0,72 %		
Tasso di mortalità ultimo quinquennio:	Anno	Tasso		
	2020	0,64 %		
	2021	0,64 %		
	2022	0,92 %		
	2023	0,57 %		
	2024	0,57 %		
Popolazione massima insediabile come strumento urbanistico vigente	Abitanti n.	8.550	entro il	31-12-2026
Livello di istruzione della popolazione residente	Laurea	8,10 %		
	Diploma	26,30 %		
	Lic. Media	36,50 %		
	Lic. Elementare	18,50 %		
	Alfabeti	10,20 %		
	Analfabeti	0,40 %		

### 2.1.2 - CONDIZIONE SOCIO-ECONOMICA DELLE FAMIGLIE

Le condizioni e prospettive socio-economiche diventano particolarmente significative quando vengono lette in chiave di "benessere equo sostenibile della città" per misurare e confrontare vari indicatori di benessere urbano equo e sostenibile.

La natura multidimensionale del benessere richiede il coinvolgimento degli attori sociali ed economici e della comunità scientifica nella scelta delle dimensioni del benessere e delle correlate misure. La legittimazione del sistema degli indicatori, attraverso il processo di coinvolgimento degli attori sociali, costituisce un elemento essenziale per l'identificazione di possibili priorità per l'azione politica.

Questo approccio si basa sulla considerazione che la misurazione del benessere di una società ha due componenti: la prima, prettamente politica, riguarda i contenuti del concetto di benessere; la seconda, di carattere tecnico-statistico, concerne la misura dei concetti ritenuti rilevanti. I parametri sui quali valutare il progresso di una società non devono essere solo di carattere economico, ma anche sociale e ambientale, corredati da misure di diseguaglianza e sostenibilità.

Esistono progetti in ambito nazionale che hanno preso in considerazione vari domini e numerosi indicatori che coprono i seguenti ambiti:

- Salute
- Istruzione e formazione
- Lavoro e conciliazione dei tempi di vita
- Benessere economico
- Relazioni sociali
- Politica e istituzioni
- Sicurezza
- Benessere soggettivo
- Paesaggio e patrimonio culturale
- Ambiente
- Ricerca e innovazione
- Qualità dei servizi

La maggior parte delle famiglie si trova in discrete o buone condizioni socio-economiche: si ritiene che, nella maggior parte dei casi, le risorse siano adeguate alle necessità e alle aspirazioni dei singoli componenti.

Le difficoltà economiche degli ultimi anni, caratterizzati prima dall'evento pandemico a livello globale e ora dall'incremento dei costi

dell'energia e delle materie prime con il conseguente aumento del tasso di inflazione, hanno sensibilmente acuito le difficoltà finanziarie delle famiglie.

Il trend di crescita della popolazione si è arrestato, assestandosi attorno agli 8.000 abitanti

I servizi sociali segnalano la presenza di una quarantina di famiglie in disagio economico e per le quali cui si può prevedere un avvicinamento, nel prossimo futuro, alla soglia di povertà.

### **2.1.3 – ECONOMIA INSEDIATA**

La maggior parte della popolazione attiva svolge attività di lavoro dipendente.

L'attività industriale, di modesta entità, è mediamente sviluppata e dà segnali di rallentamento

L'attività artigianale, in special modo quella che gravita intorno al mondo dell'edilizia, mostra segnali di tenuta.

Stabile il settore dei servizi e del commercio al dettaglio.

Il settore della ristorazione e bar registra un leggero incremento.

## 2.4 – Territorio

### Pianificazione territoriale

Per governare il proprio territorio bisogna valutare, regolare, pianificare, localizzare e attuare tutto quel ventaglio di strumenti e interventi che la legge attribuisce ad ogni ente locale. Accanto a ciò, esistono altre funzioni che interessano la fase operativa e che mirano a vigilare, valorizzare e tutelare il territorio. Si tratta di gestire i mutamenti affinché siano, entro certi limiti, non in contrasto con i più generali obiettivi di sviluppo. Per fare ciò, l'ente si dota di una serie di regolamenti che operano in vari campi: urbanistica, edilizia, commercio, difesa del suolo e tutela dell'ambiente.

<b>Superficie in Km<sup>q</sup></b>				4,00
<b>RISORSE IDRICHE</b>				
	* Laghi			0
	* Fiumi e torrenti			1
<b>STRADE</b>				
	* Statali		Km.	0,00
	* Provinciali		Km.	4,00
	* Comunali		Km.	12,00
	* Vicinali		Km.	3,00
	* Autostrade		Km.	0,00
<b>PIANI E STRUMENTI URBANISTICI VIGENTI</b>				
				Se "SI" data ed estremi del provvedimento di approvazione
* Piano regolatore adottato	Si <input checked="" type="checkbox"/>	No <input type="checkbox"/>		PGT adottato con del. di CC n. 33 del 25/07/2024
* Piano regolatore approvato	Si <input checked="" type="checkbox"/>	No <input type="checkbox"/>		PGT approvato con del. di CC n. 18 del 26/06/2025
* Programma di fabbricazione	Si <input type="checkbox"/>	No <input checked="" type="checkbox"/>		
* Piano edilizia economica e popolare	Si <input type="checkbox"/>	No <input checked="" type="checkbox"/>		
<b>PIANO INSEDIAMENTI PRODUTTIVI</b>				
* Industriali	Si <input checked="" type="checkbox"/>	No <input type="checkbox"/>		
* Artigianali	Si <input checked="" type="checkbox"/>	No <input type="checkbox"/>		
* Commerciali	Si <input checked="" type="checkbox"/>	No <input type="checkbox"/>		Deliberazione di C.C. n. 87 del 30/10/2007
* Altri strumenti (specificare)	Si <input type="checkbox"/>	No <input checked="" type="checkbox"/>		
Esistenza della coerenza delle previsioni annuali e pluriennali con gli strumenti urbanistici vigenti				

(art. 170, comma 7, D.L.vo 267/2000)

Si

No

		AREA INTERESSATA		AREA DISPONIBILE
<b>P.E.E.P.</b>	mq.	0,00	mq.	0,00
<b>P.I.P.</b>	mq.	0,00	mq.	0,00

Avendo riferimento alle condizioni interne, l'analisi strategica richiede l'approfondimento di due ulteriori aspetti, e cioè la disponibilità e la gestione delle risorse umane, con riferimento alla struttura organizzativa dell'ente in tutte le sue articolazioni e alla sua evoluzione nel tempo anche in termini di spesa; la coerenza e la compatibilità presente e futura con le disposizioni del patto di stabilità e con i vincoli di finanza pubblica. Nella sostanza, si tratta di aspetti su cui incidono pesantemente i limiti posti dal governo centrale sull'autonomia dell'ente territoriale.

I vincoli posti alla libera possibilità di programmare le assunzioni di nuovo personale, insieme ai limiti posti sulla capacità di spesa che è condizionata, per gli enti soggetti ai vincoli di finanza pubblica, al raggiungimento dell'obiettivo programmatico.

**Ai sensi dell'art. 109, 2° comma e dell'art. 50, 10° comma del D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 - TUEL e dell'art. 34 del vigente Regolamento in materia di Ordinamento Generale degli Uffici e dei Servizi, le Posizioni Organizzative sono state conferite ai sotto elencati Funzionari:**

<i>SETTORE</i>	<i>DIPENDENTE</i>
Responsabile Settore Affari Generali	<b>Andreotti Mara</b>
Responsabile Settore Gestione Risorse Finanziarie	<b>Sala Flavia</b>
Responsabile Settore Gestione del territorio	<b>Mostosi Nives</b>
Responsabile Settore Polizia Locale	<b>Pagani Cesare</b>
Responsabile Settore Servizi Sociali	<b>Magni Alice</b>

**Riepilogo dipendenti assunti prima del 1 Aprile 2023**

Categoria e posizione economica	Previsti in dotazione organica	In servizio numero	Categoria e posizione economica	Previsti in dotazione organica	In servizio numero
A.1	0	0	C.1	18	8
A.2	0	0	C.2	0	3
A.3	0	0	C.3	0	1
A.4	0	0	C.4	0	2
A.5	0	0	C.5	1	3
B.1	2	0	D.1	7	4
B.2	0	1	D.2	0	0
B.3	0	0	D.3	0	1
B.4	0	0	D.4	0	1
B.5	0	0	D.5	0	0
B.6	0	1	D.6	0	1
B.7	1	1	Dirigente	0	0
<b>TOTALE</b>	<b>3</b>	<b>3</b>	<b>TOTALE</b>	<b>26</b>	<b>24</b>

**Totale personale:**

di ruolo n.	27
fuori ruolo n.	0

<b>AREA TECNICA</b>		
Qualifica funzione	Previsti in dotazione organica	N <sup>^</sup> . in servizio
1° Ausiliario	0	0
2° Ausiliario	0	0
3° Operatore	0	0
4° Esecutore	2	2
5° Collaboratore	0	0
6° Istruttore	4	2
7° Istruttore direttivo	3	3
8° Funzionario	0	0
9° Dirigente	0	0
10° Dirigente	0	0

<b>AREA DI VIGILANZA</b>		
Qualifica funzione	Previsti in dotazione organica	N <sup>^</sup> . in servizio
1° Ausiliario	0	0
2° Ausiliario	0	0
3° Operatore	0	0
4° Esecutore	0	0
5° Collaboratore	0	0
6° Istruttore	4	4
7° Istruttore direttivo	1	1
8° Funzionario	0	0
9° Dirigente	0	0
10° Dirigente	0	0

<b>ALTRE AREE</b>		
Qualifica funzione	Previsti in dotazione organica	N <sup>^</sup> . in servizio
1° Ausiliario	0	0
2° Ausiliario	0	0
3° Operatore	0	0
4° Esecutore	0	0
5° Collaboratore	1	1
6° Istruttore	8	8
7° Istruttore direttivo	2	2
8° Funzionario	0	0
9° Dirigente	0	0
10° Dirigente	0	0

<b>AREA ECONOMICO FINANZIARIA</b>		
Qualifica funzione	Previsti in dotazione organica	N <sup>^</sup> . in servizio
1° Ausiliario	0	0
2° Ausiliario	0	0
3° Operatore	0	0
4° Esecutore	0	0
5° Collaboratore	0	0
6° Istruttore	3	3
7° Istruttore direttivo	1	1
8° Funzionario	0	0
9° Dirigente	0	0
10° Dirigente	0	0

<b>AREA DEMOGRAFICA-STATISTICA</b>		
Qualifica funzione	Previsti in dotazione organica	N <sup>^</sup> . in servizio
1° Ausiliario	0	0
2° Ausiliario	0	0
3° Operatore	0	0
4° Esecutore	0	0
5° Collaboratore	0	0
6° Istruttore	0	0
7° Istruttore direttivo	0	0
8° Funzionario	0	0
9° Dirigente	0	0
10° Dirigente	0	0

<b>TOTALE</b>		
Qualifica funzione	Previsti in dotazione organica	N <sup>^</sup> . in servizio
1° Ausiliario	0	0
2° Ausiliario	0	0
3° Operatore	0	0
4° Esecutore	2	2
5° Collaboratore	1	1
6° Istruttore	19	17
7° Istruttore direttivo	7	7
8° Funzionario	0	0
9° Dirigente	0	0
10° Dirigente	0	0
<b>TOTALE</b>	<b>29</b>	<b>27</b>



### Riepilogo dipendenti assunti dal 1 Aprile 2023

AREA TECNICA		
Categoria	Previsti in dotazione organica	N <sup>^</sup> . in servizio
Area degli Operatori	0	0
Area degli Operatori esperti	2	2
Area degli Istruttori	4	2
Area dei Funzionari e delle Elevate Qualificazioni	3	3
Dirigenza	0	0

AREA DI VIGILANZA		
Categoria	Previsti in dotazione organica	N <sup>^</sup> . in servizio
Area degli Operatori	0	0
Area degli Operatori esperti	0	0
Area degli Istruttori	4	4
Area dei Funzionari e delle Elevate Qualificazioni	1	1
Dirigenza	0	0

ALTRE AREE		
Categoria	Previsti in dotazione organica	N <sup>^</sup> . in servizio
Area degli Operatori	0	0
Area degli Operatori esperti	1	1
Area degli Istruttori	6	6
Area dei Funzionari e delle Elevate Qualificazioni	1	1
Dirigenza	0	0

AREA ECONOMICO FINANZIARIA		
Categoria	Previsti in dotazione organica	N <sup>^</sup> . in servizio
Area degli Operatori	0	0
Area degli Operatori esperti	0	0
Area degli Istruttori	3	3
Area dei Funzionari e delle Elevate Qualificazioni	1	1
Dirigenza	0	0

AREA DEMOGRAFICA STATISTICA		
Categoria	Previsti in dotazione organica	N <sup>^</sup> . in servizio
Area degli Operatori	0	0
Area degli Operatori esperti	0	0
Area degli Istruttori	3	3
Area dei Funzionari e delle Elevate Qualificazioni	0	0
Dirigenza	0	0

TOTALE		
Categoria	Previsti in dotazione organica	N <sup>^</sup> . in servizio
Area degli Operatori	0	0
Area degli Operatori esperti	3	3
Area degli Istruttori	20	18
Area dei Funzionari e delle Elevate Qualificazioni	6	6
Dirigenza	0	0
<b>TOTALE</b>	<b>29</b>	<b>27</b>

#### Totale personale:

di ruolo n.	27
fuori ruolo n.	0

## 2.6 - Strutture operative

Tipologia	ESERCIZIO IN CORSO				PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE															
	Anno 2025				Anno 2026				Anno 2027				Anno 2028							
Asili nido	n.	1	posti n.	40	60				60				60							
Scuole materne	n.	1	posti n.	180	180				180				180							
Scuole elementari	n.	1	posti n.	330	330				330				330							
Scuole medie	n.	1	posti n.	230	230				230				230							
Strutture residenziali per anziani	n.	0	posti n.	0	0				0				0							
Farmacie comunali			n.	1	n.	1	n.	1	n.	1	n.	1	n.	1						
Rete fognaria in Km																				
- bianca				25,00	25,00				25,00				25,00							
- nera				5,00	5,00				5,00				5,00							
- mista				6,00	6,00				6,00				6,00							
Esistenza depuratore	Si	X	No		Si	X	No		Si	X	No		Si	X	No					
Rete acquedotto in Km				32,00	32,00				32,00				32,00							
Attuazione servizio idrico integrato	Si	X	No		Si	X	No		Si	X	No		Si	X	No					
Aree verdi, parchi, giardini	n. hq.			11 66,00	n. hq.			11 66,00	n. hq.			11 66,00	n. hq.			11 66,00				
Punti luce illuminazione pubblica	n.			1.223	n.			1.223	n.			1.223	n.			1.223				
Rete gas in Km				33,00	33,00				33,00				33,00							
Raccolta rifiuti in quintali																				
- civile				19.000,00	20.000,00				20.000,00				20.000,00							
- industriale				8.000,00	8.000,00				8.000,00				8.000,00							
- racc. diff.ta	Si	X	No		Si	X	No		Si	X	No		Si	X	No					
Esistenza discarica	Si		No	X	Si		No	X	Si		No	X	Si		No	X				
Mezzi operativi	n.			4	n.			4	n.			4	n.			4				
Veicoli	n.			5	n.			5	n.			5	n.			5				
Centro elaborazione dati	Si		No	X	Si		No	X	Si		No	X	Si		No	X				
Personal computer	n.			40	n.			40	n.			40	n.			40				
Altre strutture (specificare)	stazione ecologica intercomunale gestita in convenzione con Comune di Chignolo d'Isola (ente capofila)																			

## 2.7 - Organismi e modalità di gestione dei servizi pubblici locali - Organismi gestionali

Denominazione	UM	ESERCIZIO IN CORSO	PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			
		Anno 2025	Anno 2026	Anno 2027	Anno 2028	
Consorzi	nr.	0	0	0	0	
Aziende: AZIENDA ISOLA	nr.	1	1	1	1	
Istituzioni	nr.	0	0	0	0	
Società' di capitali: UNICA SERVIZI SPA - UNIACQUE SPA - VAL CAVALLINA SERVIZI SRL	nr.	3	3	3	3	
Concessioni: ILLUMINAZIONE VOTIVA - ICP - REFEZIONE SCOLASTICA - FARMACIA COM.LE - RISCOSSIONE COATTIVA - AREA FESTE- CAMPI DA TENNIS	nr.	7	7	7	7	
Unione di comuni	nr.	0	0	0	0	
Altro - PATERNARIATO PUBBLICO-PRIVATO PER ILLUMINAZIONE PUBBLICA	nr.	1	1	1	1	
		0	0	0	0	
fondazioni: FONDAZIONE COMUNITA' ENERGETICA RINNOVABILE SINERGIA	nr.	1	1	1	1	

### 2.7.1. Obiettivi degli organismi gestionali dell'ente

Nel presente paragrafo sono esaminate le risultanze dei bilanci dell'ultimo esercizio chiuso degli enti strumentali, delle società partecipate.

Si presenta un prospetto che evidenzia la quota di partecipazione sia in percentuale che in valore, il tipo di partecipazione e di controllo, la chiusura degli ultimi tre esercizi (se i dati sono disponibili).

I dati e le informazioni contenute nel presente paragrafo sono tratti dall'analisi dei risultati degli organismi partecipati redatti nell'ambito del sistema dei controlli interni del Comune.

Nella pagina seguente è riportato il quadro delle società controllate, collegate e partecipate.

Si evidenzia che con deliberazione di Consiglio Comunale viene approvata la revisione ordinaria annuale delle partecipazioni pubbliche ex art. 20 del D.Lgs 19 agosto 2016 n. 175.

Si rappresentano inoltre in questa sezione i servizi che l'ente gestisce in concessione a soggetti terzi

#### **SERVIZI GESTITI IN CONCESSIONE:**

- IX. Accertamento e Riscossione del Canone Unico Patrimoniale
- X. Illuminazione votiva
- XI. Riscossione Coattiva delle entrate tributarie e patrimoniali
  - 4. Refezione scolastica
  - 5. Gestione farmacia com.le
  - 6. Gestione area feste
  - 7. Gestione campi da tennis c/o il centro sportivo di v.le dello Sport
  - 8. Gestione asilo Nido

#### **SOGGETTI CHE SVOLGONO I SERVIZI:**

- 1. Maggioli Tributi S.p.A.
- 2. ditta Sepulcra Vigilo

- |    |   |
|----|---|
| 3. | società cooperativa Fraternità Sistemi  |
| 4. | Ser Car Ristorazione Colletiva S.p.A. (proroga fino ad ottobre 2025) e poi ditta da individuare in seguito a gara |
| 5. | Agosti Susanna  |
| 6. | società Va Pensiero Bar Ristò s.a.s   |
| 7. | A.S.D. Fortennis  |
| 8. | AERIS cooperativa sociale   |

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.

I recenti interventi normativi emanati sul fronte delle partecipazioni in società commerciali e 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.

In relazione agli organismi societari di cui sopra si esprimono le medesime considerazioni già evidenziate in sede di approvazione del Piano operativo di razionalizzazione delle società e delle partecipazioni societarie direttamente e indirettamente possedute.

<b>Società' ed organismi gestionali</b>	<b>%</b>
UNICA SERVIZI SPA	4,86000
UNIACQUE SPA	0,49000
VAL CAVALLINA SERVIZI SRL	0,43000
AZIENDA ISOLA - organismo partecipato	4,25000

### 2.7.2 - Società partecipate

Il comune può condurre le proprie attività in economia, impiegando personale e mezzi strumentali di proprietà, oppure affidare talune funzioni a società private direttamente costituite o partecipate. Mentre l'ente ha grande libertà di azione nel gestire i pubblici servizi privi di rilevanza economica, e cioè quelle attività che non sono finalizzate al conseguimento di utili, questo non si può dire per i servizi a rilevanza economica, al fine di evitare che una struttura con una forte presenza pubblica possa, in virtù di questa posizione di vantaggio, creare possibili distorsioni al mercato.

Dal 2016 la normativa di riferimento è contenuta nel Testo Unico sulle società partecipate (D.Lgs. 175/2016) che, oltre a riassumere in un quadro organico le norme in materia già vigenti, contiene anche disposizioni volte alla razionalizzazione del settore, con l'obiettivo di assicurarne una più efficiente gestione e di contribuire al contenimento della spesa pubblica.

### SOCIETA' PARTECIPATE

Denominazione	Indirizzo sito WEB	% Partec.	Funzioni attribuite e attività svolte	Durata statutaria società	Oneri per l'ente	RISULTATI DI BILANCIO		
						Anno 2024	Anno 2023	Anno 2022
UNICA SERVIZI SPA	<a href="https://hservizispa.it/unica-servizi/">https://hservizispa.it/unica-servizi/</a>	4,8600 0	La società ha per oggetto le attività di titolarità, controllo e gestione delle partecipazioni societarie degli enti locali soci. La società rende tramite le società controllate operative, a favore degli enti pubblici soci, la gestione di attività connesse al ciclo idrico integrato	31-12-2050	0,00	0,00	15.034,00	11.324,00
UNIACQUE SPA	<a href="https://www.uniacqu e.bg.it/home/">https://www.uniacqu e.bg.it/home/</a>	0,4900 0	SERVIZIO IDRICO INTEGRATO	31-12-2050	32.000,00	17.318.259,00	4.636.976,00	1.928.187,00
VAL CAVALLINA SERVIZI SRL	<a href="http://www.vcsonline .it/">http://www.vcsonline .it/</a>	0,4300 0	SERVIZIO INTEGRATO RIFIUTI	31-12-2100	594.000,00	1.000.739,00	611.353,00	120.380,00
AZIENDA ISOLA - organismo partecipato	WWW.AZIENDAIS OLA.IT	4,2500 0	AZIENDA SPECIALE CONSORTILE ISOLA E VAL SAN MARTINO PER ATTIVITA' DI ASSISTENZA SOCIALE NON RESIDENZIALE	31-12-2060	594.000,00	110,00	75,00	31,00

**SERVIZI GESTITI DA ORGANISMI E SOCIETA' PARTECIPATE:**

1. servizio tutela minori - altre attività di assistenza sociale non residenziale - assistenza educativa
2. servizio rifiuti
3. servizio idrico integrato

**SOGGETTI CHE SVOLGONO I SERVIZI:**

1. Azienda Isola - azienda speciale consortile
2. Val Cavallina Servizi s.r.l.
3. Uniacque S.p.A.

### 3 - ACCORDI DI PROGRAMMA E ALTRI STRUMENTI DI PROGRAMMAZIONE NEGOZIATA

ACCORDO DI PROGRAMMA
<b>Oggetto:</b>
<b>Altri soggetti partecipanti:</b>
<b>Impegni di mezzi finanziari:</b>
<b>Durata dell'accordo:</b>
<b>L'accordo è:</b>

PATTO TERRITORIALE
<b>Oggetto:</b> Interventi di Rigenerazione urbana ( L. n. 234 del 30/12/2021, art. 1, commi 534 - 542). - Convenzione
<b>Obiettivo:</b> PARTECIPAZIONE IN FORMA ASSOCIATA AL BANDO PER LA REALIZZAZIONE DI INTERVENTI DI RIGENERAZIONE URBANA
<b>Altri soggetti partecipanti:</b> COMUNE DI SOTTO IL MONTE GIOVANNI XXII (comune capofila) - COMUNE DI CARVICO
<b>Impegni di mezzi finanziari:</b> € 1.000,00

*Durata del Patto territoriale: presumibilmente 2026*

*Il Patto territoriale è:*

## 4 - ALTRI STRUMENTI DI PROGRAMMAZIONE NEGOZIATA

<b>PROGETTO _____</b>
<b>Oggetto:</b>
<b>Altri soggetti partecipanti:</b>
<b>Impegni di mezzi finanziari:</b>
<b>Durata dell'accordo:</b>

<b>CONVENZIONE CON COMUNE DI CHIGNOLO D'ISOLA</b>
<b>Oggetto:</b> GESTIONE STAZIONE ECOLOGICA INTERCOMUNALE
<b>Obiettivo:</b> gestione della stazione ecologica intercomunale di via Castegnate con conferimento diretto da parte dell'utenza
<b>Altri soggetti partecipanti:</b> Comune di Chignolo d'Isola - ente capofila

**Impegni di mezzi finanziari:** riparto delle spese di gestione in base alla popolazione residente in ciascun comune al 31/12 dell'anno interessato - mediamente € 130.000,00 annue

**Durata della Convenzione:**

2029

**Oggetto:**

Sistema bibliotecario intercomunale area nord ovest Bergamo

**Altri soggetti partecipanti:**

Comune di Ponte San Pietro e altri comuni dell'area nord ovest di BG

**Impegni di mezzi finanziari:**

quota fissa per comuni con più di 5000 abitanti € 1.200,00 + € 0,35 per abitante + € 0,50 per abitante per servizi centralizzati (interprestito, catalogazione e software)

**Durata della convenzione:**

2012 - 2026

## 5 - FUNZIONI ESERCITATE SU DELEGA

### **FUNZIONI E SERVIZI DELEGATI DALLO STATO**

#### **- Riferimenti normativi:**

Il ruolo del Comune, nell'ambito della formazione dei cittadini, è definito dalle seguenti fonti normative:

D.P.R. 24/07/1977, n. 616: *Attribuzione delle funzioni amministrative relative all'assistenza scolastica ai comuni che le esercitano secondo le modalità della L. 31/1980;*

D.Lgs. 31/03/1988, n. 112: *Conferimento funzioni e compiti amministrativi dello Stato alle Regioni ed Enti Locali*, in attuazione al capo I della Legge n. 59/1997;

D.Lgs. 18/08/2000, n. 267: *Testo Unico sull'Ordinamento delle Autonomie Locali*

Fonti normative specifiche assegnano inoltre ai comuni determinate competenze:

L. 104/1992: *Legge quadro per l'assistenza, l'integrazione sociale dei diritti delle persone diversamente abili;*

L. 23/1996 "*Norme per l'edilizia scolastica*" in ordine alle manutenzioni ordinarie e straordinarie degli edifici ed alle spese normali di gestione per il funzionamento delle istituzioni scolastiche;

D.L. 112/2008 convertito in L. 133/2008.

#### **- Funzioni o servizi:**

La normativa vigente assegna alle autonomie locali il compito, non solo, di provvedere alle necessità delle scuole in termini di dotazioni strutturali e strumentali, ma di sviluppare la programmazione del servizio integrandolo con altri servizi presenti sul territorio. La collaborazione tra il Comune e le scuole si realizza, anzitutto, in una programmazione condivisa del servizio e della sua distribuzione, al fine di ottimizzare la risposta alle necessità locali ed al contempo di valorizzare al massimo l'identità e la potenzialità delle singole istituzioni scolastiche.

#### **- Trasferimenti di mezzi finanziari:**

vedi bilancio di previsione - Entrate - Titolo II - tipologia 101 - 5° livello 001

#### **- Unità di personale trasferito:**

nessuno

## **FUNZIONI E SERVIZI DELEGATI DALLA REGIONE**

### **- Riferimenti normativi:**

L.R. n. 31/1980 "Norme per l'attuazione del Piano Diritto allo Studio" che dispone che " il diritto allo studio è assicurato mediante interventi diretti a facilitare la frequenza nelle scuole dell'infanzia e dell'obbligo; a consentire l'inserimento nelle strutture scolastiche e la socializzazione dei minori disadattati o in difficoltà di sviluppo e di apprendimento; ad eliminare i casi di evasione e di inadempienze dell'obbligo scolastico; a favorire le innovazioni educative e didattiche che consentano un'ininterrotta esperienza educativa in stretto collegamento tra i vari ordini di scuola e strutture parascolastiche e società; a favorire un adeguato supporto per l'orientamento scolastico e per le scelte e gli indirizzi dopo il compimento dell'obbligo di studio; a favorire la prosecuzione degli studi ai capaci e meritevoli anche se privi di mezzi, nonché il completamento dell'obbligo scolastico e la frequenza di scuole secondarie superiori da parte di adulti e lavoratori studenti.

L.R. 19/2007 "Norme su sistema educativo di istruzione e formazione della Regione Lombardia" così come modificata dalla L.R. 31/03/2008 n. 6

### **- Funzioni o servizi:**

Diritto allo studio - assistenza domiciliare - affidi - sostegno all'affitto - SFA

Escluso il diritto allo studio e il sostegno all'affitto tutti gli altri servizi sono messi in atto con la collaborazione dell'Azienda Speciale Consortile dell'Isola Bergamasca e della Bassa Val Martino.

### **- Trasferimenti di mezzi finanziari:**

per il triennio si veda bilancio di previsione - Entrate - Titolo II - tipologia 101 - 5° livello 001

### **- Unità di personale trasferito:**

Nessuno

## **VALUTAZIONI IN ORDINE ALLA CONGRUITA' TRA FUNZIONI DELEGATE E RISORSE ATTRIBUITE**

Le risorse trasferite risultano largamente inadeguate ai servizi resi ai cittadini.

La quantificazione per il triennio oggetto del presente documento dei trasferimenti è puramente indicativa in quanto solo ad anno inoltrato, se non addirittura l'anno successivo, si viene a conoscenza dell'esatto ammontare delle risorse trasferite.



## **6 - Indirizzi generali di natura strategica relativi alle risorse e agli impieghi e sostenibilità economico finanziaria attuale e prospettica**

L'ente destina parte delle risorse ai servizi generali, ossia quegli uffici che forniscono un supporto al funzionamento dell'intero apparato comunale. Di diverso peso è il budget dedicato ai servizi per il cittadino, nella forma di servizi a domanda individuale, produttivi o istituzionali. Si tratta di prestazioni di diversa natura e contenuto, perché:

- I servizi produttivi tendono ad autofinanziarsi e quindi operano in pareggio o producono utili di esercizio;
- I servizi a domanda individuale sono in parte finanziati dalle tariffe pagate dagli utenti, beneficiari dell'attività;
- I servizi di carattere istituzionale sono prevalentemente gratuiti, in quanto di stretta competenza pubblica.

Queste attività posseggono una specifica organizzazione e sono inoltre dotate di un livello adeguato di strutture.

## 6.1 - Gli investimenti e la realizzazione delle opere pubbliche

- Riqualificazione piazza 7 Martiri con realizzazione Domus.
- realizzazione percorso Calisthenics
- rifacimento asfalti
- riordino viabilità
- parchi e giardini ATO1
- Nuova Biblioteca e Polo Culturale: avviare la realizzazione di una moderna biblioteca, che funga da polo culturale di riferimento. Questa struttura sarà dotata di spazi funzionali, su misura per le esigenze dei cittadini e progettata per ospitare attività comunitarie. Il finanziamento sarà perseguito attraverso bandi dedicati.
- Riqualificazione Piazzetta Via Torre: intervento sulla pavimentazione della piazzetta per migliorarne l'estetica e la funzionalità.
- Sicurezza Pedonale Via Bravi e Via Milano: completamento del marciapiede lungo via Milano e messa in sicurezza attraversamento pedonale in prossimità del passaggio a livello di Via Valtrighe.
- Valorizzazione del Parco del Camandellino - Fattoria Didattica Inclusiva: creazione di una fattoria didattica nel parco, destinata a diventare un luogo di incontro per famiglie, sportivi e amanti della natura. Questo spazio offrirà la possibilità di trascorrere giornate all'aperto, in un contesto sereno e stimolante, con accesso a mercati agricoli locali e attività di agricoltura sociale. La fattoria promuoverà l'inclusione di persone con fragilità attraverso modelli di lavoro cooperativo e sociale.
- adeguamento palazzetto dello Sport
- adeguamento sottopasso comunale

## 6.2 - Elenco opere pubbliche non realizzate

ELENCO DEGLI INTERVENTI PRESENTI NELL'ELENCO ANNUALE DEL PRECEDENTE PROGRAMMA TRIENNALE E NON RIPROPOSTI E NON AVVIATI

Nuovi percorsi ciclopedonali	€ 120.000,00
Adeguamento scuola secondaria di primo grado	€ 150.000,00
Ampliamento cimitero comunale	€ 120.000,00
Riqualificazione palazzo municipale	€ 185.000,00

### 6.3 – Fonti di finanziamento

#### Quadro riassuntivo di competenza

ENTRATE	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento della col. 4 rispetto alla col. 3
	2023 (accertamenti)	2024 (accertamenti)	2025 (previsioni)	2026 (previsioni)	2027 (previsioni)	2028 (previsioni)	
	1	2	3	4	5	6	
Tributarie	3.254.654,74	3.493.328,45	3.956.100,00	3.968.000,00	4.012.700,00	3.985.200,00	0,300
Contributi e trasferimenti correnti	424.420,69	697.500,90	770.914,02	518.904,46	422.025,00	443.700,00	- 32,689
Extratributarie	883.372,86	989.575,00	1.267.115,10	1.038.617,00	1.038.617,00	1.058.617,00	- 18,032
<b>TOTALE ENTRATE CORRENTI</b>	<b>4.562.448,29</b>	<b>5.180.404,35</b>	<b>5.994.129,12</b>	<b>5.525.521,46</b>	<b>5.473.342,00</b>	<b>5.487.517,00</b>	<b>- 7,817</b>
Proventi oneri di urbanizzazione destinati a spese correnti	25.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000
Avanzo di amministrazione applicato per spese correnti	153.194,70	219.090,74	167.590,86	0,00			
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	42.653,98	52.366,21	68.864,59	0,00	0,00	0,00	-100,000
<b>TOTALE ENTRATE UTILIZZATE PER SPESE CORRENTI E RIMBORSO PRESTITI (A)</b>	<b>4.783.296,97</b>	<b>5.451.861,30</b>	<b>6.230.584,57</b>	<b>5.525.521,46</b>	<b>5.473.342,00</b>	<b>5.487.517,00</b>	<b>- 11,316</b>
alien. e traf. c/capitale (al netto degli oneri di urbanizzazione per spese correnti)	208.406,22	1.135.246,80	2.411.975,46	1.550.981,00	925.760,00	5.655.000,00	- 35,696
<i>- di cui proventi oneri di urbanizzazione destinati a investimenti</i>	<i>23.197,43</i>	<i>53.325,62</i>	<i>60.000,00</i>	<i>100.000,00</i>	<i>100.000,00</i>	<i>100.000,00</i>	<i>66,666</i>
Accensione mutui passivi	0,00	550.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000
Altre accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000
Avanzo di amministrazione applicato per finanziamento di investimenti	616.064,28	418.868,47	333.070,02	0,00			
Fondo pluriennale vincolato per spese conto capitale	2.240.369,79	903.002,63	1.809.017,14	0,00	0,00	0,00	-100,000
<b>TOTALE ENTRATE C/CAPITALE DESTINATI A INVESTIMENTI (B)</b>	<b>3.064.840,29</b>	<b>3.007.117,90</b>	<b>4.554.062,62</b>	<b>1.550.981,00</b>	<b>925.760,00</b>	<b>5.655.000,00</b>	<b>- 65,942</b>
Riscossione crediti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000
Anticipazioni di cassa	278.041,00	0,00	500.000,00	500.000,00	500.000,00	500.000,00	0,000
<b>TOTALE MOVIMENTO FONDI (C)</b>	<b>278.041,00</b>	<b>0,00</b>	<b>500.000,00</b>	<b>500.000,00</b>	<b>500.000,00</b>	<b>500.000,00</b>	<b>0,000</b>
<b>TOTALE GENERALE (A+B+C)</b>	<b>8.126.178,26</b>	<b>8.458.979,20</b>	<b>11.284.647,19</b>	<b>7.576.502,46</b>	<b>6.899.102,00</b>	<b>11.642.517,00</b>	<b>- 32,860</b>

### Quadro riassuntivo di cassa

ENTRATE					% scostamento della col. 4 rispetto alla col. 3
	2023 (riscossioni)	2024 (riscossioni)	2025 (previsioni cassa)	2026 (previsioni cassa)	
	1	2	3	4	
Tributarie	3.626.097,13	3.823.523,73	4.365.537,53	4.188.151,77	- 4,063
Contributi e trasferimenti correnti	429.108,37	718.792,78	873.059,05	735.880,64	- 15,712
Extratributarie	852.690,82	877.583,82	1.634.983,20	1.341.685,45	- 17,938
<b>TOTALE ENTRATE CORRENTI</b>	<b>4.907.896,32</b>	<b>5.419.900,33</b>	<b>6.873.579,78</b>	<b>6.265.717,86</b>	<b>- 8,843</b>
Proventi oneri di urbanizzazione destinati a spese correnti	25.000,00	0,00	0,00	0,00	0,000
Fondo di cassa utilizzato per spese correnti	15.869,80	13.213,20	18.269,00	20.165,04	10,378
<b>TOTALE ENTRATE UTILIZZATE PER SPESE CORRENTI E RIMBORSO PRESTITI (A)</b>	<b>4.948.766,12</b>	<b>5.433.113,53</b>	<b>6.891.848,78</b>	<b>6.285.882,90</b>	<b>- 8,792</b>
alien. e traf. c/capitale (al netto degli oneri di urbanizzazione per spese correnti)	577.082,65	2.311.074,80	3.144.206,20	3.355.633,24	6,724
<i>- di cui proventi oneri di urbanizzazione destinati a investimenti</i>	<i>23.147,93</i>	<i>53.325,62</i>	<i>60.000,00</i>	<i>60.000,00</i>	<i>0,000</i>
Accensione mutui passivi	0,00	550.000,00	0,00	0,00	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
<b>TOTALE ENTRATE C/CAPITALE DESTINATI A INVESTIMENTI (B)</b>	<b>577.082,65</b>	<b>2.861.074,80</b>	<b>3.144.206,20</b>	<b>3.355.633,24</b>	<b>6,724</b>
Riscossione crediti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000
Anticipazioni di cassa	278.041,00	0,00	500.000,00	500.000,00	0,000
<b>TOTALE MOVIMENTO FONDI (C)</b>	<b>278.041,00</b>	<b>0,00</b>	<b>500.000,00</b>	<b>500.000,00</b>	<b>0,000</b>
<b>TOTALE GENERALE (A+B+C)</b>	<b>5.803.889,77</b>	<b>8.294.188,33</b>	<b>10.536.054,98</b>	<b>10.141.516,14</b>	<b>- 3,744</b>

## 6.4 ANALISI DELLE RISORSE

Tutte le poste relative alle entrate tributarie sono state iscritte in bilancio tenendo conto dello storico degli incassi effettivi come prescritto dai principi contabili sanciti dal D.Lgs. 118/2011 e s.m. e i. (armonizzazione dei sistemi contabili).

Per la redazione del presente documento unico di programmazione non sono stati previsti degli aumenti delle aliquote dei tributi di competenza dell'ente

L'**Imposta Unica Com.le** (IUC), ai sensi dell'art. 1, comma 639, della L. 147/2013 (Legge di stabilità 2014), inizialmente era composta dall'Imposta Municipale propria (IMU) e dal tributo sul servizio rifiuti (TARI) e dal tributo sui servizi indivisibili (TASI) .

Quest'ultimo è stato riassorbito dalla "nuova" IMU ex art. 1, commi da 739 a 783, della Legge 27 dicembre 2019, n. 160 (Legge di Bilancio 2020) a decorrere dal 1° gennaio 2020

L'art. 13 del D.L. 201/2011, convertito in L. 214/2011, ha anticipato l'introduzione dell'**Imposta Municipale Propria (IMU)** al 2012 ed applicata in tutti i comuni del territorio nazionale. Il presupposto dell'imposta è il possesso di immobili di cui all'art. 2 del D.Lgs. 30 dicembre 1992, n. 504, ivi comprese le abitazioni principali e le pertinenze della stessa. L'IMU pertanto di fatto è andata a sostituire l'ICI della quale però acquisisce interamente le modalità di determinazione. L'art. 1, comma 380, della legge 228/2012 (Legge di stabilità 2013), prevede che sia riservata allo Stato la quota di imposta derivante dagli immobili ad uso produttivi classificati nel gruppo catastale D, calcolato ad aliquota standard dello 0,76%. Sulla scorta della banca dati in uso è stata elaborata una proiezione del potenziale gettito IMU applicando le aliquote attualmente adottate. Si ricorda che la L. di stabilità 2014 ha previsto l'esenzione IMU per gli immobili destinati ad abitazione principale dei proprietari a partire dal 01/01/2014; fanno eccezione le abitazioni di lusso classificate nelle cat. A1, A8 e A9. Una quota, pari a € 206.279,63, è trattenuta dallo Stato per alimentare il fondo di solidarietà comunale come da DPM in corso di adozione.

La **TARI** (Tassa Rifiuti) La rivelazione delle entrate è iscritta in bilancio al titolo I, cat. II, mentre le relative spese sono iscritte alla missione 9 programma 3 (rifiuti) - titolo I, per il pagamento del costo del servizio di raccolta e smaltimento rifiuti al soggetto gestore. I costi complessivi del servizio saranno iscritti nel piano finanziario approvato dal Consiglio Comunale unitamente al piano tariffario. Entrambi i documenti saranno redatti sulla base delle indicazioni contenute nella delibera di ARERA n. 443 del 31.10.2019 e successive.

Il Consiglio Comunale, in data 26.11.2019, con atto n. 46 ha deliberato l'adesione del Comune di Terno d'Isola alla società pubblica Val Cavallina Servizi s.r.l. di Trescore Balneario, mediante l'acquisizione di quote sociali pari allo 0,43% del capitale sociale, approvando l'affidamento in house dei servizi di igiene urbana e connessi dal 01.01.2020 al 31.12.2025.

Al momento della redazione del presente documento programmatico, risulta in fase istruttoria l'affidamento del servizio integrato rifiuti per i successivi anni.

**Addizionale com.le sull'Imposta sul reddito delle persone fisiche:** E' introdotta, partire dall'anno 2022, l'applicazione con aliquote differenziate a scaglioni di reddito. Le stime sono state effettuate utilizzando i dati ministeriali e dalle stesse emerge il mantenimento degli equilibri economici di bilancio.

**Canone Unico patrimoniale:** istituito con art. 1, comma 837 della legge 27 dicembre 2019, n. 160 e iscritto al titolo III delle entrate (entrate extratributarie). Confluiscono in esso la soppressa imposta comunale sulla pubblicità e l'ex Canone Occupazione Spazi ed Aree Pubbliche

### **ACCERTAMENTO E RECUPERO DELL'EVASIONE TRIBUTARIA**

In data 25/05/2011 è stata sottoscritta la convenzione con l'Agenzia delle Entrate per la partecipazione del Comune al recupero dell'evasione fiscale e contributiva. L'art. 2, comma 9 lett. b) D.Lgs. 23/2010 e s.m.e i., prevede che, anche per l'anno in corso il 100% delle entrate tributarie recuperate, in conseguenza della fornitura da parte del comune di segnalazioni qualificate, sia riversato nelle casse dell'ente. Prudenzialmente, considerato l'esito non certo, sia negli importi che nei termini di realizzo, delle segnalazioni fornite, nel bilancio di previsione non è stato iscritto alcuno stanziamento relativo agli eventuali proventi derivanti da questa collaborazione. Si ritiene più opportuno iscriverli in bilancio solo nel momento della loro effettiva realizzazione.

Si evidenzia che, a seguito dell'approvazione del quinto decreto del 4 agosto 2016 del Ministero dell'economia e delle finanze, di concerto con il Ministero dell'interno e la Presidenza del Consiglio dei ministri, è stata modificata la modalità di accertamento in bilancio delle somme relative alla lotta all'evasione dei tributi in autoliquidazione. Trattandosi di entrate non ripetibili necessita verificare l'effettivo accertamento prima di procedere ad assumere impegni spesa di parte corrente ma non ripetibili (contributi alle associazioni operanti sul territorio e altri oneri non ricorrenti della gestione corrente) al fine di mantenere l'equilibrio economico di parte corrente: così non facendo si richiederebbe di creare un disequilibrio economico dove a fronte di spese già impegnate non possano corrispondere accertamenti delle entrate.

### **FONDO DI SOLIDARIETA' COMUNALE:**

Questo fondo è iscritto tra le entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa. L'ammontare della previsione deve essere letto congiuntamente a quello in entrata dell'IMU.

Il Fondo di Solidarietà Comunale, istituito con la legge di stabilità per il 2013, ha la finalità di attuare la perequazione orizzontale tra i Comuni. Il FSC viene alimentato con una quota del gettito IMU di ciascun comune. I criteri di riparto sono formalizzati previo accordo in Conferenza Stato-Città ed Autonomie Locali a cui segue un DPCM, anche là dove non vi sia accordo. In sostanza dal 2013 i vecchi "trasferimenti statali" spariscono e le maggiori somme classificate come FSC sono alimentate interamente dall'IMU dei Comuni italiani. Tralasciando il metodo di calcolo che, in base a diversi criteri indicati da molteplici interventi normativi, il FSC a livello nazionale viene alimentato anche da una quota dell'IMU pagata dai cittadini ed imprese, soggetti passivi a Terno d'Isola. Pertanto, lo sforzo richiesto al Comune di Terno d'Isola, e, in ultima analisi, ai suoi cittadini e contribuenti per alimentare il FSC nazionale per l'anno 2024, è stimata, al momento della redazione del presente atto, ad € 206.279,63 (risultante dall'anno 2018 e confermata dalle leggi di bilancio degli anni successivi) che lo Stato trattiene dall'IMU del Comune e che viene

versata ai comuni con capacità impositiva inferiore a titolo di fondo di *solidarietà*.

Nel triennio 2025/2027 prosegue il progressivo abbandono del criterio di distribuzione del FSC basato sulla spesa storica, avviato nel 2017, come previsto dal comma 449, lettera c) dell'art. 1 della Legge n. 232/2016, a favore del criterio basato sulla differenza tra le capacità fiscali e i fabbisogni standard, approvati dalla Commissione tecnica per i fabbisogni standard. Le due predette quote che compongono il FSC, per l'anno 2024, sono riportate nel prospetto FSC 2024 pubblicato, per ogni ente, sul portale della finanza locale, al rigo B5 (risorse storiche) e B7 (differenza tra fabbisogni standard e capacità fiscale).

Riassumendo:

anno	%sulla base delle risorse storiche standard e capacità fiscale	% sulla base alla differenza tra fabbisogni
2024	30%	70%
2025	25%	75%
2026	20%	80%
2027	15%	85%
2028	10%	90%
2029	05%	95%
2030	00	100%

#### **Fondo speciale equità livello dei servizi**

Dall'annualità 2025 il comma 494 dell'art. 1 della Legge n. 213/2023 riduce il FSC dei Comuni delle regioni a statuto ordinario e delle regioni Sicilia e Sardegna dell'importo equivalente delle seguenti quote a destinazione vincolata, previste all'interno del FSC, fino all'anno 2024:

- quota per il potenziamento dei servizi sociali
- quota per l'incremento del numero dei posti disponibili nei servizi educativi per l'infanzia
- quota per l'incremento del numero alunni disabili a cui viene fornito il trasporto scolastico

IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA				
	ALIQUOTE IMU		GETTITO	
	2025	2026	2025	2026
Prima casa	0,4500	0,4500	3.280,00	3.280,00
Altri fabbricati residenziali	1,0000	1,0000	660.000,00	660.000,00
Altri fabbricati non residenziali	1,0000	1,0000	350.000,00	350.000,00
Terreni	0,9500	0,9500	13.000,00	13.000,00
Aree fabbricabili	1,0000	1,0000	250.000,00	240.000,00
<b>TOTALE</b>			1.276.280,00	1.266.280,00

### Altre imposte

Denominazione	Anno 2025	Anno 2026	Note
ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF	0,00	0,00	aliquote differenziate per scaglioni di reddito. Contabilizzata in base al principio di cassa

ENTRATE 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)	
	1	2	3	4	5	6	
TOTALE ENTRATE TRIBUTARIE	3.254.654,74	3.493.328,45	3.956.100,00	3.968.000,00	4.012.700,00	3.985.200,00	0,300

ENTRATE CASSA	TREND STORICO			2026 (previsioni cassa)	% scostamento della col. 4 rispetto alla col. 3
	2023 (riscossioni)	2024 (riscossioni)	2025 (previsioni cassa)		
	1	2	3		
TOTALE ENTRATE TRIBUTARIE	3.626.097,13	3.823.523,73	4.365.537,53	4.188.151,77	- 4,063

## Le entrate da trasferimenti correnti

### Fondo speciale equità livello dei servizi

Il comma 494 dell'art. 1 della Legge n. 213/2023 riduce il FSC dei Comuni delle regioni a statuto ordinario e delle regioni Sicilia e Sardegna, a partire dall'anno 2025, dell'importo equivalente delle seguenti quote a destinazione vincolata, previste all'interno del FSC, fino all'anno 2024:

- quota per il potenziamento dei servizi sociali
- quota per l'incremento del numero dei posti disponibili nei servizi educativi per l'infanzia
- quota per l'incremento del numero alunni disabili a cui viene fornito il trasporto scolastico

Le risorse oggetto di riduzione verranno comunque riassegnate, come previsto dal comma 496 dell'art. 1 della Legge n. 213/2023, attraverso il nuovo fondo speciale equità livello dei servizi, che ha una dotazione che corrisponde esattamente, per ciascun anno dal 2025 al 2030, alle minori risorse previste sul FSC per gli stessi anni. La posta corrispondente è stata stanziata al titolo II dell'Entrata.

ENTRATE 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)	
	1	2	3	4	5	6	
TOTALE CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI	424.420,69	697.500,90	770.914,02	518.904,46	422.025,00	443.700,00	- 32,689

ENTRATE CASSA	TREND STORICO			2026 (previsioni cassa)	% scostamento della col. 4 rispetto alla col. 3
	2023 (riscossioni)	2024 (riscossioni)	2025 (previsioni cassa)		
	1	2	3		
TOTALE CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI	429.108,37	718.792,78	873.059,05	735.880,64	- 15,712

**Analisi quali-quantitative degli utenti destinatari dei servizi e dimostrazione dei proventi iscritti per le principali risorse in rapporto alle tariffe per i servizi stessi nel triennio:**

1. servizio assistenza domiciliare: n. utenti medi 18
2. servizio consegna pasti a domicilio anziani: n. utenti medi 27

A partire dal 15 aprile 2020 il servizio di refezione scolastica è stato affidato in concessione, in seguito a gara ad evidenza pubblica, ad ditta esterna. Le famiglie degli alunni fruitori versano direttamente le tariffe dovute, tramite apposito sistema informatico, al gestore del servizio di refezione scolastica. Il canone di concessione che il gestore versa nelle casse dell'ente è stato definito in € 0,471 + IVA per ogni pasto erogato.

**Dimostrazione dei proventi dei beni dell'ente iscritti in rapporto all'entità dei beni ed ai canoni applicati per l'uso di terzi, con particolare riguardo al patrimonio disponibile:**

UNITA' IMMOBILIARI DESTINATE ALLA LOCAZIONE O USO GRATUITO

N. 1 fabbricato in via Casolini n. 3:

piano terra: locato ed adibito a sede INPS

piano primo: sede Polizia locale di Terno d'Isola;

N. 3 unità immobiliare in via Roma n. 17:

- n. 1 locale adibito a sede dell'ufficio postale;

- n. 1 autorimessa utilizzata per ricovero attrezzature

- n. 1 magazzino (piano interrato) uso archivio

N. 9 unità immobiliari site in via Roma n. 8 – edificio "ex municipio"

- n. 7 appartamenti locati con canone E.R.P. con annesse autorimesse

- n. 1 unità immobiliare locata e destinata a sede della farmacia com.le
- n. 1 locale destinato all'esercizio di attività sanitarie: Punto Prelievi, gestito direttamente da ASST di Bergamo Ovest, e ambulatorio medici di medicina generale in concessione dal comune

N. 4 autorimesse site in via Roma n. 8 di cui:

- n. 2 locate con canone E.R.P.
- n. 2 utilizzate per ricovero mezzi in dotazione alla P.L.

N. 4 unità immobiliari site in Via Partigiani n. 13

n. 3 appartamenti locati con canone E.R.P

n. 1 appartamento assegnato in deroga e in via transitoria

N. 1 unità immobiliare sita in Via Carvisi:

- n. 1 appartamenti locato con canone E.R.P.

N. 2 unità immobiliari site in Via Torre n. 7/A di cui:

- n. 1 appartamento locato con canone E.R.P.
- n. 1 autorimessa per ricovero mezzi servizi sociali

N. 3 unità immobiliari site L.go Italia di cui:

- n. 2 appartamento locati con canone E.R.P.
- n. 1 locale attrezzato a ludoteca – gestito da AERIS cooperativa sociale

N. 2 appartamenti + 2 posti auto esterni Via Medolago angolo via Trieste dati in gestione a CasaAmica ONLUS (convenzione)

N. 1 unità immobiliare e box in via Boccaccio - Casa dei papà - data in gestione ad ass. Papà Separati (convenzione)

N. 1 fabbricato sito in Via dei Vignali n. 21/23 sede ass. alpini:

- locali dati in uso gratuito all'ass. Alpini di Terno d'Isola

N. 1 fabbricato destinato in porzione a Centro Sollievo, sito in Via Bravi n. 9

N. 1 fabbricato in L.go Donizzetti - parco dei Vignali - adibito in parte a magazzino com.le;

N. 1 fabbricato sito in Via Bravi n. 16 – Casa Bravi:

- n. 1 unità immobiliari locate (ambulatori medici n. 3)
- 8 unità immobiliari date in uso gratuito alle associazioni ternesi (n. 1 Le Gru di Sadako, n. 1 -C.I.F. Genitori Insieme - n. 3 assegnati ad AST Casa Bravi- n. 1 Ass. Arca di Noè, n. 1 Avis/Aido – n. 1 Gruppo podistico Teremocc)
- n. 1 locale destinato ad archivio com.le
- n. 1 unità immobiliare e annessa autorimessa locata ad Azienda Isola;
- n. 1 unità immobiliare destinata a sede del Centro Luna (SFA)
- n. 6 autorimesse date in uso gratuito alle associazioni per ricovero mezzi e deposito giacenze
- n. 2 autorimessa locata a privato
- n. 7 autorimesse utilizzate dal Comune e destinate a ricovero mezzi della P.L., della protezione civile e dei servizi sociali
- terreni agricoli ex OPB e dal parco del Camandellino affittati a terzi.

#### MUNICIPIO

- n. 1 locale ad usi gratuito nel seminterrato destinato a sede del gruppo folkloristico musicale La Garibaldina

#### CENTRO SPORTIVO di via Olimpo

- bar centro sportivo locato a impresa privata

#### AREA FESTE gestita in concessione da impresa privata

#### Locazioni giornaliere a richiesta

- n. 1 aula corsi e riunioni presso la biblioteca comunale

#### CANONI PER RADIOPROPAGAZIONE PER INSTALLAZIONE DI STAZIONI RADIO BASE

c/o centro sportivo comunale:

- Cellnext Italia S.p.A. (codice BG375);
- Cellnext Italia S.p.A. (codice BG060);
- T.I.M. Telecom Italia Mobile S.p.A.;

I canoni sono ricavabili da contratti di affitto in essere aggiornati annualmente all'indice ISTAT dei prezzi al consumo per le famiglie di operai e impiegati.

CANONE UNICO PATRIMONIALE : istituito con art. 1, comma 837 della legge 27 dicembre 2019, n. 160. Confluiscono in esso la soppressa imposta comunale sulla pubblicità e l'ex Canone Occupazione Spazi ed Aree Pubbliche.

**Altre considerazioni e vincoli:**

Il D.Lgs 118/2011, corretto e integrato dal D.Lgs 126/2014, nell'allegato 4.2 fornisce spiegazioni in merito alla determinazione del Fondo Crediti di dubbia e difficile esigibilità (**FCDDDE**). Tale fondo è a tutti gli effetti una posta rettificativa delle entrate e deve essere iscritto tra le spese correnti del bilancio di previsione.

La scelta delle categorie di entrate che possono dare luogo a crediti di dubbia e difficile esazione, è lasciata al singolo ente; alcune entrate extratributarie, insieme alla TARI, rientrano a pieno titolo tra i crediti di difficile esazione.

ENTRATE 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)	
	1	2	3	4	5	6	
TOTALE PROVENTI EXTRATRIBUTARI	883.372,86	989.575,00	1.267.115,10	1.038.617,00	1.038.617,00	1.058.617,00	- 18,032

ENTRATE CASSA	TREND STORICO			2026 (previsioni cassa)	% scostamento della col. 4 rispetto alla col. 3
	2023 (riscossioni)	2024 (riscossioni)	2025 (previsioni cassa)		
	1	2	3		
TOTALE PROVENTI EXTRATRIBUTARI	852.690,82	877.583,82	1.634.983,20	1.341.685,45	- 17,938

## Illustrazione delle entrate in conto capitale iscritte e dei loro vincoli nell'arco del triennio

### Considerazioni e illustrazioni:

L'avvio delle spese di investimento avviene solo quando risultano effettivamente accertate le entrate correlate che li finanziano e ciò esclude la possibilità di creare squilibri di bilancio.

Si evidenzia che i contributi anticipati per estumulazioni ordinarie non utilizzati in corso d'anno confluiscono nel risultato di amministrazione, tra i vincoli formalmente costituiti dall'ente, per poi essere utilizzati a tal fine negli anni successivi.

ENTRATE 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)	
	1	2	3	4	5	6	
Alienazione beni e trasferimenti capitale	233.406,22	1.135.246,80	2.411.975,46	1.550.981,00	925.760,00	5.655.000,00	- 35,696
di cui oneri di urbanizzazione per spese correnti	25.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000
di cui oneri di urbanizzazione per spese capitale	23.197,43	53.325,62	60.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00	66,666
Accensione di mutui passivi	0,00	550.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000
Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000
<b>TOTALE</b>	<b>233.406,22</b>	<b>1.685.246,80</b>	<b>2.411.975,46</b>	<b>1.550.981,00</b>	<b>925.760,00</b>	<b>5.655.000,00</b>	<b>- 35,696</b>

ENTRATE CASSA	TREND STORICO			2026 (previsioni cassa)	% scostamento della col. 4 rispetto alla col. 3
	2023 (accertamenti)	2024 (accertamenti)	2025 (previsioni)		
	1	2	3		
Alienazione beni e trasferimenti capitale	602.082,65	2.311.074,80	3.144.206,20	3.355.633,24	6,724
di cui oneri di urbanizzazione per spese correnti	25.000,00	0,00	0,00	0,00	0,000
di cui oneri di urbanizzazione per spese capitale	23.147,93	53.325,62	60.000,00	60.000,00	0,000
Accensione di mutui passivi	0,00	550.000,00	0,00	0,00	0,000
Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000
<b>TOTALE</b>	<b>602.082,65</b>	<b>2.861.074,80</b>	<b>3.144.206,20</b>	<b>3.355.633,24</b>	<b>6,724</b>

### 6.4.5 - Futuri mutui

Nel corso del triennio in esame non è previsto il ricorso all'indebitamento

<b>Descrizione</b>	<b>Importo del mutuo</b>	<b>Inizio ammortamento</b>	<b>Anni ammortamento</b>	<b>Importo totale investimento</b>
<b>TOTALE</b>	<b>0,00</b>			<b>0,00</b>

## 6.4.6 – Verifica limiti di indebitamento

COMUNE DI TERNO D'ISOLA (BG)

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

<b>ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE</b> <i>(rendiconto penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui)</i> ex art. 204, c. 1 del D.L.gs. N. 267/2000		<b>COMPETENZA ANNO 2026</b>	<b>COMPETENZA ANNO 2027</b>	<b>COMPETENZA ANNO 2028</b>
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	(+)	3.493.328,45	3.824.100,00	3.923.549,00
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	(+)	697.500,90	532.464,17	357.025,00
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	(+)	989.575,00	1.086.523,60	995.345,00
<b>TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI</b>		<b>5.180.404,35</b>	<b>5.443.087,77</b>	<b>5.275.919,00</b>
<b>SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBBLIGAZIONI</b>				
Livello massimo di spesa annuale <sup>(1)</sup>	(+)	518.040,44	544.308,78	527.591,90
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/ <i>esercizio precedente</i> <sup>(2)</sup>	(-)	23.670,00	22.500,00	19.600,00
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	(+)	7.950,00	7.950,00	7.950,00
Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>Ammontare disponibile per nuovi interessi</b>		<b>502.320,44</b>	<b>529.758,78</b>	<b>515.941,90</b>
<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO</b>				
Debito contratto al 31/12/ <i>esercizio precedente</i>	(+)	536.505,90	493.405,90	491.405,90
Debito autorizzato nell'esercizio in corso	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE DEBITO DELL'ENTE</b>		<b>536.505,90</b>	<b>493.405,90</b>	<b>491.405,90</b>
<b>DEBITO POTENZIALE</b>				
Garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di altre Amministrazioni pubbliche e di altri soggetti		0,00	0,00	0,00
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 contratti, a quello dei prestiti obbligazionari 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 l'anno 2011, l'8 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.

#### 6.4.7 Dimostrazione del rispetto dei limiti del ricorso alla anticipazione di tesoreria:

L'anticipazione di tesoreria è disciplinata dall'art. 222 del D.Lgs. 267/2000, il quale prevede che il tesoriere, su richiesta dell'ente corredata dalla deliberazione della Giunta, concede allo stesso anticipazioni di tesoreria, entro il limite massimo dei tre dodicesimi delle entrate accertate nel penultimo anno precedente, afferenti ai primi tre titoli di entrata del bilancio. Gli interessi sulle anticipazioni di tesoreria decorrono dall'effettivo utilizzo delle somme con le modalità previste dalla convenzione.

Il comma 782 dell'articolo 1 della Legge di bilancio 2023 (Legge n. 197/2022) ha modificato il comma 555 dell'articolo 1, della Legge n. 160/2019, prevedendo che l'anticipazione di tesoreria richiedibile dall'ente locale può essere pari ai 5/12 (anziché ai 3/12 previsti dall'art. 222 del TUEL- Decreto Legislativo n. 267 del 2000) delle entrate accertate nel penultimo anno precedente, afferenti ai primi tre titoli delle entrate del bilancio, fino a tutto il 2025.

L'anticipazione di tesoreria è inoltre condizione necessaria, ai sensi dell'art. 195 comma 2 del D.Lgs. n. 267/2000, per l'utilizzo di entrate a specifica destinazione per il pagamento di spese non vincolate;

Il Comune di Terno d'Isola, pur disponendo di un fondo di cassa adeguato alle ordinarie esigenze dell'Ente, prevede l'utilizzo dello strumento dell'anticipazione di cassa, o l'utilizzo di entrate a specifica destinazione, in seguito all'esposizione di cassa conseguente al pagamento dei lavori eseguiti per le opere pubbliche confluite nel PNRR. L'esposizione di cassa durerà per il tempo necessario alla rendicontazione sulla piattaforma REGIS del MEF e il riversamento nelle casse dell'ente da parte dello Stato delle somme pagate alle imprese realizzatrici delle opere stesse. Il bilancio è stato costruito prevedendo **prudenzialmente** uno stanziamento per anticipazione di cassa, nel rispetto dei limiti fissati dalla vigente normativa.

**Altre considerazioni e vincoli: - - -**

ENTRATE 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)	
	1	2	3	4	5	6	
Riscossioni di crediti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000
Anticipazione di cassa	278.041,00	0,00	500.000,00	500.000,00	500.000,00	500.000,00	0,000
<b>TOTALE</b>	<b>278.041,00</b>	<b>0,00</b>	<b>500.000,00</b>	<b>500.000,00</b>	<b>500.000,00</b>	<b>500.000,00</b>	<b>0,000</b>

ENTRATE CASSA	TREND STORICO			2026 (previsioni cassa)	% scostamento della col. 4 rispetto alla col. 3
	2023 (accertamenti)	2024 (accertamenti)	2025 (previsioni)		
	1	2	3		
Riscossioni di crediti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000
Anticipazione di cassa	278.041,00	0,00	500.000,00	500.000,00	0,000
<b>TOTALE</b>	<b>278.041,00</b>	<b>0,00</b>	<b>500.000,00</b>	<b>500.000,00</b>	<b>0,000</b>

**NOTE DEI PROVENTI DEI SERVIZI DELL'ENTE****PROVENTI DEI SERVIZI DELL'ENTE**

<b>Descrizione</b>	<b>Costo servizio</b>	<b>Ricavi previsti</b>	<b>% copertura</b>
assistenza domiciliare	53.658,15	19.000,00	35,409
pasti a domicilio anziani	28.000,00	23.000,00	82,142
utilizzo locali adibiti a sale riunioni	5.000,00	5.000,00	100,000
servizio trasporto assistito	11.000,00	1.500,00	13,636
servizio di telesoccorso	1.500,00	100,00	6,666
<b>TOTALE PROVENTI DEI SERVIZI</b>	<b>99.158,15</b>	<b>48.600,00</b>	<b>49,012</b>

## NOTE DEI PROVENTI DELLA GESTIONE DEI BENI DELL'ENTE - vedi anche note entrate extra-tributarie

### ELENCO BENI IMMOBILI DELL'ENTE

Descrizione	Ubicazione	Canone	Note
FABBRICATO - SEDE INPS TERNO D'ISOLA	VIA CASOLINI N. 3 - PIANO TERRA	57.420,00 + adeguamento ISTAT	
FABBRICATO - SEDE POLIZIA LOCALE -	VIA CASOLINI N. 3 - PRIMO PIANO	USO ISTITUZIONALE	
UNITA' IMMOBILIARE - UFFICIO POSTALE	VIA ROMA N. 17 - PIANO TERRA	12.110,00 + adeguamento ISTAT	
AUTORIMESSA	VIA ROMA N. 17	USO ISTITUZIONALE	deposito palco eventi
MAGAZZINO	VIA ROMA N. 17 - PIANO SEMINTERRATO	USO GRATUITO	archivio comunale
N. 8 APPARTAMENTI E ANNESSE AUTORIMESSE - ALLOGGI ERP	VIA ROMA N. 8	CANONE ERP	
UNITA' IMMOBILIARE DESTINATA A SEDE DELLA FARMACIA COM.LE - IN CONCESSIONE	VIA ROMA N. 8 - PIANO TERRA	RICOMPRESO NEL CANONE DI CONCESSIONE	
UNITA' IMMOBILIARE - PUNTO PRELIEVI ASST DI BERGAMO OVEST	VIA ROMA N. 8 - PIANO TERRA	USO GRATUITO	convenzione per uso gratuito con ASST Bergamo Ovest
N. 2 AUTORIMESSE	VIA ROMA N. 8	CANONE ERP	
N. 2 AUTORIMESSE	VIA ROMA N. 8	USO ISTITUZIONALE	RICOVERO AUTOMEZZI P.L.
N. 4 APPARTAMENTI ERP	VIA PARTIGIANI N. 13	CANONE ERP	
N. 1 APPARTAMENTO ERP	VIA CARVISI - CONDOMINIO CASCINA CARVISI	CANONE ERP	
N. 1 APPARTAMENTO ERP	VIA TORRE N. 7/A	CANONE ERP	
N. 1 AUTORIMESSA	VIA TORRE N. 7/A	USO ISTITUZIONALE	RICOVERO MEZZI SERVIZI SOCIALI
N. 1 APPARTAMENTO ERP	LARGO ITALIA	CANONE ERP	
N. 1 APPARTAMENTO IN USO AD AZIENDA ISOLA	LARGO ITALIA		FINALITA' SOCIALI
N. 1 UNITA' IMMOBILIARE ATTREZZATA A LUDOTECA	LARGO ITALIA	IN USO	AERIS COOPERATIVA SOCIALE
N. 2 APPARTAMENTI + N. 2 POSTI AUTO ESTERNI	VIA MEDOLAGO (ANGOLO VIA TRIESTE)	CONVENZIONE	IN GESTIONE A CASA AMICA ONLUS
N. 1 APPARTEMENTO + BOX	VIA BOCCACCIO	CONVENZIONE	ASS. PAPA' SEPARATI
N. 1 FABBRICATO - SEDE ALPINI	VIA DEI VIGNALI N. 21-23	USO GRATUITO	CONVENZIONE CON LOCALE

GRUPPO TERNO D'ISOLA			ASSOCIAZIONE ALPINI
PORZIONE DI FABBRICATO - CENTRO SOLLIEVO	VIA BRAVI N. 9	USO GRATUITO	
N. 1 FABBRICATO - MAGAZZINO COMUNALE	L.GO DONIZZETTI - PARCO DEI VIGNALI	USO ISTITUZIONALE	
N. 2 LOCALI - AMBULATORI MEDICI - PRIMO PIANO	VIA BRAVI N. 16 (CASA BRAVI)	€ 8.374,09 + adeguamento ISTAT	
N. 5 LOCALI PRESSO CASA BRAVI	VIA BRAVI N. 16 (CASA BRAVI)	USO GRATUITO	UTILIZZATE DALLE ASSOCIAZIONI LOCALI
AREA FESTE - ATTREZZATA	VIA OLIMPO (ANGOLO VIA CARBONERA)	10.980,00 €	canone fino al 30/06/2024 € 6000,00 annuo + IVA - canone dal 01/07/2024 € 12.000,00 annuo + IVA
N. 1 UNITA' IMMOBILIARE DESTINATA AD ARCHIVIO COM.LE	VIA BRAVI N. 16 (CASA BRAVI)	USO ISTITUZIONALE	
N. 1 UNITA' IMMOBILIARE + N. 1 BOX - sede AZIENDA ISOLA	VIA BRAVI N. 16 (CASA BRAVI)	15.500,00 + adeguamento ISTAT	
N. 1 AUTORIMESSA	VIA BRAVI N. 16 (CASA BRAVI)	€ 630,00+ adeg. ISTAT	LOCATA A PRIVATO
N. 4 AUTORIMESSE	VIA BRAVI N. 16 (CASA BRAVI)	USO ISTITUZIONALE	RICOVE MEZZI P.L.- PROT. CIVILE - SERVIZI SOCIALI
TERRENI AGRICOLI ex Opera Pia Bravi	sul territorio com.le e di altri comuni	fittanza araria	
TERRENI AGRICOLI DIVERSI	territorio com.le (Camandellino ecc.)	fittanza agraria	
n. 1 unità immobiliare in uso a SFA Centro Luna	via Bravi n. 16 (Casa Bravi)	uso gratuito	
BAR CENTRO SPORTIVO	VIALE DELLO SPORT	20.027,64 + adeguamento annuale ISTAT	
MUNICIPIO	VIA CASOLINI N. 7	USO ISTITUZIONALE	
PALAZZETTO DELLO SPORT	VIA CASOLINI N. 5	€ 6.100,00 oltre IVA	CONVENZIONE CON POLISPORTIVA
IMPIANTI SPORTIVI: campo da calcio a 11 - tribune - spogliatoi - campo da calcetto - pista m.b. ecc.	V.LE DELLO SPORT	CONVENZIONE	CONVENZIONE CON A.S.D. AURORA
CAMPI DA TENNIS	CENTRO SPORTIVO DI V.LE DELLO SPORT	€ 24.510,00 oltre IVA	CONVENZIONE PER GESTIONE IN CONCESSIONE
CASA BRAVI - TEREN BISTRO'	VIA BRAVI N. 16	CONVENZIONE	CONVENZIONE CON ATS CASA BRAVI
ASILO NIDO	VIA DEI VIGNALI	€ 9.905	AFFIDAMENTO DEL SERVIZIO CON USO LOCALI DI PROPRIETA' DELL'ENTE
CANONE POLIZIA IDRAULICA	ROGGIA VALLE MAGGIORE O ZANCHI" 03016203_0055	€ 1.222,00	CONCESSIONE A OPERATORE ECONOMICO PRIVATO
N. 3 LOCALI PRESSO CASA BRAVI	VIA BRAVI N. 16	CONVENZIONE	ATS CASA BRAVI

**PROVENTI DELLA GESTIONE DEI BENI DELL'ENTE**

<b>Descrizione</b>	<b>Provento 2026</b>	<b>Provento 2027</b>	<b>Provento 2028</b>
PROVENTI DA BENI DELL'ENTE	446.967,00	446.967,00	446.976,00
CANONE UNICO PATRIMONIALE	84.000,00	84.000,00	84.000,00
<b>TOTALE PROVENTI DELLA GESTIONE DEI BENI</b>	<b>530.967,00</b>	<b>530.967,00</b>	<b>530.976,00</b>

## 6.5 – Equilibri di bilancio

### BILANCIO DI PREVISIONE EQUILIBRI DI BILANCIO (solo per gli Enti locali) <sup>(1)</sup> 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 <sup>(2)</sup> <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	5.525.521,46 0,00	5.473.342,00 0,00	5.487.517,00 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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	140.598,10 140.598,00	78.076,00 78.076,00	551.000,00 551.000,00
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 <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> <i>di cui fondo crediti di dubbia esigibilità</i>	(-)	5.482.421,46 0,00 134.783,55	5.428.242,00 0,00 133.392,35	5.440.367,00 0,00 130.760,35
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale <sup>(5)</sup> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(-)	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)	183.698,10 0,00 0,00	123.176,00 0,00 0,00	598.150,00 0,00 0,00
VF) Variazioni di attività finanziarie (se negativo)	(-)	0,00	0,00	0,00
<b>O) Equilibrio di parte corrente <sup>(3)</sup></b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento <sup>(2)</sup>	(+)	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	(+)	1.550.981,00	925.760,00	5.655.000,00
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	(-)	140.598,10	78.076,00	551.000,00
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
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1.410.382,90	847.684,00	5.104.000,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie <sup>(5)</sup>	(-)	0,00	0,00	0,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale <sup>(5)</sup>	(+)	0,00	0,00	0,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
Variazioni di attività finanziarie (se positivo)	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>Z) Equilibrio di parte capitale</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
J) Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
J1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(-)	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine <sup>(5)</sup>	(-)	0,00	0,00	0,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine <sup>(5)</sup>	(-)	0,00	0,00	0,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie <sup>(5)</sup>	(-)	0,00	0,00	0,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<b>VF) Variazioni attività finanziaria</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>EQUILIBRIO FINALE (W=O+Z)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali <sup>(4)</sup></b>				
Equilibrio di parte corrente (O)		0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	0,00		
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

- C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti
- E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.
- S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossioni crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.
- S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossioni crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.
- T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.
- X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessioni crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.
- X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessioni crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.
- Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.
- (1) Indicare gli anni di riferimento N, N+1 e N+2.
- (2) In sede di approvazione del bilancio di previsione è consentito l'utilizzo della sola quota vincolata del risultato di amministrazione presunto. Nel corso dell'esercizio è consentito l'utilizzo anche della quota accantonata se il bilancio è deliberato a seguito dell'approvazione del prospetto concernente il risultato di amministrazione presunto dell'anno precedente aggiornato sulla base di un pre-consuntivo dell'esercizio precedente.
- (3) La somma algebrica finale non può essere inferiore a zero per il rispetto della disposizione di cui all'articolo 162 del testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali.
- (4) Con riferimento a ciascun esercizio, il saldo positivo dell'equilibrio di parte corrente in termini di competenza finanziaria può costituire copertura agli investimenti imputati agli esercizi successivi per un importo non superiore al minore valore tra la media dei saldi di parte corrente in termini di competenza e la media dei saldi di parte corrente in termini di cassa registrati negli ultimi tre esercizi rendicontati, se sempre positivi, determinati al netto dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, del 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.

## 6.6 – Quadro generale riassuntivo

## 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
<b>Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio</b>	1.300.000,00								
<b>Utilizzo avanzo di amministrazione</b> <i>di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità</i>		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	<b>Disavanzo di amministrazione <sup>(1)</sup></b>		0,00	0,00	0,00
<b>Fondo pluriennale vincolato</b>		0,00	0,00	0,00	<b>Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto <sup>(2)</sup></b>		0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	4.188.151,77	3.968.000,00	4.012.700,00	3.985.200,00	<b>Titolo 1 - Spese correnti</b> <i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>	6.628.803,28	5.482.421,46	5.428.242,00	5.440.367,00
<b>Titolo 2 - Trasferimenti correnti</b>	735.880,64	518.904,46	422.025,00	443.700,00			0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 3 - Entrate extratributarie</b>	1.341.685,45	1.038.617,00	1.038.617,00	1.058.617,00					
<b>Titolo 4 - Entrate in conto capitale</b>	3.355.633,24	1.550.981,00	925.760,00	5.655.000,00	<b>Titolo 2 - Spese in conto capitale</b> <i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>	2.567.986,37	1.410.382,90	847.684,00	5.104.000,00
<b>Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie</b> <i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale entrate finali .....</b>	9.621.351,10	7.076.502,46	6.399.102,00	11.142.517,00	<b>Totale spese finali .....</b>	9.196.789,65	6.892.804,36	6.275.926,00	10.544.367,00
<b>Titolo 6 - Accensione di prestiti</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>Titolo 4 - Rimborso di prestiti</b> <i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	183.698,10	183.698,10	123.176,00	598.150,00
<b>Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>	500.000,00	500.000,00	500.000,00	500.000,00	<b>Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>	500.000,00	500.000,00	500.000,00	500.000,00
<b>Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro</b>	2.405.104,66	2.345.000,00	2.345.000,00	2.345.000,00	<b>Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro</b>	2.388.418,50	2.345.000,00	2.345.000,00	2.345.000,00
<b>Totale titoli</b>	12.526.455,76	9.921.502,46	9.244.102,00	13.987.517,00	<b>Totale titoli</b>	12.268.906,25	9.921.502,46	9.244.102,00	13.987.517,00
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>	13.826.455,76	9.921.502,46	9.244.102,00	13.987.517,00	<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>	12.268.906,25	9.921.502,46	9.244.102,00	13.987.517,00
<b>Fondo di cassa finale presunto</b>	1.557.549,51								

(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.

## 8. LINEE PROGRAMMATICHE DI MANDATO

In ottemperanza a quanto prescritto dall'art. 46 comma 3 TUEL, con l'atto che il Consiglio Comunale si appresta ad approvare ai sensi dell'art. 46 del TUEL saranno approvate le linee programmatiche del Programma di mandato per il periodo 2024-2029. Tali linee saranno, nel corso del mandato amministrativo, monitorate e ritirate al fine di garantirne la realizzazione.

Le Linee Programmatiche, che attengono a vari ambiti di intervento dell'Ente, sono state così individuate e denominate:

Codice	Descrizione
1	Servizi istituzionali, generali e di gestione
2	Ordine pubblico e sicurezza
3	Istruzione e diritto allo studio
4	Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali
5	Politiche giovanili, sport e tempo libero
6	Assetto del territorio ed edilizia abitativa
7	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente
8	Trasporti e diritto alla mobilità
9	Soccorso civile
10	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia
11	Tutela della salute
12	Relazioni internazionali
13	Fondi e accantonamenti
14	Sviluppo economico e competitività
50	Debito pubblico
60	Anticipazioni finanziarie
99	Servizi per conto terzi

### Linea Programmatica:

2	Ordine pubblico e sicurezza
---	-----------------------------

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.

#### **Linea Programmatica:**

3	Istruzione e diritto allo studio
---	----------------------------------

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.

#### **Linea Programmatica:**

4	Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali
---	---

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.

#### **Linea Programmatica:**

5	Politiche giovanili, sport e tempo libero
---	---

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.

#### **Linea Programmatica:**

6	Assetto del territorio ed edilizia abitativa
---	--

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.

**Linea Programmatica:**

7	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente
---	--

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 di tutela del territorio e dell'ambiente.

**Linea Programmatica:**

8	Trasporti e diritto alla mobilità
---	-----------------------------------

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.

**Linea Programmatica:**

9	Soccorso civile
---	-----------------

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.

**Linea Programmatica:**

10	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia
----	---

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

**Linea Programmatica:**

12	Relazioni internazionali
----	--------------------------

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.

**Linea Programmatica:**

50	Debito pubblico
----	-----------------

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.

**Linea Programmatica:**

60	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.

Come già evidenziato, la Sezione strategica sviluppa e concretizza le linee programmatiche di mandato disciplinate dall'art. 46 comma 3 del Tuel, nel caso di specie del Comune di Terno d'Isola è necessario sottolineare che, il documento unico di programmazione viene a concretizzarsi al termine del mandato amministrativo di questa amministrazione. Nella sezione strategica dunque, viene riportato il dettaglio dei programmi, ripartiti per missioni, che nel corso triennio, dovrebbero trovare completa attuazione.

## 7.1 – Stato di attuazione delle linee programmatiche di mandato 2026 - 2028

**Linea programmatica: 1 Servizi istituzionali, generali e di gestione**

Ambito strategico	Ambito operativo	Stato di attuazione
Servizi istituzionali, generali e di gestione	interventi PNRR - servizi digitali e cittadinanza digitale - missione M1 - componente C1 - obiettivo strategico: incremento dei servizi digitali offerti sul sito istituzionale - ambiti operativi: abilitazione al cloud 1.2 CUP B11C22000490006	in corso
	interventi PNRR - digitalizzazione servizi com.li - PA digitale - missione 1 - componente C1 - SPID CIE 1.4.4	in corso
	interventi PNRR - digitalizzazione servizi com.li - PA digitale - missione 1 - componente C1 - PAGO PA 1.4.3	in corso
	interventi PNRR - digitalizzazione servizi com.li - PA digitale - missione 1 - componente C1 - pago PA 1.3.1	in corso
	interventi PNRR - digitalizzazione servizi com.li - PA digitale - missione 1 - componente C1 - sito istituzionale 1.4.1	in corso
	interventi PNRR - digitalizzazione servizi com.li - PA digitale - missione 1 - componente C1 - APP IO 1.4.3	in corso
	interventi PNRR - digitalizzazione servizi com.li - PA digitale - missione 1 - componente C1 - APP IO 1.4.3	in corso
	Organi istituzionali	in corso
	Segreteria generale	in corso
	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	in corso
	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	in corso
	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	in corso
	Ufficio tecnico	in corso
	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	in corso
	Statistica e sistemi informativi	in corso
	Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	non presente
	Risorse umane	in corso
	Altri servizi generali	in corso

**Linea programmatica: 2 Ordine pubblico e sicurezza**

<b>Ambito strategico</b>	<b>Ambito operativo</b>	<b>Stato di attuazione</b>
Ordine pubblico e sicurezza	Polizia locale e amministrativa	in corso
	Sistema integrato di sicurezza urbana	implementazione avvenuta - attività ordinaria in corso

**Linea programmatica: 3 Istruzione e diritto allo studio**

<b>Ambito strategico</b>	<b>Ambito operativo</b>	<b>Stato di attuazione</b>
Istruzione e diritto allo studio	interventi PNRR - campus scolastico	in corso
	Istruzione prescolastica	in corso
	Altri ordini di istruzione	in corso
	Servizi ausiliari all'istruzione	in corso
	Diritto allo studio	in corso

**Linea programmatica: 4 Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali**

<b>Ambito strategico</b>	<b>Ambito operativo</b>	<b>Stato di attuazione</b>
Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	Valorizzazione dei beni di interesse storico	non presente
	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	in corso

**Linea programmatica: 5 Politiche giovanili, sport e tempo libero**

<b>Ambito strategico</b>	<b>Ambito operativo</b>	<b>Stato di attuazione</b>
Politiche giovanili, sport e tempo libero	Sport e tempo libero	in corso
	Giovani	in corso

**Linea programmatica: 6 Assetto del territorio ed edilizia abitativa**

<b>Ambito strategico</b>	<b>Ambito operativo</b>	<b>Stato di attuazione</b>
Assetto del territorio ed edilizia abitativa	Urbanistica e assetto del territorio	in corso
	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	in corso

**Linea programmatica: 7 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente**

<b>Ambito strategico</b>	<b>Ambito operativo</b>	<b>Stato di attuazione</b>
Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	Difesa del suolo	in corso
	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	in corso
	Rifiuti	in corso
	Servizio idrico integrato	gestione presa in carico da Uniacque spa
	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	
	Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	in corso
	Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	in corso

**Linea programmatica: 8 Trasporti e diritto alla mobilità**

<b>Ambito strategico</b>	<b>Ambito operativo</b>	<b>Stato di attuazione</b>
Trasporti e diritto alla mobilità	Trasporto pubblico locale	non presente
	Altre modalità di trasporto	non presente
	Viabilità e infrastrutture stradali	in corso

**Linea programmatica: 9 Soccorso civile**

<b>Ambito strategico</b>	<b>Ambito operativo</b>	<b>Stato di attuazione</b>
--------------------------	-------------------------	----------------------------

Soccorso civile	Sistema di protezione civile	in corso
	Interventi a seguito di calamità naturali	non presente

**Linea programmatica: 10 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia**

Ambito strategico	Ambito operativo	Stato di attuazione
Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	in corso
	Interventi per la disabilità	in corso
	Interventi per gli anziani	in corso
	Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale	in corso
	Interventi per le famiglie	in corso
	Interventi per il diritto alla casa	in corso
	Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	in corso
	Cooperazione e associazionismo	in corso
	Servizio necroscopico e cimiteriale	in corso

**Linea programmatica: 11 Tutela della salute**

Ambito strategico	Ambito operativo	Stato di attuazione
Tutela della salute	Ulteriori spese in materia sanitaria	non presente

**Linea programmatica: 12 Relazioni internazionali**

Ambito strategico	Ambito operativo	Stato di attuazione
Relazioni internazionali	Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo	non presente

**Linea programmatica: 13 Fondi e accantonamenti**

<b>Ambito strategico</b>	<b>Ambito operativo</b>	<b>Stato di attuazione</b>
Fondi e accantonamenti	Fondo di riserva	utilizzo in base alle necessità evidenziate dall'organo esecutivo
	Fondo crediti di dubbia esigibilità	attivazione e monitoraggio da attuarsi in sede di bilancio di previsione ed eventuali sue variazioni
	Altri fondi	attivazione e monitoraggio in base alle normative vigenti

**Linea programmatica: 14 Sviluppo economico e competitività**

<b>Ambito strategico</b>	<b>Ambito operativo</b>	<b>Stato di attuazione</b>
Sviluppo economico e competitività	Industria, PMI e Artigianato	
	Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	in corso
	Ricerca e innovazione	
	Reti e innovazione	
	Reti e altri servizi di pubblica utilità	

**Linea programmatica: 50 Debito pubblico**

<b>Ambito strategico</b>	<b>Ambito operativo</b>	<b>Stato di attuazione</b>
Debito pubblico	Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	pagamento puntuale della quota interessi sui mutui di finanziamento
	Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	pagamenti in base al piano di ammortamento dei singoli mutui contratti

**Linea programmatica: 60 Anticipazioni finanziarie**

<b>Ambito strategico</b>	<b>Ambito operativo</b>	<b>Stato di attuazione</b>
Anticipazioni finanziarie	Restituzione anticipazione di tesoreria	attivazione solo in caso di necessità

**Linea programmatica: 99 Servizi per conto terzi**

Ambito strategico	Ambito operativo	Stato di attuazione
Servizi per conto terzi	Servizi per conto terzi e Partite di giro	in corso

**Linea programmatica: 1 Servizi istituzionali, generali e di gestione**

Ambito strategico	
Servizi istituzionali, generali e di gestione	

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.

## 9. RIPARTIZIONE DELLE LINEE PROGRAMMATICHE DI MANDATO, DECLINATE IN MISSIONI E PROGRAMMI, IN COERENZA CON LA NUOVA STRUTTURA DEL BILANCIO ARMONIZZATO AI SENSI DEL D. LGS. 118/2011.

Di seguito, si riporta il contenuto del programma di mandato, esplicitato attraverso le linee programmatiche di mandato aggiornate, articolato in funzione della nuova struttura del Bilancio armonizzato, così come disciplinato dal D. Lgs. 118 del 23/06/2011.

Nelle tabelle successive le varie linee programmatiche sono raggruppate per missione e, per ciascuna missione di bilancio viene presentata una parte descrittiva, che esplica i contenuti della programmazione strategica dell'ente ed una parte contabile attraverso la quale si individuano le risorse e gli impieghi necessari alla realizzazione delle attività programmate.

### QUADRO GENERALE DEGLI IMPIEGHI PER MISSIONE

#### Gestione di competenza

Codice missione	ANNO	Spese correnti	Spese in conto capitale	Incremento di attività finanziarie	Spese per rimborso prestiti e altre spese	Totale
1	2026	1.906.267,08	65.000,00	0,00	0,00	1.971.267,08
	2027	1.920.741,60	75.000,00	0,00	0,00	1.995.741,60
	2028	1.937.716,60	75.000,00	0,00	0,00	2.012.716,60
2	2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2028	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	2026	300.567,00	0,00	0,00	0,00	300.567,00
	2027	302.267,00	0,00	0,00	0,00	302.267,00
	2028	302.667,00	0,00	0,00	0,00	302.667,00
4	2026	356.800,00	19.000,00	0,00	0,00	375.800,00
	2027	356.800,00	25.000,00	0,00	0,00	381.800,00
	2028	356.800,00	25.000,00	0,00	0,00	381.800,00
5	2026	195.167,00	6.000,00	0,00	0,00	201.167,00
	2027	177.467,00	6.000,00	0,00	0,00	183.467,00
	2028	177.467,00	3.375.000,00	0,00	0,00	3.552.467,00
6	2026	89.220,00	100.000,00	0,00	0,00	189.220,00
	2027	88.050,00	0,00	0,00	0,00	88.050,00
	2028	86.800,00	1.300.000,00	0,00	0,00	1.386.800,00
7	2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2028	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	2026	7.500,00	0,00	0,00	0,00	7.500,00
	2027	7.500,00	0,00	0,00	0,00	7.500,00
	2028	7.500,00	0,00	0,00	0,00	7.500,00

9	2026	913.550,00	5.000,00	0,00	0,00	918.550,00
	2027	914.050,00	170.000,00	0,00	0,00	1.084.050,00
	2028	912.400,00	5.000,00	0,00	0,00	917.400,00
10	2026	343.530,00	800.382,90	0,00	0,00	1.143.912,90
	2027	344.130,00	542.684,00	0,00	0,00	886.814,00
	2028	344.130,00	300.000,00	0,00	0,00	644.130,00
11	2026	10.000,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00
	2027	10.000,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00
	2028	10.000,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00
12	2026	1.157.755,46	415.000,00	0,00	0,00	1.572.755,46
	2027	1.106.161,00	29.000,00	0,00	0,00	1.135.161,00
	2028	1.106.161,00	24.000,00	0,00	0,00	1.130.161,00
13	2026	11.700,00	0,00	0,00	0,00	11.700,00
	2027	11.700,00	0,00	0,00	0,00	11.700,00
	2028	11.700,00	0,00	0,00	0,00	11.700,00
14	2026	1.500,00	0,00	0,00	0,00	1.500,00
	2027	1.500,00	0,00	0,00	0,00	1.500,00
	2028	1.500,00	0,00	0,00	0,00	1.500,00
15	2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2028	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2028	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17	2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2028	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18	2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2028	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19	2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2028	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20	2026	188.364,92	0,00	0,00	0,00	188.364,92
	2027	187.375,40	0,00	0,00	0,00	187.375,40
	2028	185.025,40	0,00	0,00	0,00	185.025,40
50	2026	0,00	0,00	0,00	183.698,10	183.698,10
	2027	0,00	0,00	0,00	123.176,00	123.176,00
	2028	0,00	0,00	0,00	598.150,00	598.150,00
60	2026	500,00	0,00	0,00	500.000,00	500.500,00
	2027	500,00	0,00	0,00	500.000,00	500.500,00
	2028	500,00	0,00	0,00	500.000,00	500.500,00
99	2026	0,00	0,00	0,00	2.345.000,00	2.345.000,00
	2027	0,00	0,00	0,00	2.345.000,00	2.345.000,00
	2028	0,00	0,00	0,00	2.345.000,00	2.345.000,00
<b>TOTALI</b>	<b>2026</b>	<b>5.482.421,46</b>	<b>1.410.382,90</b>	<b>0,00</b>	<b>3.028.698,10</b>	<b>9.921.502,46</b>
	<b>2027</b>	<b>5.428.242,00</b>	<b>847.684,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2.968.176,00</b>	<b>9.244.102,00</b>
	<b>2028</b>	<b>5.440.367,00</b>	<b>5.104.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>3.443.150,00</b>	<b>13.987.517,00</b>

## QUADRO GENERALE DEGLI IMPIEGHI PER MISSIONE

### Gestione di cassa

Codice missione	ANNO 2026				
	Spese correnti	Spese in conto capitale	Incremento di attività finanziarie	Spese per rimborso prestiti e altre spese	Totale
1	2.235.860,24	239.367,44	0,00	0,00	2.475.227,68
2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	317.883,57	0,00	0,00	0,00	317.883,57
4	469.766,16	593.159,11	0,00	0,00	1.062.925,27

5	256.700,92	6.730,51	0,00	0,00	263.431,43
6	120.169,35	175.946,41	0,00	0,00	296.115,76
7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	8.823,38	46.723,83	0,00	0,00	55.547,21
9	1.010.284,22	206.490,18	0,00	0,00	1.216.774,40
10	464.879,57	866.107,93	0,00	0,00	1.330.987,50
11	11.000,00	0,00	0,00	0,00	11.000,00
12	1.695.413,01	433.460,96	0,00	0,00	2.128.873,97
13	15.022,86	0,00	0,00	0,00	15.022,86
14	1.500,00	0,00	0,00	0,00	1.500,00
15	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20	21.000,00	0,00	0,00	0,00	21.000,00
50	0,00	0,00	0,00	183.698,10	183.698,10
60	500,00	0,00	0,00	500.000,00	500.500,00
99	0,00	0,00	0,00	2.388.418,50	2.388.418,50
<b>TOTALI</b>	<b>6.628.803,28</b>	<b>2.567.986,37</b>	<b>0,00</b>	<b>3.072.116,60</b>	<b>12.268.906,25</b>

## Stato di attuazione delle linee programmatiche di mandato 2026 - 2028

### Missione: 1 Servizi istituzionali, generali e di gestione

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Soggetti interessati	Data inizio	Data fine	Contributo G.A.P.	Sezione operativa
1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Servizi istituzionali, generali e di gestione		01-01-2020		No	No

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.

#### Entrate previste per la realizzazione della missione: 1 Servizi istituzionali, generali e di gestione

Descrizione Entrata	ANNO 2026 Competenza	ANNO 2026 Cassa	ANNO 2027	ANNO 2028
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria				
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	7.400,00	9.138,45	7.400,00	7.400,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	61.000,00	71.554,62	61.000,00	61.000,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale				
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
<b>TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER MISSIONE</b>	<b>68.400,00</b>	<b>80.693,07</b>	<b>68.400,00</b>	<b>68.400,00</b>
Avanzo amministrazione - Fondo Pluriennale Vincolato - Altre entrate (non collegate direttamente alla missione)	1.902.867,08	2.394.534,61	1.927.341,60	1.944.316,60
<b>TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO MISSIONE</b>	<b>1.971.267,08</b>	<b>2.475.227,68</b>	<b>1.995.741,60</b>	<b>2.012.716,60</b>

#### Spesa prevista per la realizzazione della missione: 1 Servizi istituzionali, generali e di gestione

Descrizione Spesa	ANNO 2026 Competenza	ANNO 2026 Cassa	ANNO 2027	ANNO 2028
Spese correnti	1.906.267,08	2.235.860,24	1.920.741,60	1.937.716,60

Spese in conto capitale	65.000,00	239.367,44	75.000,00	75.000,00
Incremento di attività finanziarie				
Rimborso prestiti e altre spese				
<b>TOTALE USCITE</b>	1.971.267,08	2.475.227,68	1.995.741,60	2.012.716,60

**Missione: 3 Ordine pubblico e sicurezza**

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Soggetti interessati	Data inizio	Data fine	Contributo G.A.P.	Sezione operativa
2	Ordine pubblico e sicurezza	Ordine pubblico e sicurezza		01-01-2020		No	No

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.

**Entrate previste per la realizzazione della missione:  
3 Ordine pubblico e sicurezza**

Descrizione Entrata	ANNO 2026 Competenza	ANNO 2026 Cassa	ANNO 2027	ANNO 2028
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria				
Titolo 2 - Trasferimenti correnti				
Titolo 3 - Entrate extratributarie				
Titolo 4 - Entrate in conto capitale				
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
<b>TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER MISSIONE</b>				
Avanzo amministrazione - Fondo Pluriennale Vincolato - Altre entrate (non collegate direttamente alla missione)	300.567,00	317.883,57	302.267,00	302.667,00
<b>TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO MISSIONE</b>	<b>300.567,00</b>	<b>317.883,57</b>	<b>302.267,00</b>	<b>302.667,00</b>

**Spesa prevista per la realizzazione della missione:  
3 Ordine pubblico e sicurezza**

Descrizione Spesa	ANNO 2026 Competenza	ANNO 2026 Cassa	ANNO 2027	ANNO 2028
Spese correnti	300.567,00	317.883,57	302.267,00	302.667,00
Spese in conto capitale				
Incremento di attività finanziarie				
Rimborso prestiti e altre spese				
<b>TOTALE USCITE</b>	<b>300.567,00</b>	<b>317.883,57</b>	<b>302.267,00</b>	<b>302.667,00</b>

**Missione: 4 Istruzione e diritto allo studio**

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Soggetti interessati	Data inizio	Data fine	Contributo G.A.P.	Sezione operativa
3	Istruzione e diritto allo studio	Istruzione e diritto allo studio		01-01-2020		No	No

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.

**Entrate previste per la realizzazione della missione:  
4 Istruzione e diritto allo studio**

Descrizione Entrata	ANNO 2026 Competenza	ANNO 2026 Cassa	ANNO 2027	ANNO 2028
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria				
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	14.000,00	14.000,00	14.000,00	14.000,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie				
Titolo 4 - Entrate in conto capitale				
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
<b>TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER MISSIONE</b>	<b>14.000,00</b>	<b>14.000,00</b>	<b>14.000,00</b>	<b>14.000,00</b>
Avanzo amministrazione - Fondo Pluriennale Vincolato - Altre entrate (non collegate direttamente alla missione)	361.800,00	1.048.925,27	367.800,00	367.800,00
<b>TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO MISSIONE</b>	<b>375.800,00</b>	<b>1.062.925,27</b>	<b>381.800,00</b>	<b>381.800,00</b>

**Spesa prevista per la realizzazione della missione:  
4 Istruzione e diritto allo studio**

Descrizione Spesa	ANNO 2026 Competenza	ANNO 2026 Cassa	ANNO 2027	ANNO 2028
Spese correnti	356.800,00	469.766,16	356.800,00	356.800,00
Spese in conto capitale	19.000,00	593.159,11	25.000,00	25.000,00
Incremento di attività finanziarie				
Rimborso prestiti e altre spese				
<b>TOTALE USCITE</b>	<b>375.800,00</b>	<b>1.062.925,27</b>	<b>381.800,00</b>	<b>381.800,00</b>

**Missione: 5 Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali**

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Soggetti interessati	Data inizio	Data fine	Contributo G.A.P.	Sezione operativa
4	Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali		01-01-2020		No	No

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.

**Entrate previste per la realizzazione della missione:  
5 Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali**

Descrizione Entrata	ANNO 2026 Competenza	ANNO 2026 Cassa	ANNO 2027	ANNO 2028
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria				
Titolo 2 - Trasferimenti correnti				
Titolo 3 - Entrate extratributarie	10.000,00	10.027,37	10.000,00	10.000,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale				
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
<b>TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER MISSIONE</b>	<b>10.000,00</b>	<b>10.027,37</b>	<b>10.000,00</b>	<b>10.000,00</b>
Avanzo amministrazione - Fondo Pluriennale Vincolato - Altre entrate (non collegate direttamente alla missione)	191.167,00	253.404,06	173.467,00	3.542.467,00
<b>TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO MISSIONE</b>	<b>201.167,00</b>	<b>263.431,43</b>	<b>183.467,00</b>	<b>3.552.467,00</b>

**Spesa prevista per la realizzazione della missione:  
5 Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali**

Descrizione Spesa	ANNO 2026 Competenza	ANNO 2026 Cassa	ANNO 2027	ANNO 2028
Spese correnti	195.167,00	256.700,92	177.467,00	177.467,00
Spese in conto capitale	6.000,00	6.730,51	6.000,00	3.375.000,00
Incremento di attività finanziarie				
Rimborso prestiti e altre spese				
<b>TOTALE USCITE</b>	<b>201.167,00</b>	<b>263.431,43</b>	<b>183.467,00</b>	<b>3.552.467,00</b>

**Missione: 6 Politiche giovanili, sport e tempo libero**

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Soggetti interessati	Data inizio	Data fine	Contributo G.A.P.	Sezione operativa
5	Politiche giovanili, sport e tempo libero	Politiche giovanili, sport e tempo libero		01-01-2020		No	No

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.

**Entrate previste per la realizzazione della missione:  
6 Politiche giovanili, sport e tempo libero**

Descrizione Entrata	ANNO 2026 Competenza	ANNO 2026 Cassa	ANNO 2027	ANNO 2028
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria				
Titolo 2 - Trasferimenti correnti				
Titolo 3 - Entrate extratributarie				
Titolo 4 - Entrate in conto capitale				
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
<b>TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER MISSIONE</b>				
Avanzo amministrazione - Fondo Pluriennale Vincolato - Altre entrate (non collegate direttamente alla missione)	189.220,00	296.115,76	88.050,00	1.386.800,00
<b>TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO MISSIONE</b>	<b>189.220,00</b>	<b>296.115,76</b>	<b>88.050,00</b>	<b>1.386.800,00</b>

**Spesa prevista per la realizzazione della missione:  
6 Politiche giovanili, sport e tempo libero**

Descrizione Spesa	ANNO 2026 Competenza	ANNO 2026 Cassa	ANNO 2027	ANNO 2028
Spese correnti	89.220,00	120.169,35	88.050,00	86.800,00
Spese in conto capitale	100.000,00	175.946,41		1.300.000,00
Incremento di attività finanziarie				
Rimborso prestiti e altre spese				
<b>TOTALE USCITE</b>	<b>189.220,00</b>	<b>296.115,76</b>	<b>88.050,00</b>	<b>1.386.800,00</b>

**Missione: 8 Assetto del territorio ed edilizia abitativa**

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Soggetti interessati	Data inizio	Data fine	Contributo G.A.P.	Sezione operativa
6	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	Assetto del territorio ed edilizia abitativa		01-01-2020		No	No

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.

**Entrate previste per la realizzazione della missione:  
8 Assetto del territorio ed edilizia abitativa**

Descrizione Entrata	ANNO 2026 Competenza	ANNO 2026 Cassa	ANNO 2027	ANNO 2028
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria				
Titolo 2 - Trasferimenti correnti				
Titolo 3 - Entrate extratributarie				
Titolo 4 - Entrate in conto capitale				
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
<b>TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER MISSIONE</b>				
Avanzo amministrazione - Fondo Pluriennale Vincolato - Altre entrate (non collegate direttamente alla missione)	7.500,00	55.547,21	7.500,00	7.500,00
<b>TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO MISSIONE</b>	<b>7.500,00</b>	<b>55.547,21</b>	<b>7.500,00</b>	<b>7.500,00</b>

**Spesa prevista per la realizzazione della missione:  
8 Assetto del territorio ed edilizia abitativa**

Descrizione Spesa	ANNO 2026 Competenza	ANNO 2026 Cassa	ANNO 2027	ANNO 2028
Spese correnti	7.500,00	8.823,38	7.500,00	7.500,00
Spese in conto capitale		46.723,83		
Incremento di attività finanziarie				
Rimborso prestiti e altre spese				
<b>TOTALE USCITE</b>	<b>7.500,00</b>	<b>55.547,21</b>	<b>7.500,00</b>	<b>7.500,00</b>

**Missione: 9 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente**

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Soggetti interessati	Data inizio	Data fine	Contributo G.A.P.	Sezione operativa
7	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente		01-01-2020		No	No

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.

**Entrate previste per la realizzazione della missione:  
9 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente**

Descrizione Entrata	ANNO 2026 Competenza	ANNO 2026 Cassa	ANNO 2027	ANNO 2028
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria	799.700,00	1.003.707,11	819.200,00	819.200,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti				
Titolo 3 - Entrate extratributarie	38.000,00	42.252,00	38.000,00	38.000,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale				
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
<b>TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER MISSIONE</b>	<b>837.700,00</b>	<b>1.045.959,11</b>	<b>857.200,00</b>	<b>857.200,00</b>
Avanzo amministrazione - Fondo Pluriennale Vincolato - Altre entrate (non collegate direttamente alla missione)	80.850,00	170.815,29	226.850,00	60.200,00
<b>TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO MISSIONE</b>	<b>918.550,00</b>	<b>1.216.774,40</b>	<b>1.084.050,00</b>	<b>917.400,00</b>

**Spesa prevista per la realizzazione della missione:  
9 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente**

Descrizione Spesa	ANNO 2026 Competenza	ANNO 2026 Cassa	ANNO 2027	ANNO 2028
Spese correnti	913.550,00	1.010.284,22	914.050,00	912.400,00
Spese in conto capitale	5.000,00	206.490,18	170.000,00	5.000,00
Incremento di attività finanziarie				
Rimborso prestiti e altre spese				
<b>TOTALE USCITE</b>	<b>918.550,00</b>	<b>1.216.774,40</b>	<b>1.084.050,00</b>	<b>917.400,00</b>



**Missione: 10 Trasporti e diritto alla mobilità**

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Soggetti interessati	Data inizio	Data fine	Contributo G.A.P.	Sezione operativa
8	Trasporti e diritto alla mobilità	Trasporti e diritto alla mobilità		01-01-2020		No	No

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

**Entrate previste per la realizzazione della missione:  
10 Trasporti e diritto alla mobilità**

Descrizione Entrata	ANNO 2026 Competenza	ANNO 2026 Cassa	ANNO 2027	ANNO 2028
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria				
Titolo 2 - Trasferimenti correnti				
Titolo 3 - Entrate extratributarie				
Titolo 4 - Entrate in conto capitale				
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
<b>TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER MISSIONE</b>				
Avanzo amministrazione - Fondo Pluriennale Vincolato - Altre entrate (non collegate direttamente alla missione)	1.143.912,90	1.330.987,50	886.814,00	644.130,00
<b>TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO MISSIONE</b>	<b>1.143.912,90</b>	<b>1.330.987,50</b>	<b>886.814,00</b>	<b>644.130,00</b>

**Spesa prevista per la realizzazione della missione:  
10 Trasporti e diritto alla mobilità**

Descrizione Spesa	ANNO 2026 Competenza	ANNO 2026 Cassa	ANNO 2027	ANNO 2028
Spese correnti	343.530,00	464.879,57	344.130,00	344.130,00
Spese in conto capitale	800.382,90	866.107,93	542.684,00	300.000,00
Incremento di attività finanziarie				
Rimborso prestiti e altre spese				
<b>TOTALE USCITE</b>	<b>1.143.912,90</b>	<b>1.330.987,50</b>	<b>886.814,00</b>	<b>644.130,00</b>

**Missione: 11 Soccorso civile**

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Soggetti interessati	Data inizio	Data fine	Contributo G.A.P.	Sezione operativa
9	Soccorso civile	Soccorso civile		01-01-2020		No	No

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.

**Entrate previste per la realizzazione della missione:  
11 Soccorso civile**

Descrizione Entrata	ANNO 2026 Competenza	ANNO 2026 Cassa	ANNO 2027	ANNO 2028
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria				
Titolo 2 - Trasferimenti correnti				
Titolo 3 - Entrate extratributarie				
Titolo 4 - Entrate in conto capitale				
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
<b>TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER MISSIONE</b>				
Avanzo amministrazione - Fondo Pluriennale Vincolato - Altre entrate (non collegate direttamente alla missione)	10.000,00	11.000,00	10.000,00	10.000,00
<b>TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO MISSIONE</b>	<b>10.000,00</b>	<b>11.000,00</b>	<b>10.000,00</b>	<b>10.000,00</b>

**Spesa prevista per la realizzazione della missione:  
11 Soccorso civile**

Descrizione Spesa	ANNO 2026 Competenza	ANNO 2026 Cassa	ANNO 2027	ANNO 2028
Spese correnti	10.000,00	11.000,00	10.000,00	10.000,00
Spese in conto capitale				
Incremento di attività finanziarie				
Rimborso prestiti e altre spese				
<b>TOTALE USCITE</b>	<b>10.000,00</b>	<b>11.000,00</b>	<b>10.000,00</b>	<b>10.000,00</b>

**Missione: 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia**

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Soggetti interessati	Data inizio	Data fine	Contributo G.A.P.	Sezione operativa
10	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia		01-01-2020		No	No

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.

**Entrate previste per la realizzazione della missione:  
12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia**

Descrizione Entrata	ANNO 2026 Competenza	ANNO 2026 Cassa	ANNO 2027	ANNO 2028
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria				
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	290.479,46	437.718,26	209.000,00	209.000,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	53.405,00	57.432,38	53.405,00	53.405,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale				
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
<b>TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER MISSIONE</b>	<b>343.884,46</b>	<b>495.150,64</b>	<b>262.405,00</b>	<b>262.405,00</b>
Avanzo amministrazione - Fondo Pluriennale Vincolato - Altre entrate (non collegate direttamente alla missione)	1.228.871,00	1.633.723,33	872.756,00	867.756,00
<b>TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO MISSIONE</b>	<b>1.572.755,46</b>	<b>2.128.873,97</b>	<b>1.135.161,00</b>	<b>1.130.161,00</b>

**Spesa prevista per la realizzazione della missione:  
12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia**

Descrizione Spesa	ANNO 2026 Competenza	ANNO 2026 Cassa	ANNO 2027	ANNO 2028
Spese correnti	1.157.755,46	1.695.413,01	1.106.161,00	1.106.161,00
Spese in conto capitale	415.000,00	433.460,96	29.000,00	24.000,00
Incremento di attività finanziarie				
Rimborso prestiti e altre spese				
<b>TOTALE USCITE</b>	<b>1.572.755,46</b>	<b>2.128.873,97</b>	<b>1.135.161,00</b>	<b>1.130.161,00</b>

**Missione: 13 Tutela della salute**

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Soggetti interessati	Data inizio	Data fine	Contributo G.A.P.	Sezione operativa
11	Tutela della salute	Tutela della salute		01-01-2020		No	No

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.

**Entrate previste per la realizzazione della missione:  
13 Tutela della salute**

Descrizione Entrata	ANNO 2026 Competenza	ANNO 2026 Cassa	ANNO 2027	ANNO 2028
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria				
Titolo 2 - Trasferimenti correnti				
Titolo 3 - Entrate extratributarie				
Titolo 4 - Entrate in conto capitale				
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
<b>TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER MISSIONE</b>				
Avanzo amministrazione - Fondo Pluriennale Vincolato - Altre entrate (non collegate direttamente alla missione)	11.700,00	15.022,86	11.700,00	11.700,00
<b>TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO MISSIONE</b>	<b>11.700,00</b>	<b>15.022,86</b>	<b>11.700,00</b>	<b>11.700,00</b>

**Spesa prevista per la realizzazione della missione:  
13 Tutela della salute**

Descrizione Spesa	ANNO 2026 Competenza	ANNO 2026 Cassa	ANNO 2027	ANNO 2028
Spese correnti	11.700,00	15.022,86	11.700,00	11.700,00
Spese in conto capitale				
Incremento di attività finanziarie				
Rimborso prestiti e altre spese				
<b>TOTALE USCITE</b>	<b>11.700,00</b>	<b>15.022,86</b>	<b>11.700,00</b>	<b>11.700,00</b>

**Missione: 14 Sviluppo economico e competitività**

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Soggetti interessati	Data inizio	Data fine	Contributo G.A.P.	Sezione operativa
14	Sviluppo economico e competitività	Sviluppo economico e competitività		01-01-2020		No	No

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.

**Entrate previste per la realizzazione della missione:  
14 Sviluppo economico e competitività**

Descrizione Entrata	ANNO 2026 Competenza	ANNO 2026 Cassa	ANNO 2027	ANNO 2028
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria				
Titolo 2 - Trasferimenti correnti				
Titolo 3 - Entrate extratributarie				
Titolo 4 - Entrate in conto capitale				
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
<b>TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER MISSIONE</b>				
Avanzo amministrazione - Fondo Pluriennale Vincolato - Altre entrate (non collegate direttamente alla missione)	1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00
<b>TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO MISSIONE</b>	<b>1.500,00</b>	<b>1.500,00</b>	<b>1.500,00</b>	<b>1.500,00</b>

**Spesa prevista per la realizzazione della missione:  
14 Sviluppo economico e competitività**

Descrizione Spesa	ANNO 2026 Competenza	ANNO 2026 Cassa	ANNO 2027	ANNO 2028
Spese correnti	1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00
Spese in conto capitale				
Incremento di attività finanziarie				
Rimborso prestiti e altre spese				
<b>TOTALE USCITE</b>	<b>1.500,00</b>	<b>1.500,00</b>	<b>1.500,00</b>	<b>1.500,00</b>

**Missione: 19 Relazioni internazionali**

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Soggetti interessati	Data inizio	Data fine	Contributo G.A.P.	Sezione operativa
12	Relazioni internazionali	Relazioni internazionali		01-01-2020		No	No

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.

**Entrate previste per la realizzazione della missione:  
19 Relazioni internazionali**

Descrizione Entrata	ANNO 2026 Competenza	ANNO 2026 Cassa	ANNO 2027	ANNO 2028
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria				
Titolo 2 - Trasferimenti correnti				
Titolo 3 - Entrate extratributarie				
Titolo 4 - Entrate in conto capitale				
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
<b>TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER MISSIONE</b>				
Avanzo amministrazione - Fondo Pluriennale Vincolato - Altre entrate (non collegate direttamente alla missione)				
<b>TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO MISSIONE</b>				

**Spesa prevista per la realizzazione della missione:  
19 Relazioni internazionali**

Descrizione Spesa	ANNO 2026 Competenza	ANNO 2026 Cassa	ANNO 2027	ANNO 2028
Spese correnti				
Spese in conto capitale				
Incremento di attività finanziarie				
Rimborso prestiti e altre spese				
<b>TOTALE USCITE</b>				

**Missione: 20 Fondi e accantonamenti**

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Soggetti interessati	Data inizio	Data fine	Contributo G.A.P.	Sezione operativa
13	Fondi e accantonamenti	Fondi e accantonamenti		01-01-2020		No	No

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.

**Entrate previste per la realizzazione della missione:  
20 Fondi e accantonamenti**

Descrizione Entrata	ANNO 2026 Competenza	ANNO 2026 Cassa	ANNO 2027	ANNO 2028
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria				
Titolo 2 - Trasferimenti correnti				
Titolo 3 - Entrate extratributarie				
Titolo 4 - Entrate in conto capitale				
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
<b>TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER MISSIONE</b>				
Avanzo amministrazione - Fondo Pluriennale Vincolato - Altre entrate (non collegate direttamente alla missione)	188.364,92	21.000,00	187.375,40	185.025,40
<b>TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO MISSIONE</b>	<b>188.364,92</b>	<b>21.000,00</b>	<b>187.375,40</b>	<b>185.025,40</b>

**Spesa prevista per la realizzazione della missione:  
20 Fondi e accantonamenti**

Descrizione Spesa	ANNO 2026 Competenza	ANNO 2026 Cassa	ANNO 2027	ANNO 2028
Spese correnti	188.364,92	21.000,00	187.375,40	185.025,40
Spese in conto capitale				
Incremento di attività finanziarie				
Rimborso prestiti e altre spese				
<b>TOTALE USCITE</b>	<b>188.364,92</b>	<b>21.000,00</b>	<b>187.375,40</b>	<b>185.025,40</b>

**Missione: 50 Debito pubblico**

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Soggetti interessati	Data inizio	Data fine	Contributo G.A.P.	Sezione operativa
50	Debito pubblico	Debito pubblico		01-01-2020		No	No

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

**Entrate previste per la realizzazione della missione:  
50 Debito pubblico**

Descrizione Entrata	ANNO 2026 Competenza	ANNO 2026 Cassa	ANNO 2027	ANNO 2028
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria				
Titolo 2 - Trasferimenti correnti				
Titolo 3 - Entrate extratributarie				
Titolo 4 - Entrate in conto capitale				
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
<b>TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER MISSIONE</b>				
Avanzo amministrazione - Fondo Pluriennale Vincolato - Altre entrate (non collegate direttamente alla missione)	183.698,10	183.698,10	123.176,00	598.150,00
<b>TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO MISSIONE</b>	<b>183.698,10</b>	<b>183.698,10</b>	<b>123.176,00</b>	<b>598.150,00</b>

**Spesa prevista per la realizzazione della missione:  
50 Debito pubblico**

Descrizione Spesa	ANNO 2026 Competenza	ANNO 2026 Cassa	ANNO 2027	ANNO 2028
Spese correnti				
Spese in conto capitale				
Incremento di attività finanziarie				
Rimborso prestiti e altre spese	183.698,10	183.698,10	123.176,00	598.150,00
<b>TOTALE USCITE</b>	<b>183.698,10</b>	<b>183.698,10</b>	<b>123.176,00</b>	<b>598.150,00</b>

**Missione: 60 Anticipazioni finanziarie**

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Soggetti interessati	Data inizio	Data fine	Contributo G.A.P.	Sezione operativa
60	Anticipazioni finanziarie	Anticipazioni finanziarie		01-01-2020		No	No

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.

**Entrate previste per la realizzazione della missione:  
60 Anticipazioni finanziarie**

Descrizione Entrata	ANNO 2026 Competenza	ANNO 2026 Cassa	ANNO 2027	ANNO 2028
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria				
Titolo 2 - Trasferimenti correnti				
Titolo 3 - Entrate extratributarie				
Titolo 4 - Entrate in conto capitale				
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
<b>TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER MISSIONE</b>				
Avanzo amministrazione - Fondo Pluriennale Vincolato - Altre entrate (non collegate direttamente alla missione)	500.500,00	500.500,00	500.500,00	500.500,00
<b>TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO MISSIONE</b>	<b>500.500,00</b>	<b>500.500,00</b>	<b>500.500,00</b>	<b>500.500,00</b>

**Spesa prevista per la realizzazione della missione:  
60 Anticipazioni finanziarie**

Descrizione Spesa	ANNO 2026 Competenza	ANNO 2026 Cassa	ANNO 2027	ANNO 2028
Spese correnti	500,00	500,00	500,00	500,00
Spese in conto capitale				
Incremento di attività finanziarie				
Rimborso prestiti e altre spese	500.000,00	500.000,00	500.000,00	500.000,00
<b>TOTALE USCITE</b>	<b>500.500,00</b>	<b>500.500,00</b>	<b>500.500,00</b>	<b>500.500,00</b>

**Missione: 99 Servizi per conto terzi**

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Soggetti interessati	Data inizio	Data fine	Contributo G.A.P.	Sezione operativa
99	Servizi per conto terzi	Servizi per conto terzi		01-01-2020		No	No

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

**Entrate previste per la realizzazione della missione:  
99 Servizi per conto terzi**

Descrizione Entrata	ANNO 2026 Competenza	ANNO 2026 Cassa	ANNO 2027	ANNO 2028
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria				
Titolo 2 - Trasferimenti correnti				
Titolo 3 - Entrate extratributarie				
Titolo 4 - Entrate in conto capitale				
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
<b>TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER MISSIONE</b>				
Avanzo amministrazione - Fondo Pluriennale Vincolato - Altre entrate (non collegate direttamente alla missione)	2.345.000,00	2.388.418,50	2.345.000,00	2.345.000,00
<b>TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO MISSIONE</b>	<b>2.345.000,00</b>	<b>2.388.418,50</b>	<b>2.345.000,00</b>	<b>2.345.000,00</b>

**Spesa prevista per la realizzazione della missione:  
99 Servizi per conto terzi**

Descrizione Spesa	ANNO 2026 Competenza	ANNO 2026 Cassa	ANNO 2027	ANNO 2028
Spese correnti				
Spese in conto capitale				
Incremento di attività finanziarie				
Rimborso prestiti e altre spese	2.345.000,00	2.388.418,50	2.345.000,00	2.345.000,00
<b>TOTALE USCITE</b>	<b>2.345.000,00</b>	<b>2.388.418,50</b>	<b>2.345.000,00</b>	<b>2.345.000,00</b>

## SEZIONE OPERATIVA

### 10. LA SEZIONE OPERATIVA

La Sezione Operativa (SeO) 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 DUP. 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 composta da una parte descrittiva che individua, per ogni singolo programma della missione, i progetti/interventi che l'ente intende realizzare per conseguire gli obiettivi strategici definiti nella Sezione Strategica; e da una parte contabile nella quale per ogni programma di ciascuna missione sono individuate le risorse finanziarie, sia in termini di competenza che di cassa, della manovra di bilancio.

Gli obiettivi individuati per ogni programma rappresentano la declinazione annuale e pluriennale degli obiettivi strategici, costituiscono indirizzo vincolante per i successivi atti di programmazione, in applicazione del principio della coerenza tra i documenti di programmazione.

Nella costruzione, formulazione e approvazione dei programmi si svolge l'attività di definizione delle scelte "politiche" che è propria del massimo organo elettivo preposto all'indirizzo e al controllo. Si devono esprimere con chiarezza le decisioni politiche che caratterizzano l'ente e l'impatto economico, finanziario e sociale che avranno.

Nelle pagine successive viene riportata la ripartizione dei programmi/progetti e degli interventi suddivisi per missione di Bilancio, in particolare:

- la colonna "AMBITO STRATEGICO" indica il progetto strategico (durata triennale/quinquennale);
- la colonna "AMBITO OPERATIVO" indica l'intervento (azione annuale annuale/triennale).

Per completare il sistema informativo, nella Sezione Operativa si comprende la programmazione in materia di lavori pubblici, personale e patrimonio. La realizzazione dei lavori pubblici degli enti locali deve essere svolta in conformità ad un programma triennale e ai suoi aggiornamenti annuali che sono ricompresi nella Sezione Operativa del DUP. 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 e il loro finanziamento.

# **SEZIONE OPERATIVA**

## **Parte nr. 1**

**Missione: 1 Servizi istituzionali, generali e di gestione**  
**Programma: 1 Organi istituzionali**

Amministrazione, funzionamento e supporto agli organi esecutivi e legislativi dell'ente.

Comprende le spese relative a:

- 1) l'ufficio del capo dell'esecutivo a tutti i livelli dell'amministrazione: l'ufficio del governatore, del presidente, del sindaco, ecc.;
- 2) gli organi legislativi e gli organi di governo a tutti i livelli dell'amministrazione: assemblee, consigli, ecc.;
- 3) il personale consulente, amministrativo e politico assegnato agli uffici del capo dell'esecutivo e del corpo legislativo;
- 4) le attrezzature materiali per il capo dell'esecutivo, il corpo legislativo e loro uffici di supporto;
- 5) le commissioni e i comitati permanenti o dedicati creati dal o che agiscono per conto del capo dell'esecutivo o del corpo legislativo.

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Ambito operativo	Data inizio	Data fine	G.A.P.	Responsabile politico	Responsabile gestionale
1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Organi istituzionali	01-01-2020		No	GIUNTA COMUNALE	RESPONSABILI SETTORI AG - FIN - GT - PL - SS

#### Entrate previste per la realizzazione del programma

Descrizione Entrata	ANNO 2026 Competenza	ANNO 2026 Cassa	ANNO 2027	ANNO 2028
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria				
Titolo 2 - Trasferimenti correnti				
Titolo 3 - Entrate extratributarie				
Titolo 4 - Entrate in conto capitale				
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
<b>TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER PROGRAMMA</b>				
<b>Avanzo amministrazione - Fondo pluriennale vincolato - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)</b>	191.577,00	214.953,35	186.577,00	186.577,00
<b>TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA</b>	<b>191.577,00</b>	<b>214.953,35</b>	<b>186.577,00</b>	<b>186.577,00</b>

#### Spesa previste per la realizzazione del programma

	Titolo	Residui presunti al 31/12/2025		Previsioni definitive 2025	Previsioni 2026	Previsioni 2027	Previsioni 2028
1	Spese correnti	23.198,49	Previsione di competenza	222.480,21	181.577,00	181.577,00	181.577,00
			di cui già impegnate		10.404,94	9.946,94	2.640,84
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	245.644,08	204.775,49		
2	Spese in conto capitale	177,86	Previsione di competenza	5.406,00	10.000,00	5.000,00	5.000,00
			di cui già impegnate				
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	5.406,00	10.177,86		
	<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>	<b>23.376,35</b>	<b>Previsione di competenza</b>	<b>227.886,21</b>	<b>191.577,00</b>	<b>186.577,00</b>	<b>186.577,00</b>
			<b>di cui già impegnate</b>		<b>10.404,94</b>	<b>9.946,94</b>	<b>2.640,84</b>
			<b>di cui fondo pluriennale vincolato</b>				
			<b>Previsione di cassa</b>	<b>251.050,08</b>	<b>214.953,35</b>		

**Missione: 1 Servizi istituzionali, generali e di gestione**  
**Programma: 2 Segreteria generale**

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Ambito operativo	Data inizio	Data fine	G.A.P.	Responsabile politico	Responsabile gestionale
1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Segreteria generale	01-01-2020		No	GIUNTA COMUNALE	RESPONSABILE SETTORE AFFARI GENERALI

**Entrate previste per la realizzazione del programma**

Descrizione Entrata	ANNO 2026 Competenza	ANNO 2026 Cassa	ANNO 2027	ANNO 2028
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria				
Titolo 2 - Trasferimenti correnti				
Titolo 3 - Entrate extratributarie	15.000,00	15.227,10	15.000,00	15.000,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale				
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
<b>TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER PROGRAMMA</b>	<b>15.000,00</b>	<b>15.227,10</b>	<b>15.000,00</b>	<b>15.000,00</b>
<b>Avanzo amministrazione - Fondo pluriennale vincolato - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)</b>	288.522,00	324.935,41	301.972,00	301.972,00
<b>TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA</b>	<b>303.522,00</b>	<b>340.162,51</b>	<b>316.972,00</b>	<b>316.972,00</b>

**Spesa previste per la realizzazione del programma**

	Titolo	Residui presunti al 31/12/2025		Previsioni definitive 2025	Previsioni 2026	Previsioni 2027	Previsioni 2028
1	Spese correnti	36.640,51	Previsione di competenza	313.592,75	303.522,00	316.972,00	316.972,00
			di cui già impegnate		8.740,69	3.292,00	3.292,00
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	339.141,35	340.162,51		
	<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>	<b>36.640,51</b>	<b>Previsione di competenza</b>	<b>313.592,75</b>	<b>303.522,00</b>	<b>316.972,00</b>	<b>316.972,00</b>
			di cui già impegnate		8.740,69	3.292,00	3.292,00
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	339.141,35	340.162,51		

**Missione: 1 Servizi istituzionali, generali e di gestione**  
**Programma: 3 Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato**

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Ambito operativo	Data inizio	Data fine	G.A.P.	Responsabile politico	Responsabile gestionale
1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	01-01-2020		No	GIUNTA COMUNALE	RESPONSABILE SETTORE FINANZIARIO

#### Entrate previste per la realizzazione del programma

Descrizione Entrata	ANNO 2026 Competenza	ANNO 2026 Cassa	ANNO 2027	ANNO 2028
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria				
Titolo 2 - Trasferimenti correnti				
Titolo 3 - Entrate extratributarie				
Titolo 4 - Entrate in conto capitale				
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
<b>TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER PROGRAMMA</b>				
<b>Avanzo amministrazione - Fondo pluriennale vincolato - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)</b>	235.177,00	260.414,05	236.777,00	236.777,00
<b>TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA</b>	<b>235.177,00</b>	<b>260.414,05</b>	<b>236.777,00</b>	<b>236.777,00</b>

#### Spesa previste per la realizzazione del programma

	Titolo	Residui presunti al 31/12/2025		Previsioni definitive 2025	Previsioni 2026	Previsioni 2027	Previsioni 2028
1	Spese correnti	25.237,05	Previsione di competenza	256.427,73	235.177,00	236.777,00	236.777,00
			di cui già impegnate		37.374,49	28.561,95	19.575,38
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	278.685,83	260.414,05		
	<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>	<b>25.237,05</b>	<b>Previsione di competenza</b>	<b>256.427,73</b>	<b>235.177,00</b>	<b>236.777,00</b>	<b>236.777,00</b>
			<b>di cui già impegnate</b>		<b>37.374,49</b>	<b>28.561,95</b>	<b>19.575,38</b>
			<b>di cui fondo pluriennale vincolato</b>				

			<b>Previsione di cassa</b>	<b>278.685,83</b>	<b>260.414,05</b>		
--	--	--	----------------------------	-------------------	-------------------	--	--

**Missione: 1 Servizi istituzionali, generali e di gestione**  
**Programma: 4 Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali**

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Ambito operativo	Data inizio	Data fine	G.A.P.	Responsabile politico	Responsabile gestionale
1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	01-01-2020		No	GIUNTA COMUNALE	RESPONSABILE SETTORE FINANZIARIO

#### Entrate previste per la realizzazione del programma

Descrizione Entrata	ANNO 2026 Competenza	ANNO 2026 Cassa	ANNO 2027	ANNO 2028
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria				
Titolo 2 - Trasferimenti correnti				
Titolo 3 - Entrate extratributarie				
Titolo 4 - Entrate in conto capitale				
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
<b>TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER PROGRAMMA</b>				
<b>Avanzo amministrazione - Fondo pluriennale vincolato - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)</b>	140.567,00	149.839,64	137.067,00	129.467,00
<b>TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA</b>	<b>140.567,00</b>	<b>149.839,64</b>	<b>137.067,00</b>	<b>129.467,00</b>

#### Spesa previste per la realizzazione del programma

	Titolo	Residui presunti al 31/12/2025		Previsioni definitive 2025	Previsioni 2026	Previsioni 2027	Previsioni 2028
1	Spese correnti	9.272,64	Previsione di competenza	282.358,00	140.567,00	137.067,00	129.467,00
			di cui già impegnate		19.544,00	18.544,00	18.544,00
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	293.515,88	149.839,64		
	<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>	<b>9.272,64</b>	<b>Previsione di competenza</b>	<b>282.358,00</b>	<b>140.567,00</b>	<b>137.067,00</b>	<b>129.467,00</b>
			<b>di cui già impegnate</b>		<b>19.544,00</b>	<b>18.544,00</b>	<b>18.544,00</b>
			<b>di cui fondo pluriennale vincolato</b>				

			<b>Previsione di cassa</b>	<b>293.515,88</b>	<b>149.839,64</b>		
--	--	--	----------------------------	-------------------	-------------------	--	--

**Missione: 1 Servizi istituzionali, generali e di gestione**  
**Programma: 5 Gestione dei beni demaniali e patrimoniali**

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Ambito operativo	Data inizio	Data fine	G.A.P.	Responsabile politico	Responsabile gestionale
1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	01-01-2020		No	GIUNTA COMUNALE	RESPONSABILE SETTORE GESTIONE DEL TERRITORIO

**Entrate previste per la realizzazione del programma**

Descrizione Entrata	ANNO 2026 Competenza	ANNO 2026 Cassa	ANNO 2027	ANNO 2028
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria				
Titolo 2 - Trasferimenti correnti				
Titolo 3 - Entrate extratributarie	7.000,00	7.000,00	7.000,00	7.000,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale				
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
<b>TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER PROGRAMMA</b>	<b>7.000,00</b>	<b>7.000,00</b>	<b>7.000,00</b>	<b>7.000,00</b>
<b>Avanzo amministrazione - Fondo pluriennale vincolato - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)</b>	287.492,60	463.261,97	302.492,60	309.892,60
<b>TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA</b>	<b>294.492,60</b>	<b>470.261,97</b>	<b>309.492,60</b>	<b>316.892,60</b>

**Spesa previste per la realizzazione del programma**

	Titolo	Residui presunti al 31/12/2025		Previsioni definitive 2025	Previsioni 2026	Previsioni 2027	Previsioni 2028
1	Spese correnti	90.965,18	Previsione di competenza	250.133,72	239.492,60	239.492,60	246.892,60
			di cui già impegnate		18.644,57	7.749,50	7.146,00
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	298.894,95	330.457,78		
2	Spese in conto capitale	84.804,19	Previsione di competenza	262.807,96	55.000,00	70.000,00	70.000,00
			di cui già impegnate				
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	272.104,90	139.804,19		

	<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>	<b>175.769,37</b>	<b>Previsione di competenza</b>	<b>512.941,68</b>	<b>294.492,60</b>	<b>309.492,60</b>	<b>316.892,60</b>
			<b>di cui già impegnate</b>		<b>18.644,57</b>	<b>7.749,50</b>	<b>7.146,00</b>
			<b>di cui fondo pluriennale vincolato</b>				
			<b>Previsione di cassa</b>	<b>570.999,85</b>	<b>470.261,97</b>		

**Missione: 1 Servizi istituzionali, generali e di gestione**  
**Programma: 6 Ufficio tecnico**

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Ambito operativo	Data inizio	Data fine	G.A.P.	Responsabile politico	Responsabile gestionale
1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Ufficio tecnico	01-01-2020		No	GIUNTA COMUNALE	RESPONSABILE SETTORE GESTIONE DEL TERRITORIO

**Entrate previste per la realizzazione del programma**

Descrizione Entrata	ANNO 2026 Competenza	ANNO 2026 Cassa	ANNO 2027	ANNO 2028
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria				
Titolo 2 - Trasferimenti correnti				
Titolo 3 - Entrate extratributarie				
Titolo 4 - Entrate in conto capitale				
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
<b>TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER PROGRAMMA</b>				
<b>Avanzo amministrazione - Fondo pluriennale vincolato - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)</b>	419.467,00	453.267,17	419.967,00	419.967,00
<b>TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA</b>	<b>419.467,00</b>	<b>453.267,17</b>	<b>419.967,00</b>	<b>419.967,00</b>

**Spesa previste per la realizzazione del programma**

	Titolo	Residui presunti al 31/12/2025		Previsioni definitive 2025	Previsioni 2026	Previsioni 2027	Previsioni 2028
1	Spese correnti	33.800,17	Previsione di competenza	375.864,31	419.467,00	419.967,00	419.967,00
			di cui già impegnate		7.250,01	900,00	900,00
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	441.414,21	453.267,17		
	<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>	<b>33.800,17</b>	<b>Previsione di competenza</b>	<b>375.864,31</b>	<b>419.467,00</b>	<b>419.967,00</b>	<b>419.967,00</b>
			<b>di cui già impegnate</b>		<b>7.250,01</b>	<b>900,00</b>	<b>900,00</b>
			<b>di cui fondo pluriennale vincolato</b>				
			<b>Previsione di cassa</b>	<b>441.414,21</b>	<b>453.267,17</b>		

**Missione: 1 Servizi istituzionali, generali e di gestione**  
**Programma: 7 Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile**

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Ambito operativo	Data inizio	Data fine	G.A.P.	Responsabile politico	Responsabile gestionale
1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	01-01-2020		No	GIUNTA COMUNALE	RESPONSABILE SETTORE AFFARI GENERALI

#### Entrate previste per la realizzazione del programma

Descrizione Entrata	ANNO 2026 Competenza	ANNO 2026 Cassa	ANNO 2027	ANNO 2028
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria				
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	7.400,00	9.138,45	7.400,00	7.400,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	39.000,00	49.327,52	39.000,00	39.000,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale				
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
<b>TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER PROGRAMMA</b>	<b>46.400,00</b>	<b>58.465,97</b>	<b>46.400,00</b>	<b>46.400,00</b>
<b>Avanzo amministrazione - Fondo pluriennale vincolato - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)</b>	159.142,00	172.496,99	162.642,00	179.367,00
<b>TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA</b>	<b>205.542,00</b>	<b>230.962,96</b>	<b>209.042,00</b>	<b>225.767,00</b>

#### Spesa previste per la realizzazione del programma

	Titolo	Residui presunti al 31/12/2025		Previsioni definitive 2025	Previsioni 2026	Previsioni 2027	Previsioni 2028
1	Spese correnti	25.420,96	Previsione di competenza	218.291,32	205.542,00	209.042,00	225.767,00
			di cui già impegnate		5.249,69	900,00	900,00
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	228.790,30	230.962,96		
	<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>	<b>25.420,96</b>	<b>Previsione di competenza</b>	<b>218.291,32</b>	<b>205.542,00</b>	<b>209.042,00</b>	<b>225.767,00</b>
			di cui già impegnate		5.249,69	900,00	900,00
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	228.790,30	230.962,96		

**Missione: 1 Servizi istituzionali, generali e di gestione**  
**Programma: 8 Statistica e sistemi informativi**

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Ambito operativo	Data inizio	Data fine	G.A.P.	Responsabile politico	Responsabile gestionale
1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Statistica e sistemi informativi	01-01-2020		No	GIUNTA COMUNALE	RESPONSABILE SETTORE AFFARI GENERALI

#### Entrate previste per la realizzazione del programma

Descrizione Entrata	ANNO 2026 Competenza	ANNO 2026 Cassa	ANNO 2027	ANNO 2028
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria				
Titolo 2 - Trasferimenti correnti				
Titolo 3 - Entrate extratributarie				
Titolo 4 - Entrate in conto capitale				
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
<b>TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER PROGRAMMA</b>				
<b>Avanzo amministrazione - Fondo pluriennale vincolato - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)</b>	7.400,00	7.400,00	7.400,00	7.400,00
<b>TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA</b>	<b>7.400,00</b>	<b>7.400,00</b>	<b>7.400,00</b>	<b>7.400,00</b>

#### Spesa previste per la realizzazione del programma

	Titolo	Residui presunti al 31/12/2025		Previsioni definitive 2025	Previsioni 2026	Previsioni 2027	Previsioni 2028
1	Spese correnti		Previsione di competenza	2.400,00	7.400,00	7.400,00	7.400,00
			di cui già impegnate				
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	2.403,21	7.400,00		
	<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>		<b>Previsione di competenza</b>	<b>2.400,00</b>	<b>7.400,00</b>	<b>7.400,00</b>	<b>7.400,00</b>
			di cui già impegnate				
			di cui fondo pluriennale vincolato				

			<b>Previsione di cassa</b>	<b>2.403,21</b>	<b>7.400,00</b>		
--	--	--	----------------------------	-----------------	-----------------	--	--

**Missione: 1 Servizi istituzionali, generali e di gestione**  
**Programma: 9 Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali**

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Ambito operativo	Data inizio	Data fine	G.A.P.	Responsabile politico	Responsabile gestionale
1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	01-01-2020		No		

**Entrate previste per la realizzazione del programma**

Descrizione Entrata	ANNO 2026 Competenza	ANNO 2026 Cassa	ANNO 2027	ANNO 2028
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria				
Titolo 2 - Trasferimenti correnti				
Titolo 3 - Entrate extratributarie				
Titolo 4 - Entrate in conto capitale				
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
<b>TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER PROGRAMMA</b>				
<b>Avanzo amministrazione - Fondo pluriennale vincolato - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)</b>				
<b>TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA</b>				

**Spesa previste per la realizzazione del programma**

Titolo	Residui presunti al 31/12/2025		Previsioni definitive 2025	Previsioni 2026	Previsioni 2027	Previsioni 2028
<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>		<b>Previsione di competenza</b>				
		<b>di cui già impegnate</b>				
		<b>di cui fondo pluriennale vincolato</b>				
		<b>Previsione di cassa</b>				

**Missione: 1 Servizi istituzionali, generali e di gestione**  
**Programma: 10 Risorse umane**

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Ambito operativo	Data inizio	Data fine	G.A.P.	Responsabile politico	Responsabile gestionale
1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Risorse umane	01-01-2020		No	GIUNTA COMUNALE	RESPONSABILE SETTORE FINANZIARIO

**Entrate previste per la realizzazione del programma**

Descrizione Entrata	ANNO 2026 Competenza	ANNO 2026 Cassa	ANNO 2027	ANNO 2028
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria				
Titolo 2 - Trasferimenti correnti				
Titolo 3 - Entrate extratributarie				
Titolo 4 - Entrate in conto capitale				
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
<b>TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER PROGRAMMA</b>				
<b>Avanzo amministrazione - Fondo pluriennale vincolato - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)</b>	34.650,00	45.322,05	34.650,00	35.100,00
<b>TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA</b>	<b>34.650,00</b>	<b>45.322,05</b>	<b>34.650,00</b>	<b>35.100,00</b>

**Spesa previste per la realizzazione del programma**

	Titolo	Residui presunti al 31/12/2025		Previsioni definitive 2025	Previsioni 2026	Previsioni 2027	Previsioni 2028
1	Spese correnti	10.672,05	Previsione di competenza	94.695,64	34.650,00	34.650,00	35.100,00
			di cui già impegnate		23.029,11	8.819,80	8.344,80
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	103.898,81	45.322,05		
	<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>	<b>10.672,05</b>	<b>Previsione di competenza</b>	<b>94.695,64</b>	<b>34.650,00</b>	<b>34.650,00</b>	<b>35.100,00</b>
			di cui già impegnate		23.029,11	8.819,80	8.344,80
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	103.898,81	45.322,05		

**Missione: 1 Servizi istituzionali, generali e di gestione**  
**Programma: 11 Altri servizi generali**

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Ambito operativo	Data inizio	Data fine	G.A.P.	Responsabile politico	Responsabile gestionale
1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Altri servizi generali	01-01-2020		No	GIUNTA COMUNALE	RESPONSABILI SETTORI AG - FIN - GT - PL - SS

**Entrate previste per la realizzazione del programma**

Descrizione Entrata	ANNO 2026 Competenza	ANNO 2026 Cassa	ANNO 2027	ANNO 2028
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria				
Titolo 2 - Trasferimenti correnti				
Titolo 3 - Entrate extratributarie				
Titolo 4 - Entrate in conto capitale				
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
<b>TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER PROGRAMMA</b>				
<b>Avanzo amministrazione - Fondo pluriennale vincolato - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)</b>	138.872,48	302.643,98	137.797,00	137.797,00
<b>TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA</b>	<b>138.872,48</b>	<b>302.643,98</b>	<b>137.797,00</b>	<b>137.797,00</b>

**Spesa previste per la realizzazione del programma**

	Titolo	Residui presunti al 31/12/2025		Previsioni definitive 2025	Previsioni 2026	Previsioni 2027	Previsioni 2028
1	Spese correnti	74.386,11	Previsione di competenza	267.098,22	138.872,48	137.797,00	137.797,00
			di cui già impegnate		3.425,48	2.030,00	1.437,90
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	378.136,50	213.258,59		
2	Spese in conto capitale	89.385,39	Previsione di competenza	175.306,59			
			di cui già impegnate				
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	195.530,10	89.385,39		
	<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>	<b>163.771,50</b>	<b>Previsione di competenza</b>	<b>442.404,81</b>	<b>138.872,48</b>	<b>137.797,00</b>	<b>137.797,00</b>

			<b>di cui già impegnate</b>		<b>3.425,48</b>	<b>2.030,00</b>	<b>1.437,90</b>
			<b>di cui fondo pluriennale vincolato</b>				
			<b>Previsione di cassa</b>	<b>573.666,60</b>	<b>302.643,98</b>		

**Missione:** 3 Ordine pubblico e sicurezza  
**Programma:** 1 Polizia locale e amministrativa

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Ambito operativo	Data inizio	Data fine	G.A.P.	Responsabile politico	Responsabile gestionale
2	Ordine pubblico e sicurezza	Ordine pubblico e sicurezza	Polizia locale e amministrativa	01-01-2020		No	GIUNTA COMUNALE	RESPONSABILE SETTORE POLIZIA LOCALE

**Entrate previste per la realizzazione del programma**

Descrizione Entrata	ANNO 2026 Competenza	ANNO 2026 Cassa	ANNO 2027	ANNO 2028
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria				
Titolo 2 - Trasferimenti correnti				
Titolo 3 - Entrate extratributarie				
Titolo 4 - Entrate in conto capitale				
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
<b>TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER PROGRAMMA</b>				
<b>Avanzo amministrazione - Fondo pluriennale vincolato - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)</b>	300.567,00	317.883,57	302.267,00	302.667,00
<b>TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA</b>	<b>300.567,00</b>	<b>317.883,57</b>	<b>302.267,00</b>	<b>302.667,00</b>

**Spesa previste per la realizzazione del programma**

	Titolo	Residui presunti al 31/12/2025		Previsioni definitive 2025	Previsioni 2026	Previsioni 2027	Previsioni 2028
1	Spese correnti	17.316,57	Previsione di competenza	339.835,17	300.567,00	302.267,00	302.667,00
			di cui già impegnate		10.362,35	3.800,80	1.390,80
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	347.368,62	317.883,57		
2	Spese in conto capitale		Previsione di competenza	37.896,40			
			di cui già impegnate				
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	37.896,40			
	<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>	<b>17.316,57</b>	<b>Previsione di competenza</b>	<b>377.731,57</b>	<b>300.567,00</b>	<b>302.267,00</b>	<b>302.667,00</b>

			<b>di cui già impegnate</b>		<b>10.362,35</b>	<b>3.800,80</b>	<b>1.390,80</b>
			<b>di cui fondo pluriennale vincolato</b>				
			<b>Previsione di cassa</b>	<b>385.265,02</b>	<b>317.883,57</b>		

**Missione: 3 Ordine pubblico e sicurezza**  
**Programma: 2 Sistema integrato di sicurezza urbana**

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Ambito operativo	Data inizio	Data fine	G.A.P.	Responsabile politico	Responsabile gestionale
2	Ordine pubblico e sicurezza	Ordine pubblico e sicurezza	Sistema integrato di sicurezza urbana	01-01-2020		No	GIUNTA COMUNALE	RESPONSABILE SETTORE POLIZIA LOCALE

**Entrate previste per la realizzazione del programma**

Descrizione Entrata	ANNO 2026 Competenza	ANNO 2026 Cassa	ANNO 2027	ANNO 2028
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria				
Titolo 2 - Trasferimenti correnti				
Titolo 3 - Entrate extratributarie				
Titolo 4 - Entrate in conto capitale				
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
<b>TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER PROGRAMMA</b>				
<b>Avanzo amministrazione - Fondo pluriennale vincolato - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)</b>				
<b>TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA</b>				

**Spesa previste per la realizzazione del programma**

Titolo	Residui presunti al 31/12/2025	Previsioni definitive 2025	Previsioni 2026	Previsioni 2027	Previsioni 2028
<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>		Previsione di competenza			
		di cui già impegnate			
		di cui fondo pluriennale vincolato			
		Previsione di cassa			

**Missione: 4 Istruzione e diritto allo studio**  
**Programma: 1 Istruzione prescolastica**

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Ambito operativo	Data inizio	Data fine	G.A.P.	Responsabile politico	Responsabile gestionale
3	Istruzione e diritto allo studio	Istruzione e diritto allo studio	Istruzione prescolastica	01-01-2020		No	GIUNTA COMUNALE	RESPONSABILE SETTORE AFFARI GENERALI

**Entrate previste per la realizzazione del programma**

Descrizione Entrata	ANNO 2026 Competenza	ANNO 2026 Cassa	ANNO 2027	ANNO 2028
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria				
Titolo 2 - Trasferimenti correnti				
Titolo 3 - Entrate extratributarie				
Titolo 4 - Entrate in conto capitale				
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
<b>TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER PROGRAMMA</b>				
<b>Avanzo amministrazione - Fondo pluriennale vincolato - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)</b>	72.500,00	111.965,82	72.500,00	72.500,00
<b>TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA</b>	<b>72.500,00</b>	<b>111.965,82</b>	<b>72.500,00</b>	<b>72.500,00</b>

**Spesa previste per la realizzazione del programma**

	Titolo	Residui presunti al 31/12/2025		Previsioni definitive 2025	Previsioni 2026	Previsioni 2027	Previsioni 2028
1	Spese correnti	39.465,82	Previsione di competenza	70.000,00	72.500,00	72.500,00	72.500,00
			di cui già impegnate		538,00		
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	119.599,72	111.965,82		
	<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>	<b>39.465,82</b>	<b>Previsione di competenza</b>	<b>70.000,00</b>	<b>72.500,00</b>	<b>72.500,00</b>	<b>72.500,00</b>
			di cui già impegnate		538,00		
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	119.599,72	111.965,82		

**Missione: 4 Istruzione e diritto allo studio**  
**Programma: 2 Altri ordini di istruzione**

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Ambito operativo	Data inizio	Data fine	G.A.P.	Responsabile politico	Responsabile gestionale
3	Istruzione e diritto allo studio	Istruzione e diritto allo studio	Altri ordini di istruzione	01-01-2020		No	GIUNTA COMUNALE	RESPONSABILE SETTORE AFFARI GENERALI

#### Entrate previste per la realizzazione del programma

Descrizione Entrata	ANNO 2026 Competenza	ANNO 2026 Cassa	ANNO 2027	ANNO 2028
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria				
Titolo 2 - Trasferimenti correnti				
Titolo 3 - Entrate extratributarie				
Titolo 4 - Entrate in conto capitale				
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
<b>TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER PROGRAMMA</b>				
<b>Avanzo amministrazione - Fondo pluriennale vincolato - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)</b>	136.500,00	755.415,33	142.500,00	142.500,00
<b>TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA</b>	<b>136.500,00</b>	<b>755.415,33</b>	<b>142.500,00</b>	<b>142.500,00</b>

#### Spesa previste per la realizzazione del programma

	Titolo	Residui presunti al 31/12/2025		Previsioni definitive 2025	Previsioni 2026	Previsioni 2027	Previsioni 2028
1	Spese correnti	44.756,22	Previsione di competenza	114.000,00	117.500,00	117.500,00	117.500,00
			di cui già impegnate		1.306,00		
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	158.377,95	162.256,22		
2	Spese in conto capitale	574.159,11	Previsione di competenza	2.023.173,72	19.000,00	25.000,00	25.000,00
			di cui già impegnate				
			di cui fondo pluriennale vincolato				

			Previsione di cassa	2.048.795,33	593.159,11		
	<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>	<b>618.915,33</b>	<b>Previsione di competenza</b>	<b>2.137.173,72</b>	<b>136.500,00</b>	<b>142.500,00</b>	<b>142.500,00</b>
			<b>di cui già impegnate</b>		<b>1.306,00</b>		
			<b>di cui fondo pluriennale vincolato</b>				
			<b>Previsione di cassa</b>	<b>2.207.173,28</b>	<b>755.415,33</b>		

**Missione: 4 Istruzione e diritto allo studio**  
**Programma: 6 Servizi ausiliari all'istruzione**

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Ambito operativo	Data inizio	Data fine	G.A.P.	Responsabile politico	Responsabile gestionale
3	Istruzione e diritto allo studio	Istruzione e diritto allo studio	Servizi ausiliari all'istruzione	01-01-2020		No	GIUNTA COMUNALE	RESPONSABILE SETTORE AFFARI GENERALI

**Entrate previste per la realizzazione del programma**

Descrizione Entrata	ANNO 2026 Competenza	ANNO 2026 Cassa	ANNO 2027	ANNO 2028
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria				
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	14.000,00	14.000,00	14.000,00	14.000,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie				
Titolo 4 - Entrate in conto capitale				
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
<b>TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER PROGRAMMA</b>	<b>14.000,00</b>	<b>14.000,00</b>	<b>14.000,00</b>	<b>14.000,00</b>
<b>Avanzo amministrazione - Fondo pluriennale vincolato - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)</b>	<b>49.500,00</b>	<b>72.907,16</b>	<b>49.500,00</b>	<b>49.500,00</b>
<b>TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA</b>	<b>63.500,00</b>	<b>86.907,16</b>	<b>63.500,00</b>	<b>63.500,00</b>

**Spesa previste per la realizzazione del programma**

	Titolo	Residui presunti al 31/12/2025		Previsioni definitive 2025	Previsioni 2026	Previsioni 2027	Previsioni 2028
1	Spese correnti	23.407,16	Previsione di competenza	78.290,96	63.500,00	63.500,00	63.500,00
			di cui già impegnate		854,00		
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	88.026,09	86.907,16		
	<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>	<b>23.407,16</b>	<b>Previsione di competenza</b>	<b>78.290,96</b>	<b>63.500,00</b>	<b>63.500,00</b>	<b>63.500,00</b>
			di cui già impegnate		854,00		
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	88.026,09	86.907,16		

**Missione: 4 Istruzione e diritto allo studio**  
**Programma: 7 Diritto allo studio**

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Ambito operativo	Data inizio	Data fine	G.A.P.	Responsabile politico	Responsabile gestionale
3	Istruzione e diritto allo studio	Istruzione e diritto allo studio	Diritto allo studio	01-01-2020		No	GIUNTA COMUNALE	RESPONSABILE SETTORE AFFARI GENERALI

#### Entrate previste per la realizzazione del programma

Descrizione Entrata	ANNO 2026 Competenza	ANNO 2026 Cassa	ANNO 2027	ANNO 2028
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria				
Titolo 2 - Trasferimenti correnti				
Titolo 3 - Entrate extratributarie				
Titolo 4 - Entrate in conto capitale				
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
<b>TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER PROGRAMMA</b>				
<b>Avanzo amministrazione - Fondo pluriennale vincolato - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)</b>	103.300,00	108.636,96	103.300,00	103.300,00
<b>TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA</b>	<b>103.300,00</b>	<b>108.636,96</b>	<b>103.300,00</b>	<b>103.300,00</b>

#### Spesa previste per la realizzazione del programma

	Titolo	Residui presunti al 31/12/2025		Previsioni definitive 2025	Previsioni 2026	Previsioni 2027	Previsioni 2028
1	Spese correnti	5.336,96	Previsione di competenza	75.590,00	103.300,00	103.300,00	103.300,00
			di cui già impegnate				
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	128.105,86	108.636,96		
	<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>	<b>5.336,96</b>	<b>Previsione di competenza</b>	<b>75.590,00</b>	<b>103.300,00</b>	<b>103.300,00</b>	<b>103.300,00</b>
			di cui già impegnate				
			di cui fondo pluriennale vincolato				

			<b>Previsione di cassa</b>	<b>128.105,86</b>	<b>108.636,96</b>		
--	--	--	----------------------------	-------------------	-------------------	--	--

**Missione: 5 Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali**  
**Programma: 1 Valorizzazione dei beni di interesse storico**

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Ambito operativo	Data inizio	Data fine	G.A.P.	Responsabile politico	Responsabile gestionale
4	Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	Valorizzazione dei beni di interesse storico	01-01-2020		No	GIUNTA COMUNALE	RESPONSABILE SETTORE AFFARI GENERALI

#### Entrate previste per la realizzazione del programma

Descrizione Entrata	ANNO 2026 Competenza	ANNO 2026 Cassa	ANNO 2027	ANNO 2028
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria				
Titolo 2 - Trasferimenti correnti				
Titolo 3 - Entrate extratributarie				
Titolo 4 - Entrate in conto capitale				
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
<b>TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER PROGRAMMA</b>				
<b>Avanzo amministrazione - Fondo pluriennale vincolato - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)</b>	750,00	811,91	750,00	750,00
<b>TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA</b>	<b>750,00</b>	<b>811,91</b>	<b>750,00</b>	<b>750,00</b>

#### Spesa previste per la realizzazione del programma

	Titolo	Residui presunti al 31/12/2025		Previsioni definitive 2025	Previsioni 2026	Previsioni 2027	Previsioni 2028
1	Spese correnti	61,91	Previsione di competenza	750,00	750,00	750,00	750,00
			di cui già impegnate				
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	750,00	811,91		
	<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>	<b>61,91</b>	<b>Previsione di competenza</b>	<b>750,00</b>	<b>750,00</b>	<b>750,00</b>	<b>750,00</b>
			<b>di cui già impegnate</b>				

			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	750,00	811,91		

**Missione: 5 Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali**  
**Programma: 2 Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale**

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Ambito operativo	Data inizio	Data fine	G.A.P.	Responsabile politico	Responsabile gestionale
4	Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	01-01-2020		No	GIUNTA COMUNALE	RESPONSABILE SETTORE AFFARI GENERALI

#### Entrate previste per la realizzazione del programma

Descrizione Entrata	ANNO 2026 Competenza	ANNO 2026 Cassa	ANNO 2027	ANNO 2028
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria				
Titolo 2 - Trasferimenti correnti				
Titolo 3 - Entrate extratributarie	10.000,00	10.027,37	10.000,00	10.000,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale				
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
<b>TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER PROGRAMMA</b>	<b>10.000,00</b>	<b>10.027,37</b>	<b>10.000,00</b>	<b>10.000,00</b>
<b>Avanzo amministrazione - Fondo pluriennale vincolato - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)</b>	190.417,00	252.592,15	172.717,00	3.541.717,00
<b>TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA</b>	<b>200.417,00</b>	<b>262.619,52</b>	<b>182.717,00</b>	<b>3.551.717,00</b>

#### Spesa previste per la realizzazione del programma

	Titolo	Residui presunti al 31/12/2025		Previsioni definitive 2025	Previsioni 2026	Previsioni 2027	Previsioni 2028
1	Spese correnti	61.472,01	Previsione di competenza	216.428,99	194.417,00	176.717,00	176.717,00
			di cui già impegnate		21.092,05		
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	265.223,82	255.889,01		
2	Spese in conto capitale	730,51	Previsione di competenza	4.000,00	6.000,00	6.000,00	3.375.000,00
			di cui già impegnate				
			di cui fondo pluriennale vincolato				

			Previsione di cassa	4.730,51	6.730,51		
	<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>	<b>62.202,52</b>	<b>Previsione di competenza</b>	<b>220.428,99</b>	<b>200.417,00</b>	<b>182.717,00</b>	<b>3.551.717,00</b>
			<b>di cui già impegnate</b>		<b>21.092,05</b>		
			<b>di cui fondo pluriennale vincolato</b>				
			<b>Previsione di cassa</b>	<b>269.954,33</b>	<b>262.619,52</b>		

**Missione: 6 Politiche giovanili, sport e tempo libero**  
**Programma: 1 Sport e tempo libero**

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Ambito operativo	Data inizio	Data fine	G.A.P.	Responsabile politico	Responsabile gestionale
5	Politiche giovanili, sport e tempo libero	Politiche giovanili, sport e tempo libero	Sport e tempo libero	01-01-2020		No	GIUNTA COMUNALE	RESPONSABILE SETTORE AFFARI GENERALI

**Entrate previste per la realizzazione del programma**

Descrizione Entrata	ANNO 2026 Competenza	ANNO 2026 Cassa	ANNO 2027	ANNO 2028
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria				
Titolo 2 - Trasferimenti correnti				
Titolo 3 - Entrate extratributarie				
Titolo 4 - Entrate in conto capitale				
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
<b>TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER PROGRAMMA</b>				
<b>Avanzo amministrazione - Fondo pluriennale vincolato - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)</b>	189.220,00	296.115,76	88.050,00	1.386.800,00
<b>TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA</b>	<b>189.220,00</b>	<b>296.115,76</b>	<b>88.050,00</b>	<b>1.386.800,00</b>

**Spesa previste per la realizzazione del programma**

	Titolo	Residui presunti al 31/12/2025		Previsioni definitive 2025	Previsioni 2026	Previsioni 2027	Previsioni 2028
1	Spese correnti	30.949,35	Previsione di competenza	97.360,00	89.220,00	88.050,00	86.800,00
			di cui già impegnate		13.031,70	12.592,50	10.000,00
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	143.387,89	120.169,35		
2	Spese in conto capitale	75.946,41	Previsione di competenza	690.467,42	100.000,00		1.300.000,00
			di cui già impegnate				
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	767.651,21	175.946,41		

	<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>	<b>106.895,76</b>	<b>Previsione di competenza</b>	<b>787.827,42</b>	<b>189.220,00</b>	<b>88.050,00</b>	<b>1.386.800,00</b>
			<b>di cui già impegnate</b>		<b>13.031,70</b>	<b>12.592,50</b>	<b>10.000,00</b>
			<b>di cui fondo pluriennale vincolato</b>				
			<b>Previsione di cassa</b>	<b>911.039,10</b>	<b>296.115,76</b>		

**Missione: 6 Politiche giovanili, sport e tempo libero**  
**Programma: 2 Giovani**

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Ambito operativo	Data inizio	Data fine	G.A.P.	Responsabile politico	Responsabile gestionale
5	Politiche giovanili, sport e tempo libero	Politiche giovanili, sport e tempo libero	Giovani	01-01-2020		No	GIUNTA COMUNALE	RESPONSABILE SETTORE AFFARI GENERALI

**Entrate previste per la realizzazione del programma**

Descrizione Entrata	ANNO 2026 Competenza	ANNO 2026 Cassa	ANNO 2027	ANNO 2028
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria				
Titolo 2 - Trasferimenti correnti				
Titolo 3 - Entrate extratributarie				
Titolo 4 - Entrate in conto capitale				
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
<b>TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER PROGRAMMA</b>				
<b>Avanzo amministrazione - Fondo pluriennale vincolato - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)</b>				
<b>TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA</b>				

**Spesa previste per la realizzazione del programma**

Titolo	Residui presunti al 31/12/2025	Previsioni definitive 2025	Previsioni 2026	Previsioni 2027	Previsioni 2028
<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>		Previsione di competenza			
		di cui già impegnate			
		di cui fondo pluriennale vincolato			
		Previsione di cassa			

**Missione: 8 Assetto del territorio ed edilizia abitativa**  
**Programma: 1 Urbanistica e assetto del territorio**

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Ambito operativo	Data inizio	Data fine	G.A.P.	Responsabile politico	Responsabile gestionale
6	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	Urbanistica e assetto del territorio	01-01-2020		No	GIUNTA COMUNALE	RESPONSABILE SETTORE GESTIONE DEL TERRITORIO

**Entrate previste per la realizzazione del programma**

Descrizione Entrata	ANNO 2026 Competenza	ANNO 2026 Cassa	ANNO 2027	ANNO 2028
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria				
Titolo 2 - Trasferimenti correnti				
Titolo 3 - Entrate extratributarie				
Titolo 4 - Entrate in conto capitale				
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
<b>TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER PROGRAMMA</b>				
<b>Avanzo amministrazione - Fondo pluriennale vincolato - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)</b>		46.723,83		
<b>TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA</b>		<b>46.723,83</b>		

**Spesa previste per la realizzazione del programma**

	Titolo	Residui presunti al 31/12/2025		Previsioni definitive 2025	Previsioni 2026	Previsioni 2027	Previsioni 2028
1	Spese correnti		Previsione di competenza				
			di cui già impegnate				
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa				
2	Spese in conto capitale	46.723,83	Previsione di competenza	36.351,16			
			di cui già impegnate				
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	68.646,04	46.723,83		

	<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>	<b>46.723,83</b>	<b>Previsione di competenza</b>	<b>36.351,16</b>			
			<b>di cui già impegnate</b>				
			<b>di cui fondo pluriennale vincolato</b>				
			<b>Previsione di cassa</b>	<b>68.646,04</b>	<b>46.723,83</b>		

**Missione: 8 Assetto del territorio ed edilizia abitativa**  
**Programma: 2 Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare**

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Ambito operativo	Data inizio	Data fine	G.A.P.	Responsabile politico	Responsabile gestionale
6	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	01-01-2020		No	GIUNTA COMUNALE	RESPONSABILE SETTORE GESTIONE DEL TERRITORIO

**Entrate previste per la realizzazione del programma**

Descrizione Entrata	ANNO 2026 Competenza	ANNO 2026 Cassa	ANNO 2027	ANNO 2028
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria				
Titolo 2 - Trasferimenti correnti				
Titolo 3 - Entrate extratributarie				
Titolo 4 - Entrate in conto capitale				
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
<b>TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER PROGRAMMA</b>				
<b>Avanzo amministrazione - Fondo pluriennale vincolato - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)</b>	7.500,00	8.823,38	7.500,00	7.500,00
<b>TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA</b>	<b>7.500,00</b>	<b>8.823,38</b>	<b>7.500,00</b>	<b>7.500,00</b>

**Spesa previste per la realizzazione del programma**

	Titolo	Residui presunti al 31/12/2025		Previsioni definitive 2025	Previsioni 2026	Previsioni 2027	Previsioni 2028
1	Spese correnti	1.323,38	Previsione di competenza di cui già impegnate di cui fondo pluriennale vincolato	7.600,00	7.500,00	7.500,00	7.500,00
			Previsione di cassa	7.600,00	8.823,38		
	<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>	<b>1.323,38</b>	<b>Previsione di competenza di cui già impegnate di cui fondo pluriennale vincolato</b>	<b>7.600,00</b>	<b>7.500,00</b>	<b>7.500,00</b>	<b>7.500,00</b>
			<b>Previsione di cassa</b>	<b>7.600,00</b>	<b>8.823,38</b>		

**Missione: 9 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente**  
**Programma: 1 Difesa del suolo**

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Ambito operativo	Data inizio	Data fine	G.A.P.	Responsabile politico	Responsabile gestionale
7	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	Difesa del suolo	01-01-2020		No	GIUNTA COMUNALE	RESPONSABILE SETTORE GESTIONE DEL TERRITORIO

**Entrate previste per la realizzazione del programma**

Descrizione Entrata	ANNO 2026 Competenza	ANNO 2026 Cassa	ANNO 2027	ANNO 2028
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria				
Titolo 2 - Trasferimenti correnti				
Titolo 3 - Entrate extratributarie				
Titolo 4 - Entrate in conto capitale				
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
<b>TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER PROGRAMMA</b>				
<b>Avanzo amministrazione - Fondo pluriennale vincolato - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)</b>				
<b>TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA</b>				

**Spesa previste per la realizzazione del programma**

Titolo	Residui presunti al 31/12/2025	Previsioni definitive 2025	Previsioni 2026	Previsioni 2027	Previsioni 2028
<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>		<b>Previsione di competenza</b>			
		<b>di cui già impegnate</b>			
		<b>di cui fondo pluriennale vincolato</b>			
		<b>Previsione di cassa</b>			

**Missione: 9 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente**  
**Programma: 2 Tutela, valorizzazione e recupero ambientale**

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Ambito operativo	Data inizio	Data fine	G.A.P.	Responsabile politico	Responsabile gestionale
7	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	01-01-2020		No	GIUNTA COMUNALE	RESPONSABILE SETTORE GESTIONE DEL TERRITORIO

**Entrate previste per la realizzazione del programma**

Descrizione Entrata	ANNO 2026 Competenza	ANNO 2026 Cassa	ANNO 2027	ANNO 2028
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria				
Titolo 2 - Trasferimenti correnti				
Titolo 3 - Entrate extratributarie				
Titolo 4 - Entrate in conto capitale				
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
<b>TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER PROGRAMMA</b>				
<b>Avanzo amministrazione - Fondo pluriennale vincolato - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)</b>	95.500,00	312.160,12	260.500,00	95.500,00
<b>TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA</b>	<b>95.500,00</b>	<b>312.160,12</b>	<b>260.500,00</b>	<b>95.500,00</b>

**Spesa previste per la realizzazione del programma**

	Titolo	Residui presunti al 31/12/2025		Previsioni definitive 2025	Previsioni 2026	Previsioni 2027	Previsioni 2028
1	Spese correnti	15.169,94	Previsione di competenza	114.000,00	90.500,00	90.500,00	90.500,00
			di cui già impegnate		19.006,34		
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	133.831,65	105.669,94		
2	Spese in conto capitale	201.490,18	Previsione di competenza	245.294,25	5.000,00	170.000,00	5.000,00
			di cui già impegnate				
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	266.609,34	206.490,18		

	<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>	<b>216.660,12</b>	<b>Previsione di competenza</b>	<b>359.294,25</b>	<b>95.500,00</b>	<b>260.500,00</b>	<b>95.500,00</b>
			<b>di cui già impegnate</b>		<b>19.006,34</b>		
			<b>di cui fondo pluriennale vincolato</b>				
			<b>Previsione di cassa</b>	<b>400.440,99</b>	<b>312.160,12</b>		

**Missione: 9 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente**  
**Programma: 3 Rifiuti**

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Ambito operativo	Data inizio	Data fine	G.A.P.	Responsabile politico	Responsabile gestionale
7	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	Rifiuti	01-01-2020		No	GIUNTA COMUNALE	RESPONSABILE SETTORE GESTIONE DEL TERRITORIO

**Entrate previste per la realizzazione del programma**

Descrizione Entrata	ANNO 2026 Competenza	ANNO 2026 Cassa	ANNO 2027	ANNO 2028
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria	799.700,00	1.003.707,11	819.200,00	819.200,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti				
Titolo 3 - Entrate extratributarie	38.000,00	42.252,00	38.000,00	38.000,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale				
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
<b>TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER PROGRAMMA</b>	<b>837.700,00</b>	<b>1.045.959,11</b>	<b>857.200,00</b>	<b>857.200,00</b>
<b>Avanzo amministrazione - Fondo pluriennale vincolato - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)</b>	<b>-21.450,00</b>	<b>-148.269,83</b>	<b>-40.450,00</b>	<b>-40.450,00</b>
<b>TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA</b>	<b>816.250,00</b>	<b>897.689,28</b>	<b>816.750,00</b>	<b>816.750,00</b>

**Spesa previste per la realizzazione del programma**

	Titolo	Residui presunti al 31/12/2025		Previsioni definitive 2025	Previsioni 2026	Previsioni 2027	Previsioni 2028
1	Spese correnti	81.439,28	Previsione di competenza	825.122,00	816.250,00	816.750,00	816.750,00
			di cui già impegnate				
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	840.710,84	897.689,28		
2	Spese in conto capitale		Previsione di competenza				
			di cui già impegnate				
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa				

3	Spese per incremento attività finanziarie		Previsione di competenza				
			di cui già impegnate				
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa				
	<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>	<b>81.439,28</b>	<b>Previsione di competenza</b>	<b>825.122,00</b>	<b>816.250,00</b>	<b>816.750,00</b>	<b>816.750,00</b>
			<b>di cui già impegnate</b>				
			<b>di cui fondo pluriennale vincolato</b>				
			<b>Previsione di cassa</b>	<b>840.710,84</b>	<b>897.689,28</b>		

**Missione: 9 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente**  
**Programma: 4 Servizio idrico integrato**

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Ambito operativo	Data inizio	Data fine	G.A.P.	Responsabile politico	Responsabile gestionale
7	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	Servizio idrico integrato	01-01-2020		No	GIUNTA COMUNALE	RESPONSABILE SETTORE GESTIONE DEL TERRITORIO

**Entrate previste per la realizzazione del programma**

Descrizione Entrata	ANNO 2026 Competenza	ANNO 2026 Cassa	ANNO 2027	ANNO 2028
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria				
Titolo 2 - Trasferimenti correnti				
Titolo 3 - Entrate extratributarie				
Titolo 4 - Entrate in conto capitale				
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
<b>TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER PROGRAMMA</b>				
<b>Avanzo amministrazione - Fondo pluriennale vincolato - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)</b>	6.800,00	6.925,00	6.800,00	5.150,00
<b>TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA</b>	<b>6.800,00</b>	<b>6.925,00</b>	<b>6.800,00</b>	<b>5.150,00</b>

**Spesa previste per la realizzazione del programma**

	Titolo	Residui presunti al 31/12/2025		Previsioni definitive 2025	Previsioni 2026	Previsioni 2027	Previsioni 2028
1	Spese correnti	125,00	Previsione di competenza	10.000,00	6.800,00	6.800,00	5.150,00
			di cui già impegnate				
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	10.000,00	6.925,00		
2	Spese in conto capitale		Previsione di competenza				
			di cui già impegnate				
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa				

	<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>	<b>125,00</b>	<b>Previsione di competenza</b>	<b>10.000,00</b>	<b>6.800,00</b>	<b>6.800,00</b>	<b>5.150,00</b>
			<b>di cui già impegnate</b>				
			<b>di cui fondo pluriennale vincolato</b>				
			<b>Previsione di cassa</b>	<b>10.000,00</b>	<b>6.925,00</b>		

**Missione: 9 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente**  
**Programma: 5 Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione**

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Ambito operativo	Data inizio	Data fine	G.A.P.	Responsabile politico	Responsabile gestionale
7	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	01-01-2020		No	GIUNTA COMUNALE	RESPONSABILE SETTORE GESTIONE DEL TERRITORIO

**Entrate previste per la realizzazione del programma**

Descrizione Entrata	ANNO 2026 Competenza	ANNO 2026 Cassa	ANNO 2027	ANNO 2028
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria				
Titolo 2 - Trasferimenti correnti				
Titolo 3 - Entrate extratributarie				
Titolo 4 - Entrate in conto capitale				
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
<b>TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER PROGRAMMA</b>				
<b>Avanzo amministrazione - Fondo pluriennale vincolato - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)</b>				
<b>TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA</b>				

**Spesa previste per la realizzazione del programma**

Titolo	Residui presunti al 31/12/2025	Previsioni definitive 2025	Previsioni 2026	Previsioni 2027	Previsioni 2028
<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>		Previsione di competenza			
		di cui già impegnate			
		di cui fondo pluriennale vincolato			
		Previsione di cassa			

**Missione: 9 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente**  
**Programma: 6 Tutela e valorizzazione delle risorse idriche**

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Ambito operativo	Data inizio	Data fine	G.A.P.	Responsabile politico	Responsabile gestionale
7	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	01-01-2020		No	GIUNTA COMUNALE	RESPONSABILE SETTORE GESTIONE DEL TERRITORIO

**Entrate previste per la realizzazione del programma**

Descrizione Entrata	ANNO 2026 Competenza	ANNO 2026 Cassa	ANNO 2027	ANNO 2028
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria				
Titolo 2 - Trasferimenti correnti				
Titolo 3 - Entrate extratributarie				
Titolo 4 - Entrate in conto capitale				
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
<b>TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER PROGRAMMA</b>				
<b>Avanzo amministrazione - Fondo pluriennale vincolato - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)</b>				
<b>TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA</b>				

**Spesa previste per la realizzazione del programma**

Titolo	Residui presunti al 31/12/2025	Previsioni definitive 2025	Previsioni 2026	Previsioni 2027	Previsioni 2028
<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>		Previsione di competenza			
		di cui già impegnate			
		di cui fondo pluriennale vincolato			
		Previsione di cassa			

**Missione: 9 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente**  
**Programma: 8 Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento**

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Ambito operativo	Data inizio	Data fine	G.A.P.	Responsabile politico	Responsabile gestionale
7	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	01-01-2020		No	GIUNTA COMUNALE	RESPONSABILE SETTORE GESTIONE DEL TERRITORIO

**Entrate previste per la realizzazione del programma**

Descrizione Entrata	ANNO 2026 Competenza	ANNO 2026 Cassa	ANNO 2027	ANNO 2028
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria				
Titolo 2 - Trasferimenti correnti				
Titolo 3 - Entrate extratributarie				
Titolo 4 - Entrate in conto capitale				
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
<b>TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER PROGRAMMA</b>				
<b>Avanzo amministrazione - Fondo pluriennale vincolato - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)</b>				
<b>TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA</b>				

**Spesa previste per la realizzazione del programma**

Titolo	Residui presunti al 31/12/2025	Previsioni definitive 2025	Previsioni 2026	Previsioni 2027	Previsioni 2028
2 Spese in conto capitale		Previsione di competenza			
		di cui già impegnate			
		di cui fondo pluriennale vincolato			
		Previsione di cassa			
<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>		<b>Previsione di competenza</b>			
		<b>di cui già impegnate</b>			
		<b>di cui fondo pluriennale vincolato</b>			
		<b>Previsione di cassa</b>			

**Missione: 10 Trasporti e diritto alla mobilità**  
**Programma: 2 Trasporto pubblico locale**

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Ambito operativo	Data inizio	Data fine	G.A.P.	Responsabile politico	Responsabile gestionale
8	Trasporti e diritto alla mobilità	Trasporti e diritto alla mobilità	Trasporto pubblico locale	01-01-2020		No	GIUNTA COMUNALE	

**Entrate previste per la realizzazione del programma**

Descrizione Entrata	ANNO 2026 Competenza	ANNO 2026 Cassa	ANNO 2027	ANNO 2028
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria				
Titolo 2 - Trasferimenti correnti				
Titolo 3 - Entrate extratributarie				
Titolo 4 - Entrate in conto capitale				
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
<b>TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER PROGRAMMA</b>				
<b>Avanzo amministrazione - Fondo pluriennale vincolato - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)</b>				
<b>TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA</b>				

**Spesa previste per la realizzazione del programma**

Titolo	Residui presunti al 31/12/2025		Previsioni definitive 2025	Previsioni 2026	Previsioni 2027	Previsioni 2028
<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>		Previsione di competenza				
		di cui già impegnate				
		di cui fondo pluriennale vincolato				
		Previsione di cassa				

**Missione: 10 Trasporti e diritto alla mobilità**  
**Programma: 4 Altre modalità di trasporto**

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Ambito operativo	Data inizio	Data fine	G.A.P.	Responsabile politico	Responsabile gestionale
8	Trasporti e diritto alla mobilità	Trasporti e diritto alla mobilità	Altre modalità di trasporto	01-01-2020		No	GIUNTA COMUNALE	

**Entrate previste per la realizzazione del programma**

Descrizione Entrata	ANNO 2026 Competenza	ANNO 2026 Cassa	ANNO 2027	ANNO 2028
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria				
Titolo 2 - Trasferimenti correnti				
Titolo 3 - Entrate extratributarie				
Titolo 4 - Entrate in conto capitale				
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
<b>TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER PROGRAMMA</b>				
<b>Avanzo amministrazione - Fondo pluriennale vincolato - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)</b>				
<b>TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA</b>				

**Spesa previste per la realizzazione del programma**

Titolo	Residui presunti al 31/12/2025		Previsioni definitive 2025	Previsioni 2026	Previsioni 2027	Previsioni 2028
<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>		Previsione di competenza				
		di cui già impegnate				
		di cui fondo pluriennale vincolato				
		Previsione di cassa				

**Missione: 10 Trasporti e diritto alla mobilità**  
**Programma: 5 Viabilità e infrastrutture stradali**

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Ambito operativo	Data inizio	Data fine	G.A.P.	Responsabile politico	Responsabile gestionale
8	Trasporti e diritto alla mobilità	Trasporti e diritto alla mobilità	Viabilità e infrastrutture stradali	01-01-2020		No	GIUNTA COMUNALE	responsabili settori GT e PL

**Entrate previste per la realizzazione del programma**

Descrizione Entrata	ANNO 2026 Competenza	ANNO 2026 Cassa	ANNO 2027	ANNO 2028
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria				
Titolo 2 - Trasferimenti correnti				
Titolo 3 - Entrate extratributarie				
Titolo 4 - Entrate in conto capitale				
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
<b>TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER PROGRAMMA</b>				
<b>Avanzo amministrazione - Fondo pluriennale vincolato - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)</b>	1.143.912,90	1.330.987,50	886.814,00	644.130,00
<b>TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA</b>	<b>1.143.912,90</b>	<b>1.330.987,50</b>	<b>886.814,00</b>	<b>644.130,00</b>

**Spesa previste per la realizzazione del programma**

	Titolo	Residui presunti al 31/12/2025		Previsioni definitive 2025	Previsioni 2026	Previsioni 2027	Previsioni 2028
1	Spese correnti	121.349,57	Previsione di competenza	341.951,14	343.530,00	344.130,00	344.130,00
			di cui già impegnate		186.281,38	153.129,88	650,00
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	427.260,57	464.879,57		
2	Spese in conto capitale	65.725,03	Previsione di competenza	693.645,71	800.382,90	542.684,00	300.000,00
			di cui già impegnate				
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	711.748,29	866.107,93		
	<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>	<b>187.074,60</b>	<b>Previsione di competenza</b>	<b>1.035.596,85</b>	<b>1.143.912,90</b>	<b>886.814,00</b>	<b>644.130,00</b>

			<b>di cui già impegnate</b>		<b>186.281,38</b>	<b>153.129,88</b>	<b>650,00</b>
			<b>di cui fondo pluriennale vincolato</b>				
			<b>Previsione di cassa</b>	<b>1.139.008,86</b>	<b>1.330.987,50</b>		

**Missione: 11 Soccorso civile**  
**Programma: 1 Sistema di protezione civile**

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Ambito operativo	Data inizio	Data fine	G.A.P.	Responsabile politico	Responsabile gestionale
9	Soccorso civile	Soccorso civile	Sistema di protezione civile	01-01-2020		No	GIUNTA COMUNALE	responsabili settori GT e PL

**Entrate previste per la realizzazione del programma**

Descrizione Entrata	ANNO 2026 Competenza	ANNO 2026 Cassa	ANNO 2027	ANNO 2028
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria				
Titolo 2 - Trasferimenti correnti				
Titolo 3 - Entrate extratributarie				
Titolo 4 - Entrate in conto capitale				
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
<b>TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER PROGRAMMA</b>				
<b>Avanzo amministrazione - Fondo pluriennale vincolato - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)</b>	10.000,00	11.000,00	10.000,00	10.000,00
<b>TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA</b>	<b>10.000,00</b>	<b>11.000,00</b>	<b>10.000,00</b>	<b>10.000,00</b>

**Spesa previste per la realizzazione del programma**

	Titolo	Residui presunti al 31/12/2025		Previsioni definitive 2025	Previsioni 2026	Previsioni 2027	Previsioni 2028
1	Spese correnti	1.000,00	Previsione di competenza	14.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
			di cui già impegnate				
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	19.600,00	11.000,00		
2	Spese in conto capitale		Previsione di competenza				
			di cui già impegnate				
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa				
	<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>	<b>1.000,00</b>	<b>Previsione di competenza</b>	<b>14.000,00</b>	<b>10.000,00</b>	<b>10.000,00</b>	<b>10.000,00</b>

			<b>di cui già impegnate</b>				
			<b>di cui fondo pluriennale vincolato</b>				
			<b>Previsione di cassa</b>	<b>19.600,00</b>	<b>11.000,00</b>		

**Missione: 11 Soccorso civile**  
**Programma: 2 Interventi a seguito di calamità naturali**

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Ambito operativo	Data inizio	Data fine	G.A.P.	Responsabile politico	Responsabile gestionale
9	Soccorso civile	Soccorso civile	Interventi a seguito di calamità naturali	01-01-2020		No	GIUNTA COMUNALE	responsabili settori GT e PL

**Entrate previste per la realizzazione del programma**

Descrizione Entrata	ANNO 2026 Competenza	ANNO 2026 Cassa	ANNO 2027	ANNO 2028
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria				
Titolo 2 - Trasferimenti correnti				
Titolo 3 - Entrate extratributarie				
Titolo 4 - Entrate in conto capitale				
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
<b>TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER PROGRAMMA</b>				
<b>Avanzo amministrazione - Fondo pluriennale vincolato - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)</b>				
<b>TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA</b>				

**Spesa previste per la realizzazione del programma**

Titolo	Residui presunti al 31/12/2025	Previsioni definitive 2025	Previsioni 2026	Previsioni 2027	Previsioni 2028
<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>		Previsione di competenza			
		di cui già impegnate			
		di cui fondo pluriennale vincolato			
		Previsione di cassa			

**Missione: 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia**  
**Programma: 1 Interventi per l'infanzia e i minori**

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Ambito operativo	Data inizio	Data fine	G.A.P.	Responsabile politico	Responsabile gestionale
10	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	01-01-2026		No	GIUNTA COMUNALE	RESPONSABILE SETTORE SERVIZI SOCIALI

**Entrate previste per la realizzazione del programma**

Descrizione Entrata	ANNO 2026 Competenza	ANNO 2026 Cassa	ANNO 2027	ANNO 2028
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria				
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	186.582,00	186.582,00	176.000,00	176.000,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	9.905,00	13.199,00	9.905,00	9.905,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale				
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
<b>TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER PROGRAMMA</b>	<b>196.487,00</b>	<b>199.781,00</b>	<b>185.905,00</b>	<b>185.905,00</b>
<b>Avanzo amministrazione - Fondo pluriennale vincolato - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)</b>	<b>-164.087,00</b>	<b>-115.919,08</b>	<b>-153.505,00</b>	<b>-153.505,00</b>
<b>TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA</b>	<b>32.400,00</b>	<b>83.861,92</b>	<b>32.400,00</b>	<b>32.400,00</b>

**Spesa previste per la realizzazione del programma**

	Titolo	Residui presunti al 31/12/2025		Previsioni definitive 2025	Previsioni 2026	Previsioni 2027	Previsioni 2028
1	Spese correnti	51.461,92	Previsione di competenza	213.553,39	32.400,00	32.400,00	32.400,00
			di cui già impegnate				
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	281.832,03	83.861,92		
	<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>	<b>51.461,92</b>	<b>Previsione di competenza</b>	<b>213.553,39</b>	<b>32.400,00</b>	<b>32.400,00</b>	<b>32.400,00</b>
			di cui già impegnate				
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	281.832,03	83.861,92		

**Missione: 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia**  
**Programma: 2 Interventi per la disabilità**

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Ambito operativo	Data inizio	Data fine	G.A.P.	Responsabile politico	Responsabile gestionale
10	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	Interventi per la disabilità	01-01-2020		No	GIUNTA COMUNALE	RESPONSABILE SETTORE SERVIZI SOCIALI

#### Entrate previste per la realizzazione del programma

Descrizione Entrata	ANNO 2026 Competenza	ANNO 2026 Cassa	ANNO 2027	ANNO 2028
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria				
Titolo 2 - Trasferimenti correnti				
Titolo 3 - Entrate extratributarie				
Titolo 4 - Entrate in conto capitale				
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
<b>TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER PROGRAMMA</b>				
<b>Avanzo amministrazione - Fondo pluriennale vincolato - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)</b>	445.344,00	564.375,68	451.944,00	451.944,00
<b>TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA</b>	<b>445.344,00</b>	<b>564.375,68</b>	<b>451.944,00</b>	<b>451.944,00</b>

#### Spesa previste per la realizzazione del programma

	Titolo	Residui presunti al 31/12/2025		Previsioni definitive 2025	Previsioni 2026	Previsioni 2027	Previsioni 2028
1	Spese correnti	119.031,68	Previsione di competenza	499.201,04	445.344,00	451.944,00	451.944,00
			di cui già impegnate				
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	569.827,17	564.375,68		
2	Spese in conto capitale		Previsione di competenza				
			di cui già impegnate				
			di cui fondo pluriennale vincolato				

			Previsione di cassa				
	<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>	<b>119.031,68</b>	<b>Previsione di competenza</b>	<b>499.201,04</b>	<b>445.344,00</b>	<b>451.944,00</b>	<b>451.944,00</b>
			<b>di cui già impegnate</b>				
			<b>di cui fondo pluriennale vincolato</b>				
			<b>Previsione di cassa</b>	<b>569.827,17</b>	<b>564.375,68</b>		

**Missione: 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia**  
**Programma: 3 Interventi per gli anziani**

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Ambito operativo	Data inizio	Data fine	G.A.P.	Responsabile politico	Responsabile gestionale
10	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	Interventi per gli anziani	01-01-2020		No	GIUNTA COMUNALE	RESPONSABILE SETTORE SERVIZI SOCIALI

**Entrate previste per la realizzazione del programma**

Descrizione Entrata	ANNO 2026 Competenza	ANNO 2026 Cassa	ANNO 2027	ANNO 2028
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria				
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	3.000,00	4.911,83	3.000,00	3.000,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	43.500,00	44.233,38	43.500,00	43.500,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale				
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
<b>TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER PROGRAMMA</b>	<b>46.500,00</b>	<b>49.145,21</b>	<b>46.500,00</b>	<b>46.500,00</b>
<b>Avanzo amministrazione - Fondo pluriennale vincolato - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)</b>	<b>99.400,00</b>	<b>159.281,43</b>	<b>99.400,00</b>	<b>99.400,00</b>
<b>TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA</b>	<b>145.900,00</b>	<b>208.426,64</b>	<b>145.900,00</b>	<b>145.900,00</b>

**Spesa previste per la realizzazione del programma**

	Titolo	Residui presunti al 31/12/2025		Previsioni definitive 2025	Previsioni 2026	Previsioni 2027	Previsioni 2028
1	Spese correnti	62.526,64	Previsione di competenza	124.006,22	145.900,00	145.900,00	145.900,00
			di cui già impegnate				
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	154.458,49	208.426,64		
	<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>	<b>62.526,64</b>	<b>Previsione di competenza</b>	<b>124.006,22</b>	<b>145.900,00</b>	<b>145.900,00</b>	<b>145.900,00</b>
			di cui già impegnate				
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	154.458,49	208.426,64		

**Missione: 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia**  
**Programma: 4 Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale**

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Ambito operativo	Data inizio	Data fine	G.A.P.	Responsabile politico	Responsabile gestionale
10	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale	01-01-2020		No	GIUNTA COMUNALE	RESPONSABILE SETTORE SERVIZI SOCIALI

#### Entrate previste per la realizzazione del programma

Descrizione Entrata	ANNO 2026 Competenza	ANNO 2026 Cassa	ANNO 2027	ANNO 2028
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria				
Titolo 2 - Trasferimenti correnti				
Titolo 3 - Entrate extratributarie				
Titolo 4 - Entrate in conto capitale				
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
<b>TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER PROGRAMMA</b>				
<b>Avanzo amministrazione - Fondo pluriennale vincolato - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)</b>	14.000,00	22.022,50	14.000,00	14.000,00
<b>TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA</b>	<b>14.000,00</b>	<b>22.022,50</b>	<b>14.000,00</b>	<b>14.000,00</b>

#### Spesa previste per la realizzazione del programma

	Titolo	Residui presunti al 31/12/2025		Previsioni definitive 2025	Previsioni 2026	Previsioni 2027	Previsioni 2028
1	Spese correnti	8.022,50	Previsione di competenza	18.000,00	14.000,00	14.000,00	14.000,00
			di cui già impegnate		11.700,00		
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	23.172,50	22.022,50		
	<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>	<b>8.022,50</b>	<b>Previsione di competenza</b>	<b>18.000,00</b>	<b>14.000,00</b>	<b>14.000,00</b>	<b>14.000,00</b>
			<b>di cui già impegnate</b>		<b>11.700,00</b>		
			<b>di cui fondo pluriennale vincolato</b>				

			<b>Previsione di cassa</b>	<b>23.172,50</b>	<b>22.022,50</b>		
--	--	--	----------------------------	------------------	------------------	--	--

**Missione: 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia**  
**Programma: 5 Interventi per le famiglie**

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Ambito operativo	Data inizio	Data fine	G.A.P.	Responsabile politico	Responsabile gestionale
10	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	Interventi per il diritto alla casa	01-01-2020		No	GIUNTA COMUNALE	RESPONSABILE SETTORE AFFARI GENERALI
		Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	Interventi per le famiglie	01-01-2020		No	GIUNTA COMUNALE	RESPONSABILE SETTORE SERVIZI SOCIALI

#### Entrate previste per la realizzazione del programma

Descrizione Entrata	ANNO 2026 Competenza	ANNO 2026 Cassa	ANNO 2027	ANNO 2028
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria				
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	100.897,46	246.224,43	30.000,00	30.000,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie				
Titolo 4 - Entrate in conto capitale				
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
<b>TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER PROGRAMMA</b>	<b>100.897,46</b>	<b>246.224,43</b>	<b>30.000,00</b>	<b>30.000,00</b>
<b>Avanzo amministrazione - Fondo pluriennale vincolato - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)</b>	52.997,00	160.742,06	64.000,00	64.000,00
<b>TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA</b>	<b>153.894,46</b>	<b>406.966,49</b>	<b>94.000,00</b>	<b>94.000,00</b>

#### Spesa previste per la realizzazione del programma

	Titolo	Residui presunti al 31/12/2025		Previsioni definitive 2025	Previsioni 2026	Previsioni 2027	Previsioni 2028
1	Spese correnti	253.072,03	Previsione di competenza	390.386,20	153.894,46	94.000,00	94.000,00
			di cui già impegnate		22.946,88		
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	571.008,50	406.966,49		
2	Spese in conto capitale		Previsione di competenza				

			di cui già impegnate				
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa				
	<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>	<b>253.072,03</b>	<b>Previsione di competenza</b>	<b>390.386,20</b>	<b>153.894,46</b>	<b>94.000,00</b>	<b>94.000,00</b>
			<b>di cui già impegnate</b>		<b>22.946,88</b>		
			<b>di cui fondo pluriennale vincolato</b>				
			<b>Previsione di cassa</b>	<b>571.008,50</b>	<b>406.966,49</b>		

**Missione: 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia**  
**Programma: 7 Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali**

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Ambito operativo	Data inizio	Data fine	G.A.P.	Responsabile politico	Responsabile gestionale
10	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	01-01-2020		No	GIUNTA COMUNALE	RESPONSABILE SETTORE SERVIZI SOCIALI

#### Entrate previste per la realizzazione del programma

Descrizione Entrata	ANNO 2026 Competenza	ANNO 2026 Cassa	ANNO 2027	ANNO 2028
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria				
Titolo 2 - Trasferimenti correnti				
Titolo 3 - Entrate extratributarie				
Titolo 4 - Entrate in conto capitale				
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
<b>TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER PROGRAMMA</b>				
<b>Avanzo amministrazione - Fondo pluriennale vincolato - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)</b>	224.717,00	260.566,59	226.417,00	226.417,00
<b>TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA</b>	<b>224.717,00</b>	<b>260.566,59</b>	<b>226.417,00</b>	<b>226.417,00</b>

#### Spesa previste per la realizzazione del programma

	Titolo	Residui presunti al 31/12/2025		Previsioni definitive 2025	Previsioni 2026	Previsioni 2027	Previsioni 2028
1	Spese correnti	35.849,59	Previsione di competenza	225.915,88	224.717,00	226.417,00	226.417,00
			di cui già impegnate		6.623,00	3.200,00	900,00
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	236.997,18	260.566,59		
2	Spese in conto capitale		Previsione di competenza				
			di cui già impegnate				
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa				

	<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>	<b>35.849,59</b>	<b>Previsione di competenza</b>	<b>225.915,88</b>	<b>224.717,00</b>	<b>226.417,00</b>	<b>226.417,00</b>
			<b>di cui già impegnate</b>		<b>6.623,00</b>	<b>3.200,00</b>	<b>900,00</b>
			<b>di cui fondo pluriennale vincolato</b>				
			<b>Previsione di cassa</b>	<b>236.997,18</b>	<b>260.566,59</b>		

**Missione: 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia**  
**Programma: 8 Cooperazione e associazionismo**

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Ambito operativo	Data inizio	Data fine	G.A.P.	Responsabile politico	Responsabile gestionale
10	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	Cooperazione e associazionismo	01-01-2020		No	GIUNTA COMUNALE	RESPONSABILE SETTORE SERVIZI SOCIALI

**Entrate previste per la realizzazione del programma**

Descrizione Entrata	ANNO 2026 Competenza	ANNO 2026 Cassa	ANNO 2027	ANNO 2028
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria				
Titolo 2 - Trasferimenti correnti				
Titolo 3 - Entrate extratributarie				
Titolo 4 - Entrate in conto capitale				
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
<b>TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER PROGRAMMA</b>				
<b>Avanzo amministrazione - Fondo pluriennale vincolato - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)</b>	400.000,00	400.000,00		
<b>TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA</b>	<b>400.000,00</b>	<b>400.000,00</b>		

**Spesa previste per la realizzazione del programma**

	Titolo	Residui presunti al 31/12/2025		Previsioni definitive 2025	Previsioni 2026	Previsioni 2027	Previsioni 2028
1	Spese correnti		Previsione di competenza				
			di cui già impegnate				
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa				
2	Spese in conto capitale		Previsione di competenza	400.000,00	400.000,00		
			di cui già impegnate				
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	400.000,00	400.000,00		

	<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>		<b>Previsione di competenza</b>	<b>400.000,00</b>	<b>400.000,00</b>		
			<b>di cui già impegnate</b>				
			<b>di cui fondo pluriennale vincolato</b>				
			<b>Previsione di cassa</b>	<b>400.000,00</b>	<b>400.000,00</b>		

**Missione: 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia**  
**Programma: 9 Servizio necroscopico e cimiteriale**

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Ambito operativo	Data inizio	Data fine	G.A.P.	Responsabile politico	Responsabile gestionale
10	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	Servizio necroscopico e cimiteriale	01-01-2020		No	GIUNTA COMUNALE	RESPONSABILE SETTORE GESTIONE DEL TERRITORIO

**Entrate previste per la realizzazione del programma**

Descrizione Entrata	ANNO 2026 Competenza	ANNO 2026 Cassa	ANNO 2027	ANNO 2028
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria				
Titolo 2 - Trasferimenti correnti				
Titolo 3 - Entrate extratributarie				
Titolo 4 - Entrate in conto capitale				
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
<b>TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER PROGRAMMA</b>				
<b>Avanzo amministrazione - Fondo pluriennale vincolato - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)</b>	26.500,00	51.007,14	40.500,00	35.500,00
<b>TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA</b>	<b>26.500,00</b>	<b>51.007,14</b>	<b>40.500,00</b>	<b>35.500,00</b>

**Spesa previste per la realizzazione del programma**

	Titolo	Residui presunti al 31/12/2025		Previsioni definitive 2025	Previsioni 2026	Previsioni 2027	Previsioni 2028
1	Spese correnti	6.046,18	Previsione di competenza	11.000,00	11.500,00	11.500,00	11.500,00
			di cui già impegnate		787,67		
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	15.042,58	17.546,18		
2	Spese in conto capitale	18.460,96	Previsione di competenza	36.001,00	15.000,00	29.000,00	24.000,00
			di cui già impegnate				
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	36.001,00	33.460,96		

	<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>	<b>24.507,14</b>	<b>Previsione di competenza</b>	<b>47.001,00</b>	<b>26.500,00</b>	<b>40.500,00</b>	<b>35.500,00</b>
			<b>di cui già impegnate</b>		<b>787,67</b>		
			<b>di cui fondo pluriennale vincolato</b>				
			<b>Previsione di cassa</b>	<b>51.043,58</b>	<b>51.007,14</b>		

**Missione: 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia**  
**Programma: 11 Interventi per asili nido**

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Ambito operativo	Data inizio	Data fine	G.A.P.	Responsabile politico	Responsabile gestionale
10	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	01-01-2026		No	GIUNTA COMUNALE	RESPONSABILE SETTORE SERVIZI SOCIALI

**Entrate previste per la realizzazione del programma**

Descrizione Entrata	ANNO 2026 Competenza	ANNO 2026 Cassa	ANNO 2027	ANNO 2028
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria				
Titolo 2 - Trasferimenti correnti				
Titolo 3 - Entrate extratributarie				
Titolo 4 - Entrate in conto capitale				
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
<b>TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER PROGRAMMA</b>				
<b>Avanzo amministrazione - Fondo pluriennale vincolato - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)</b>	125.000,00	125.000,00	125.000,00	125.000,00
<b>TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA</b>	<b>125.000,00</b>	<b>125.000,00</b>	<b>125.000,00</b>	<b>125.000,00</b>

**Spesa previste per la realizzazione del programma**

	Titolo	Residui presunti al 31/12/2025		Previsioni definitive 2025	Previsioni 2026	Previsioni 2027	Previsioni 2028
1	Spese correnti		Previsione di competenza		125.000,00	125.000,00	125.000,00
			di cui già impegnate				
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa		125.000,00		
	<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>		<b>Previsione di competenza</b>		<b>125.000,00</b>	<b>125.000,00</b>	<b>125.000,00</b>
			<b>di cui già impegnate</b>				
			<b>di cui fondo pluriennale vincolato</b>				
			<b>Previsione di cassa</b>		<b>125.000,00</b>		

**Missione: 13 Tutela della salute**  
**Programma: 7 Ulteriori spese in materia sanitaria**

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Ambito operativo	Data inizio	Data fine	G.A.P.	Responsabile politico	Responsabile gestionale
11	Tutela della salute	Tutela della salute	Ulteriori spese in materia sanitaria	01-01-2020		No	GIUNTA COMUNALE	RESPONSABILE SETTORE SERVIZI SOCIALI

**Entrate previste per la realizzazione del programma**

Descrizione Entrata	ANNO 2026 Competenza	ANNO 2026 Cassa	ANNO 2027	ANNO 2028
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria				
Titolo 2 - Trasferimenti correnti				
Titolo 3 - Entrate extratributarie				
Titolo 4 - Entrate in conto capitale				
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
<b>TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER PROGRAMMA</b>				
<b>Avanzo amministrazione - Fondo pluriennale vincolato - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)</b>	11.700,00	15.022,86	11.700,00	11.700,00
<b>TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA</b>	<b>11.700,00</b>	<b>15.022,86</b>	<b>11.700,00</b>	<b>11.700,00</b>

**Spesa previste per la realizzazione del programma**

	Titolo	Residui presunti al 31/12/2025		Previsioni definitive 2025	Previsioni 2026	Previsioni 2027	Previsioni 2028
1	Spese correnti	3.322,86	Previsione di competenza	10.400,00	11.700,00	11.700,00	11.700,00
			di cui già impegnate		2.229,87		
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	12.008,80	15.022,86		
	<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>	<b>3.322,86</b>	<b>Previsione di competenza</b>	<b>10.400,00</b>	<b>11.700,00</b>	<b>11.700,00</b>	<b>11.700,00</b>
			di cui già impegnate		2.229,87		
			di cui fondo pluriennale vincolato				

			<b>Previsione di cassa</b>	<b>12.008,80</b>	<b>15.022,86</b>		
--	--	--	----------------------------	------------------	------------------	--	--

**Missione: 19 Relazioni internazionali**  
**Programma: 1 Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo**

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Ambito operativo	Data inizio	Data fine	G.A.P.	Responsabile politico	Responsabile gestionale
12	Relazioni internazionali	Relazioni internazionali	Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo	01-01-2020		No	GIUNTA COMUNALE	RESPONSABILE SETTORE SERVIZI SOCIALI

**Entrate previste per la realizzazione del programma**

Descrizione Entrata	ANNO 2026 Competenza	ANNO 2026 Cassa	ANNO 2027	ANNO 2028
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria				
Titolo 2 - Trasferimenti correnti				
Titolo 3 - Entrate extratributarie				
Titolo 4 - Entrate in conto capitale				
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
<b>TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER PROGRAMMA</b>				
<b>Avanzo amministrazione - Fondo pluriennale vincolato - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)</b>				
<b>TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA</b>				

**Spesa previste per la realizzazione del programma**

	Titolo	Residui presunti al 31/12/2025		Previsioni definitive 2025	Previsioni 2026	Previsioni 2027	Previsioni 2028
1	Spese correnti		Previsione di competenza				
			di cui già impegnate				
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa				
	<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>		<b>Previsione di competenza</b>				
			<b>di cui già impegnate</b>				
			<b>di cui fondo</b>				

			pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa				

**Missione: 20 Fondi e accantonamenti**  
**Programma: 1 Fondo di riserva**

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Ambito operativo	Data inizio	Data fine	G.A.P.	Responsabile politico	Responsabile gestionale
13	Fondi e accantonamenti	Fondi e accantonamenti	Fondo di riserva	01-01-2020		No	GIUNTA COMUNALE	RESPONSABILE SETTORE FINANZIARIO

#### Entrate previste per la realizzazione del programma

Descrizione Entrata	ANNO 2026 Competenza	ANNO 2026 Cassa	ANNO 2027	ANNO 2028
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria				
Titolo 2 - Trasferimenti correnti				
Titolo 3 - Entrate extratributarie				
Titolo 4 - Entrate in conto capitale				
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
<b>TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER PROGRAMMA</b>				
<b>Avanzo amministrazione - Fondo pluriennale vincolato - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)</b>	20.969,37	21.000,00	21.371,05	21.653,05
<b>TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA</b>	<b>20.969,37</b>	<b>21.000,00</b>	<b>21.371,05</b>	<b>21.653,05</b>

#### Spesa previste per la realizzazione del programma

	Titolo	Residui presunti al 31/12/2025		Previsioni definitive 2025	Previsioni 2026	Previsioni 2027	Previsioni 2028
1	Spese correnti		Previsione di competenza	19.698,03	20.969,37	21.371,05	21.653,05
			di cui già impegnate				
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	18.505,04	21.000,00		
	<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>		<b>Previsione di competenza di cui già impegnate</b>	<b>19.698,03</b>	<b>20.969,37</b>	<b>21.371,05</b>	<b>21.653,05</b>

			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	18.505,04	21.000,00		

**Missione: 20 Fondi e accantonamenti**  
**Programma: 2 Fondo crediti di dubbia esigibilità**

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Ambito operativo	Data inizio	Data fine	G.A.P.	Responsabile politico	Responsabile gestionale
13	Fondi e accantonamenti	Fondi e accantonamenti	Fondo crediti di dubbia esigibilità	01-01-2020		No	GIUNTA COMUNALE	RESPONSABILE SETTORE FINANZIARIO

#### Entrate previste per la realizzazione del programma

Descrizione Entrata	ANNO 2026 Competenza	ANNO 2026 Cassa	ANNO 2027	ANNO 2028
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria				
Titolo 2 - Trasferimenti correnti				
Titolo 3 - Entrate extratributarie				
Titolo 4 - Entrate in conto capitale				
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
<b>TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER PROGRAMMA</b>				
<b>Avanzo amministrazione - Fondo pluriennale vincolato - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)</b>	134.783,55		133.392,35	130.760,35
<b>TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA</b>	<b>134.783,55</b>		<b>133.392,35</b>	<b>130.760,35</b>

#### Spesa previste per la realizzazione del programma

	Titolo	Residui presunti al 31/12/2025		Previsioni definitive 2025	Previsioni 2026	Previsioni 2027	Previsioni 2028
1	Spese correnti		Previsione di competenza	121.403,77	134.783,55	133.392,35	130.760,35
			di cui già impegnate				
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa				
	<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>		<b>Previsione di competenza</b>	<b>121.403,77</b>	<b>134.783,55</b>	<b>133.392,35</b>	<b>130.760,35</b>

			di cui già impegnate				
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa				

**Missione: 20 Fondi e accantonamenti**  
**Programma: 3 Altri fondi**

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Ambito operativo	Data inizio	Data fine	G.A.P.	Responsabile politico	Responsabile gestionale
13	Fondi e accantonamenti	Fondi e accantonamenti	Altri fondi	01-01-2020		No	GIUNTA COMUNALE	RESPONSABILE SETTORE FINANZIARIO

**Entrate previste per la realizzazione del programma**

Descrizione Entrata	ANNO 2026 Competenza	ANNO 2026 Cassa	ANNO 2027	ANNO 2028
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria				
Titolo 2 - Trasferimenti correnti				
Titolo 3 - Entrate extratributarie				
Titolo 4 - Entrate in conto capitale				
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
<b>TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER PROGRAMMA</b>				
<b>Avanzo amministrazione - Fondo pluriennale vincolato - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)</b>	32.612,00		32.612,00	32.612,00
<b>TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA</b>	<b>32.612,00</b>		<b>32.612,00</b>	<b>32.612,00</b>

**Spesa previste per la realizzazione del programma**

	Titolo	Residui presunti al 31/12/2025		Previsioni definitive 2025	Previsioni 2026	Previsioni 2027	Previsioni 2028
1	Spese correnti		Previsione di competenza	20.756,00	32.612,00	32.612,00	32.612,00
			di cui già impegnate				
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa				

	<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>		Previsione di competenza	20.756,00	32.612,00	32.612,00	32.612,00
			di cui già impegnate				
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa				

**Missione: 50 Debito pubblico**  
**Programma: 1 Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari**

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Ambito operativo	Data inizio	Data fine	G.A.P.	Responsabile politico	Responsabile gestionale
50	Debito pubblico	Debito pubblico	Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	01-01-2020		No	GIUNTA COMUNALE	RESPONSABILE SETTORE FINANZIARIO

#### Entrate previste per la realizzazione del programma

Descrizione Entrata	ANNO 2026 Competenza	ANNO 2026 Cassa	ANNO 2027	ANNO 2028
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria				
Titolo 2 - Trasferimenti correnti				
Titolo 3 - Entrate extratributarie				
Titolo 4 - Entrate in conto capitale				
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
<b>TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER PROGRAMMA</b>				
<b>Avanzo amministrazione - Fondo pluriennale vincolato - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)</b>				
<b>TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA</b>				

#### Spesa previste per la realizzazione del programma

	Titolo	Residui presunti al 31/12/2025		Previsioni definitive 2025	Previsioni 2026	Previsioni 2027	Previsioni 2028
1	Spese correnti		Previsione di competenza				
			di cui già impegnate				
			di cui fondo pluriennale vincolato				

			Previsione di cassa				
	<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>		<b>Previsione di competenza</b>				
			<b>di cui già impegnate</b>				
			<b>di cui fondo pluriennale vincolato</b>				
			<b>Previsione di cassa</b>				

**Missione: 50 Debito pubblico**  
**Programma: 2 Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari**

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Ambito operativo	Data inizio	Data fine	G.A.P.	Responsabile politico	Responsabile gestionale
50	Debito pubblico	Debito pubblico	Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	01-01-2020		No	GIUNTA COMUNALE	RESPONSABILE SETTORE FINANZIARIO

#### Entrate previste per la realizzazione del programma

Descrizione Entrata	ANNO 2026 Competenza	ANNO 2026 Cassa	ANNO 2027	ANNO 2028
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria				
Titolo 2 - Trasferimenti correnti				
Titolo 3 - Entrate extratributarie				
Titolo 4 - Entrate in conto capitale				
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
<b>TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER PROGRAMMA</b>				
<b>Avanzo amministrazione - Fondo pluriennale vincolato - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)</b>	183.698,10	183.698,10	123.176,00	598.150,00
<b>TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA</b>	<b>183.698,10</b>	<b>183.698,10</b>	<b>123.176,00</b>	<b>598.150,00</b>

#### Spesa previste per la realizzazione del programma

	Titolo	Residui presunti al 31/12/2025		Previsioni definitive 2025	Previsioni 2026	Previsioni 2027	Previsioni 2028
4	Rimborso Prestiti		Previsione di competenza	41.200,00	183.698,10	123.176,00	598.150,00
			di cui già impegnate				
			di cui fondo pluriennale				

			vincolato				
			Previsione di cassa	41.200,00	183.698,10		
	<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>		<b>Previsione di competenza</b>	<b>41.200,00</b>	<b>183.698,10</b>	<b>123.176,00</b>	<b>598.150,00</b>
			di cui già impegnate				
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	41.200,00	183.698,10		

**Missione: 60 Anticipazioni finanziarie**  
**Programma: 1 Restituzione anticipazione di tesoreria**

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Ambito operativo	Data inizio	Data fine	G.A.P.	Responsabile politico	Responsabile gestionale
60	Anticipazioni finanziarie	Anticipazioni finanziarie	Restituzione anticipazione di tesoreria	01-01-2020		No	GIUNTA COMUNALE	RESPONSABILE SETTORE FINANZIARIO

#### Entrate previste per la realizzazione del programma

Descrizione Entrata	ANNO 2026 Competenza	ANNO 2026 Cassa	ANNO 2027	ANNO 2028
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria				
Titolo 2 - Trasferimenti correnti				
Titolo 3 - Entrate extratributarie				
Titolo 4 - Entrate in conto capitale				
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
<b>TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER PROGRAMMA</b>				
<b>Avanzo amministrazione - Fondo pluriennale vincolato - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)</b>	500.500,00	500.500,00	500.500,00	500.500,00
<b>TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA</b>	<b>500.500,00</b>	<b>500.500,00</b>	<b>500.500,00</b>	<b>500.500,00</b>

#### Spesa previste per la realizzazione del programma

	Titolo	Residui presunti al 31/12/2025	Previsioni definitive 2025	Previsioni 2026	Previsioni 2027	Previsioni 2028
1	Spese correnti		Previsione di competenza	500,00	500,00	500,00
			di cui già impegnate			

			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	500,00	500,00		
5	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere		Previsione di competenza	500.000,00	500.000,00	500.000,00	500.000,00
			di cui già impegnate				
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	500.000,00	500.000,00		
	<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>		<b>Previsione di competenza</b>	<b>500.500,00</b>	<b>500.500,00</b>	<b>500.500,00</b>	<b>500.500,00</b>
			<b>di cui già impegnate</b>				
			<b>di cui fondo pluriennale vincolato</b>				
			<b>Previsione di cassa</b>	<b>500.500,00</b>	<b>500.500,00</b>		

**Missione: 99 Servizi per conto terzi**  
**Programma: 1 Servizi per conto terzi e Partite di giro**

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Ambito operativo	Data inizio	Data fine	G.A.P.	Responsabile politico	Responsabile gestionale
99	Servizi per conto terzi	Servizi per conto terzi	Servizi per conto terzi e Partite di giro	01-01-2020		No		RESPONSABILE SETTORE FINANZIARIO

**Entrate previste per la realizzazione del programma**

Descrizione Entrata	ANNO 2026 Competenza	ANNO 2026 Cassa	ANNO 2027	ANNO 2028
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria				
Titolo 2 - Trasferimenti correnti				
Titolo 3 - Entrate extratributarie				
Titolo 4 - Entrate in conto capitale				
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
<b>TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER PROGRAMMA</b>				
<b>Avanzo amministrazione - Fondo pluriennale vincolato - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)</b>	2.345.000,00	2.388.418,50	2.345.000,00	2.345.000,00
<b>TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA</b>	<b>2.345.000,00</b>	<b>2.388.418,50</b>	<b>2.345.000,00</b>	<b>2.345.000,00</b>

**Spesa previste per la realizzazione del programma**

	Titolo	Residui presunti al 31/12/2025		Previsioni definitive 2025	Previsioni 2026	Previsioni 2027	Previsioni 2028
7	Uscite per conto terzi e partite di giro	43.418,50	Previsione di competenza	2.355.000,00	2.345.000,00	2.345.000,00	2.345.000,00
			di cui già impegnate				
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	2.393.079,22	2.388.418,50		
	<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>	<b>43.418,50</b>	<b>Previsione di competenza</b>	<b>2.355.000,00</b>	<b>2.345.000,00</b>	<b>2.345.000,00</b>	<b>2.345.000,00</b>
			di cui già impegnate				
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	2.393.079,22	2.388.418,50		

# SEZIONE STRATEGICA

## Seconda parte

### 10 – Gli investimenti

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.

**Si rimanda ai contenuti della deliberazione di GC n. 169 del 20.11.2025 per le annualità interessate dal presente atto programmatico.**

#### **INTERVENTI INIZIALMENTE CONFLUITI NEL PNRR (Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza)**

**In base al D.L. 19/2024 sono poi fuoriuscite dal Pnrr, in tutto o in parte, le misure relative a “Piccole e Medie opere”, “Rigenerazione urbana” e “Piani urbani integrati”.**

#### **Opere già concluse**

- ☒ LAVORI DI MOBILITA' DOLCE ED ATTUAZIONE DI UNA CICLOSTAZIONE PER IL PARCHEGGIO DI VIALE G. MARCONI. CUP B11B21002430001.
- ☒ LAVORI DI MESSA IN SICUREZZA IDRAULICA DEL TORRENTE BULIGA E AFFLUENTI DAI CROLLI SPONDALI - TRATTO TRA I PONTI DI VIA MERCATO E DELLA SP 163 (LOTTO 1) CUP B14H20002540001.
- ☒ LAVORI DI MESSA IN SICUREZZA IDRAULICA DEL TORRENTE BULIGA E AFFLUENTI TRATTO A VALLE DEL PONTE SP 163 E ASPORTAZIONE ACCUMULI. CUP B14H20002550001.

- ☒ LAVORI DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO E MESSA IN SICUREZZA STRUTTURALE PALAZZETTO DELLO SPORT DI VIA CASOLINI 5. CUP B17B20095480001
- ☒ LAVORI DI MESSA IN SICUREZZA VIE DIVERSE COMUNE DI TERNO D'ISOLA CUP B17H20001060001
- ☒ LAVORI DI MESSA IN SICUREZZA MARCIAPIEDI VIE DIVERSE: VIA MILANO. CUP B17H20001920001.
- ☒ LAVORI MESSA IN SICUREZZA SISMICA DELLA SCUOLA DELL'INFANZIA DI VIA DEI VIGNALI CUP B18C20000040001
- ☒ Messa in sicurezza edifici e territorio fin. con contributi in conto capitale confluiti nel PNRR - art. 1, c. 29. L. 160/2019
- ☒ RELAMPING CAMPO DI CALCIO A 11 E CAMPI DI TENNIS DEL CENTRO SPORTIVO COMUNALE. - PNRR-M2C4-INVESTIMENTO 2.2 annullità 2024 contributi Stato ex art. 1, c. 29-37 L. 160/2019 confluiti nel PNRR
- ☒ PNRR - M1 C1 -I1.4.3 CUP B11F22001730006 TRANSAZIONE DIGITALE - PA DIGITALE 2026 - ADESIONE PIATTAFORMA PAGO PA 1.4.
- ☒ PNRR - M1 C1 -I1.4.4 CUP B11F22001680006 TRANSAZIONE DIGITALE - PA DIGITALE 2026 - INTEGRAZIONE SPID C.I.E. 1.4.4
- ☒ PNRR - M1 C1 -I 1.4.1 CUP B11F22000590006 - ESPERIENZA DEL CITTADINO (sito web) 1.4.1
- ☒ PNRR - M1 C1 -I 1.4.3 CUP B11F22002260006 - ADESIONE APP IO 1.4.3
- ☒ PNRR - M1 C1 -I 1.4.5 CUP B11F22002780006 PA DIGITALE 2026 - PIATTAFORMA NOTIFICHE DIGITALI
- ☒ AUTOMAZIONE E DIGITALIZZAZIONE SERVIZI COMUNALI - PA DIGITALE 2026 - PNRR - PAGO PA 1.3.1
- ☒ PNRR - CLOUD 1.2 - M1 C1 -I1.2 CUP B11C22000490006 TRANSAZIONE DIGITALE - PA DIGITALE 2026 - ABILITAZIONE AL CLOUD 1.2
- ☒ PNRR - ADEGUAMENTO PALAZZETTO DELLO SPORT- CUP B19I22000000006

### **Opere già in corso**

- ☒ LAVORI MESSA IN SICUREZZA SISMICA DELLA SCUOLA PRIMARIA DI VIA DEI VIGNALI CUP B18C20000050001
- ☒ NUOVO ASILO NIDO IN AMPLIAMENTO AD ESISTENTE -PNRR -M2C3-IUNV.1.1 CUP B18H24000630006

### **Opere da avviare**

- ☒ ADEGUAMENTO PALAZZETTO DELLO SPORT (scorrimento graduatoria Bando PNRR)

### **Opere in previsione nel triennio**

- ☒ MANUTENZIONE STRAORDIANRIA VIE DIVERSE (art. 1, c. 139, L. 145/2018 confluito nel PNRR)

## 11 – Servizi e forniture

La politica dell'amministrazione, nel campo degli acquisti di beni e servizi, è finalizzata ad assicurare all'ente, e di conseguenza anche al cittadino utente finale, il quantitativo di prodotti materiali o di servizi immateriali necessari al funzionamento regolare della struttura pubblica. Il tutto, naturalmente, cercando di conseguire un rapporto adeguato tra quantità, qualità e prezzo. Il comune, con cadenza annuale, pianifica la propria attività di acquirente di beni e servizi e valuta il fabbisogno richiesto per continuare l'erogazione di prestazioni già in essere o per intraprendere nuove attività (spesa corrente consolidata o di sviluppo). In questo contesto, connesso con il processo di costruzione e di approvazione del bilancio, sono programmate le forniture ed i servizi di importo superiore alla soglia di riferimento fornita dal legislatore ed avendo come punto di riferimento un intervallo di tempo biennale. la pianificazione degli acquisti di importo rilevante deve necessariamente fare i conti con gli equilibri di parte corrente che stanziavano, in tale contesto, un volume adeguato di entrate di diversa origine e natura. Si rinvia ai contenuti della deliberazione che GC ha adottato nel corso dell'anno corrente con riferimento al biennio successivo.

## 12. LA SPESA PER LE RISORSE UMANE

Il piano triennale del fabbisogno di personale è stato determinato tenendo conto delle capacità assunzionali determinate in applicazione del disposto dell'art. 33 del D.L. 34/2019, convertito, con modificazioni, dalla L. 28 giugno 2019, n. 58.

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 di finanza pubblica.

Le previsioni iscritte in bilancio sono compatibili con la programmazione del fabbisogno di personale.

Si evidenzia che la spesa di personale, calcolata ai sensi dell'art. 1, comma 557 e successivi, della legge 27 dicembre 2006, n. 296, prevista il triennio in esame, rispetta il limite della spesa media di personale sostenuta nel triennio 2011-2013. L'articolo 6 del DM 17 marzo 2020 a tal proposito si ricorda che *“la maggior spesa per assunzioni di personale a tempo indeterminato derivante da quanto previsto dagli articoli 4 e 5 non rileva ai fini del rispetto del limite di spesa previsto dall'art. 1 commi 557-quater e 562, della Legge 27 dicembre 2006, n. 296, come rappresentato nelle tabelle sottostanti*

Previsioni	2025	2026	2027	2028
Spese per il personale dipendente	1.236.304,96	1.258.380,00	1.247.830,00	1.249.130,00
I.R.A.P.	76.075,00	77.685,00	78.285,00	78.710,00
Spese per il personale in comando	13.400,00	0,00	0,00	0,00
Incarichi professionali art.110 comma 1-2 TUEL	0,00	0,00	0,00	0,00
Buoni pasto	19.000,00	19.750,00	19.750,00	19.750,00
Altre spese per il personale	4.355,60	11.750,00	33.250,00	33.250,00
<b>TOTALE GLOBALE SPESE PERSONALE</b>	<b>1.349.135,56</b>	<b>1.367.565,00</b>	<b>1.379.115,00</b>	<b>1.380.840,00</b>

Descrizione deduzione	Previsioni 2025	Previsioni 2026	Previsioni 2027	Previsioni 2028
DIRITTI DI ROGITO	10.500,00	10.500,00	10.500,00	10.500,00
SPESE PER MISSIONI - rimborsi	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.300,00
SPESE PER PERSONALE CATEGORIE PROTETTE I. 68/1990	18.215,60	35.400,00	35.600,00	36.000,00
SPESE PER LA FORMAZIONE	1.200,00	1.200,00	1.200,00	1.200,00

INCREMENTI CONTRATTUALI CCNL 21/05/2018 E CCNL 22/11/2022 (compresi oneri riflessi ed IRAP)	47.500,00	48.000,00	48.000,00	48.000,00
MAGGIOR SPESA DI PERSONALE IN APPLICAZIONE DEI CRITERI DI CUI ALL'ART. 33 DEL D.L. 34/2019	135.000,00	156.000,00	156.000,00	156.000,00
INCENTIVI PER FUNZIONI TECNICHE	60.000,00	60.000,00	60.000,00	60.000,00
INCREMENTI RINNOVO CONTRATTO 2022-2024	49.000,00	54.000,00	54.000,00	54.000,00
SPESE PER RECLUTAMENTO DI PERSONALE (concorsi)	1.000,00	350,00	350,00	350,00
SPESE DI PERSONALE PER INDAGINI ISTAT	2.240,00	2.240,00	2.240,00	2.240,00
SPESE DI PERSONALE PER CONSULTAZIONI ELETTORIALI DI ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	6.250,00	6.250,00	6.250,00	6.250,00
<b>TOTALE DEDUZIONI SPESE PERSONALE</b>	<b>332.905,60</b>	<b>375.940,00</b>	<b>376.140,00</b>	<b>376.840,00</b>
<b>TOTALE NETTO SPESE PERSONALE</b>	<b>1.016.229,96</b>	<b>991.625,00</b>	<b>1.002.975,00</b>	<b>1.004.000,00</b>

### **Limiti di spesa per il personale imposti dalla legge**

Il comma 557-quater stabilisce che detti enti “assicurano, nell’ambito della programmazione triennale dei fabbisogni di personale, il contenimento delle spese di personale con riferimento al valore medio del triennio precedente alla data di entrata in vigore della presente disposizione”. Il triennio di riferimento è il 2011-2013.

Spesa media di personale per il triennio 2011 - 2013 (D.L. 90/2014) risulta per a € 1.126.610,09.

Si tenga presente che il confronto con il limite di spesa deve essere eseguito per valori omogenei e pertanto al netto degli aumenti contrattuali corrisposti in seguito all'approvazione del CCNL sottoscritto in data 21/05/2018 e eventuali contratti successivi per gli anni compresi nel triennio.

Si evidenzia che la spesa di personale, calcolata ai sensi dell’art. 1, comma 557 e successivi, della legge 27 dicembre 2006, n. 296, prevista nel triennio in esame rispetta il limite della spesa media di personale sostenuta nel triennio 2011-2013. L’articolo 6 del DM 17 marzo 2020 infatti specifica che “*la maggior spesa per assunzioni di personale a tempo indeterminato derivante da quanto previsto dagli articoli 4 e 5 non rileva ai fini del rispetto del limite di spesa previsto dall’art. 1 commi 557-quater e 562, della Legge 27 dicembre 2006, n. 296.*”

### **Il quadro normativo relativo alla gestione del personale**

Attualmente gli enti locali sono principalmente soggetti alle seguenti tipologie di vincoli:

- quello generale di contenimento della spesa di personale;
- quello puntuale sulle possibilità di assunzioni, sia a tempo indeterminato sia con tipologie di lavoro flessibile.

L’ordinaria capacità assunzionale è oggi disciplinata dall’art. 33 comma 2 del D.L. 30 aprile 2019, n. 34, convertito, con modificazioni, dalla L. 58/2019, e dal DM 17/03/2020 “Misure per la definizione delle capacità assunzionali di personale a tempo indeterminato dei comuni” che attua le disposizioni già previste nel D.L.

## La spesa di personale: le componenti

*Componenti ai sensi dell'art. 1, commi 557 della legge n. 296/2006*

Le componenti da considerare per la determinazione della spesa, ai sensi dell'art. 1, commi 557, della legge n. 296/2006, come identificate dalla Corte dei Conti Sez. Autonomie con delibera 31 marzo 2015, n. 13 sono:

- retribuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato;
- spese per collaborazione coordinata e continuativa, per contratti di somministrazione o altre forme di rapporto di lavoro flessibile;
- eventuali emolumenti a carico dell'amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili;
- spese sostenute dall'ente per il personale di altri enti in convenzione (ai sensi degli artt. 13 e 14, CCNL 22.1.2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto;
- spese per il personale previsto dall'art. 90 del Tuel;
- compensi per incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, comma 1 e comma 2, del Tuel;
- spese per il personale con contratto di formazione e lavoro;
- spese per personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture e organismi variamente denominati partecipati o comunque facenti capo all'ente (compresi i consorzi, le comunità montane e le unioni di comuni);
- oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori;
- spese destinate alla previdenza ed assistenza delle forze di P.M., ed ai progetti di miglioramento della circolazione stradale finanziate con proventi del codice della strada;
- Irap;
- oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo;
- somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando.

Anche la spesa per il segretario comunale va considerata nell'aggregato spesa di personale, ed il relativo costo contribuisce a determinarne l'ammontare.

Le componenti da escludere dall'ammontare della spesa di personale sono:

- spesa di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati (C.d.c., Sez. Autonomie, delib. n. 21/2014);
- spesa per lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno;
- spese per il personale trasferito dalla regione o dallo Stato per l'esercizio di funzioni delegate, nei limiti delle risorse corrispondentemente assegnate;
- oneri derivanti dai rinnovi contrattuali;
- spese per il personale appartenente alle categorie protette, nel limite della quota d'obbligo;
- spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici;
- spese per il personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazioni al codice della strada;
- incentivi per la progettazione (ora incentivi funzioni tecniche);
- incentivi per il recupero ICI (dal 2020 anche i fondi erogati ai sensi dell'art. 1 comma 1091 della Legge n. 145 del 30/12/2018);
- diritti di rogito;
- spese per l'assunzione di personale ex dipendente dei Monopoli di Stato;
- maggiori spese autorizzate, entro il 31 maggio 2010, ai sensi dell'art. 3, c. 120, legge n. 244/2007;
- spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività di Censimento finanziate dall'ISTAT (circolare Ministero Economia e Finanze n. 16/2012);
- altre spese escluse ai sensi della normativa vigente, da specificare con il relativo riferimento normativo;
- spese per assunzioni di personale con contratto dipendente e/o collaborazione coordinata e continuativa ex art. 3-bis, c. 8 e 9 del D.L. n. 95/2012.

*Componenti ai sensi dell'art. 2 del DM 17 marzo 2020*

Per spesa di personale, ai fini del suddetto decreto ministeriale si intendono gli impegni di competenza per spesa complessiva per tutto il personale dipendente a tempo indeterminato e determinato, per i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa, per la

somministrazione di lavoro, per il personale di cui all'art. 110 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, nonché per tutti i soggetti a vario titolo utilizzati, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture e organismi variamente denominati partecipati o comunque facenti capo all'ente, al lordo degli oneri riflessi ed al netto dell'IRAP, come rilevati nell'ultimo rendiconto della gestione approvato.

### **Il superamento della “dotazione organica”**

L'art. 6 del Decreto Legislativo 165/2001, come modificato dall'art. 4 del Decreto legislativo 75/2017, ha introdotto il superamento del tradizionale concetto di “dotazione organica” che, come indicato nelle “Linee di indirizzo per la predisposizione dei piani dei fabbisogni di personale da parte delle Pubbliche Amministrazione” emanate dal Ministero per la Semplificazione e la Pubblica Amministrazione (documento attualmente in attesa di registrazione presso i competenti organi di controllo), si sostanzia ora in un valore finanziario di spesa massima sostenibile previsto dalla vigente normativa (che per gli Enti Locali è rappresentato dal limite di spesa di personale media con riferimento al triennio 2011-2013 ex art. 1, commi 557 e successivi, Legge 27 dicembre 2006, n. 296).

## **PROGRAMMA DEGLI INCARICHI ESTERNI**

### **Limite massimo della spesa annua per incarichi di collaborazione**

L'articolo 3, comma 56, della legge 24 dicembre 2007, n. 244 è stato così sostituito dall'art. 46 della legge 133/2008: «Con il regolamento di cui all'articolo 89 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, sono fissati, in conformità a quanto stabilito dalle disposizioni vigenti, i limiti, i criteri e le modalità per l'affidamento di incarichi di collaborazione autonoma, che si applicano a tutte le tipologie di prestazioni. La violazione delle disposizioni regolamentari richiamate costituisce illecito disciplinare e determina responsabilità erariale. Il limite massimo della spesa annua per incarichi di collaborazione è fissato nel bilancio preventivo degli enti territoriali.».

Le nuove disposizioni normative presuppongono che gli **incarichi esterni** trovino fondamento nell'ambito degli strumenti di programmazione degli interventi e della spesa la cui approvazione è di competenza del Consiglio Comunale e primo fra tutti il Documento Unico di Programmazione (DUP). Per l'individuazione del limite massimo di spesa annua, si fa riferimento alla somma degli importi relativi alla spesa per collaborazioni inserita nel bilancio di previsione.

L'allegato “Previsione di spesa per incarichi esterni” è stato redatto in collaborazione con i Responsabili dei servizi, i quali hanno

quantificato la spesa per incarichi esterni che presumibilmente dovrà essere sostenuta a supporto dell'espletamento dei propri compiti istituzionali e per il raggiungimento degli obiettivi di gestione impartiti dall'Amministrazione. L'importo complessivo della presunta spesa per incarichi esterni troverà allocazione nel bilancio di previsione del prossimo triennio e verrà stanziata nei capitoli appositi del Piano Esecutivo di Gestione. La somma indicata costituisce il tetto massimo di spesa che viene autorizzato dal Consiglio Comunale; potrà essere modificato con successive variazioni di bilancio in caso di necessità.

Capitolo		Codice di bilancio	Descrizione	Previsione spesa
1515	0	05.02-1.03.02.02.005	PROGETTI CULTURALI	9.000,00
945	1	03.01-1.03.02.16.000	SPESE FUNZIONAMENTO UFF. POLIZIA LOCALE - prestazione di servizi	5.000,00
630	0	01.11-1.03.02.11.999	PRESTAZIONI PROFESSIONALI	30.000,00
75	0	01.01-1.03.02.16.999	SPESE PER SERVIZI DI SUPPORTO COMUNICAZIONE ISTITUZIONALE	4.000,00
804	0	01.11-1.03.02.11.006	SPESE PER PATROCINIO LEGALE, LITI , ARBITRAGGI, PARERI	20.000,00
635	1	01.06-1.03.02.16.999	SPESE FUNZIONAMENTO UFF. TECNICO prestazione di servizi	5.000,00
2220	0	12.07-1.03.02.13.999	SERVIZI SOCIALI - PRESTAZIONE DI SERVIZI VARI	5.000,00

### **13. LE VARIAZIONI DEL PATRIMONIO**

#### **PIANO DI ALIENAZIONE E VALORIZZAZIONE DEL PATRIMONIO IMMOBILIARE PER IL TRIENNIO**

Al fine di procedere al riordino, alla gestione e alla valorizzazione del proprio patrimonio immobiliare l'ente, con apposita delibera dell'organo di governo, si individua, redigendo apposito elenco, i singoli immobili di proprietà dell'ente. Tra questi devono essere individuati quelli non strumentali all'esercizio delle proprie funzioni istituzionali e quelli suscettibili di valorizzazione ovvero di dismissione. Sulla base delle informazioni contenute nell'elenco, deve essere predisposto il "Piano delle alienazioni e valorizzazioni patrimoniali" quale parte integrante del DUP.

La ricognizione degli immobili è operata sulla base, e nei limiti, della documentazione esistente presso i propri archivi e uffici.

L'iscrizione degli immobili nel piano determina una serie di effetti di natura giuridico – amministrativa previsti e disciplinati dalla legge.

In materia di acquisto di immobili pubblici, il DL 50/17 stabilisce che non si applica l'obbligo di dichiarare l'indispensabilità e l'indilazionabilità per gli acquisti di immobili pubblici finanziati con risorse del Cipe o cofinanziati dalla Ue, oppure dallo Stato o dalle regioni. In questi casi, non occorre neppure acquisire attestazione di congruità del prezzo da parte dell'agenzia del Demanio.

Si riporta nella tabella sottostante l'elenco degli immobili soggetti a valorizzazione, così come saranno indicati nella deliberazione di Consiglio Comunale che sarà adottata in sede di bilancio di previsione.

Anno 2026		
Descrizione	Riferimenti catastali	Valore
terreni siti nel comune di Terno d'Isola	fg. 9 mapp. n. 613, 621, 450, 876, 887, 352 (porzione edificabile mq. 2530), 4174, 4291, 4293, 4297, 4305	1.405.981,00

Anno 2027		
Descrizione	Riferimenti catastali	Valore
terreni edificabili siti nel comune di Sotto il Monte	fg. 9 mapp. 4218-1028 parziale	780.760,00

Anno 2028		
Descrizione	Riferimenti catastali	Valore
<u>terreni siti nel comune di Cortenuova</u>	fg. 9 mapp. n. 172, 2004, 2005,2006, 2007, 2008, 2009, 2010, 2011, 2012, 2013, 2038, 2039, 2040, 2041, 387, 474	5.510.000,00



## 15 - Programmazione triennale del fabbisogno di personale

Il legislatore, con norme generali o con interventi annuali presenti nella rispettiva legge finanziaria (legge di stabilità) ha introdotto taluni vincoli che vanno a delimitare la possibilità di manovra nella pianificazione delle risorse umane. Per quanto riguarda il numero, ad esempio, gli organi della P.A. sono tenuti alla programmazione triennale del fabbisogno di personale, comprese le categorie protette. Gli enti soggetti ai vincoli della finanza pubblica devono invece effettuare una manovra più articolata: ridurre l'incidenza delle spese di personale sul complesso delle spese correnti, anche con la parziale reintegrazione dei cessati ed il contenimento della spesa del lavoro flessibile; snellire le strutture amministrative, anche con accorpamenti di uffici, con l'obiettivo di ridurre l'incidenza percentuale delle posizioni dirigenziali; contenere la crescita della contrattazione integrativa, tenuto anche conto delle disposizioni dettate per le amministrazioni statali.

Il Piano Triennale dei fabbisogni di personale 2025- 2027 è stato approvato dalla G.C. con deliberazione n. 29 del 12.03.2024 ricompreso nel PIAO 2025-2027

### LA DOTAZIONE ORGANICA

La dotazione organica del Comune di Terno d'Isola al 01 luglio 2025 prevede un contingente complessivo di n. 30 dipendenti

La copertura di tali posizioni risulta la seguente:

<b>DOTAZIONE ORGANICA PERSONALE NON DIRIGENZIALE</b>		
<b>CATEGORIA</b>	<b>POSTI COPERTI</b>	<b>DOTAZIONE ORGANICA</b>
<b>operatori esperti</b>	<b>3</b>	<b>4</b>
<b>istruttori</b>	<b>18</b>	<b>20</b>
<b>funzionari</b>	<b>7</b>	<b>7</b>
<b>TOTALE</b>	<b>28</b>	<b>31</b>

			POSTI COPERTI	DOTAZIONE ORGANICA	
<b>SETTORE AFFARI GENERALI</b>			9	9	OCCUPATI
<b>SETTORE FINANZIARIO</b>			4	4	OCCUPATI
<b>SETTORE GEST. TERRITORIO</b>			7	10	N. 3 VACANTI - N. 7 OCCUPATI
<b>SETTORE VIGILANZA</b>			5	5	OCCUPATI
<b>SETTORE SERVIZI SOCIALI</b>			3	3	OCCUPATI
TOTALI			28	31	31 dip. previsti

	2025	2026	2027	2028
<b>Forza lavoro</b>				
Personale previsto (in pianta organica o dotazione organica)	31	31	31	31
Dipendenti in servizio: di ruolo	28	31	31	31
non di ruolo				
totale	28	31	31	31

### Il superamento della "dotazione organica"

L'art. 6 del Decreto Legislativo 165/2001, come modificato dall'art. 4 del Decreto legislativo 75/2017, ha introdotto il superamento del tradizionale concetto di "dotazione organica" che, come indicato nelle "Linee di indirizzo per la predisposizione dei piani dei fabbisogni di personale da parte delle

“Pubbliche Amministrazione” emanate dal Ministero per la Semplificazione e la Pubblica Amministrazione (documento attualmente in attesa di registrazione presso i competenti organi di controllo), si sostanzia ora in un valore finanziario di spesa massima sostenibile previsto dalla vigente normativa (che per gli Enti Locali è rappresentato dal limite di spesa di personale media con riferimento al triennio 2011-2013 ex art. 1, commi 557 e successivi, Legge 27 dicembre 2006, n. 296).

**Facoltà assunzionali per i comuni con popolazione compresa tra 5.000 e 9.999 abitanti e con rapporto spesa di personale / entrate correnti così come definite all’art. 2 del DM 17 marzo 2020**

Gli articoli 3,4, 5 e 6 del DM 17 marzo 2020, obbligano l’ente a verificare il proprio posizionamento all’interno delle varie fasce.

Il Comune di Terno d’Isola rientra nella **fascia e)** dell’art.3 comma 1 dl DM “comuni da 5.000 a 9.999 abitanti”. Preliminarmente occorre individuare il rapporto tra spese di personale rispetto alle entrate correnti secondo le definizioni dell’art. 2 del DM e precisamente:

Entrate rendiconto 2022	4.925.586,30
Entrate rendiconto 2023	4.562.448,29
Entrate rendiconto 2024	5.180.404,35
<b>Media triennio 2022 - 2024</b>	<b>€ 4.889.479,65</b>
FCDE bilancio prev. 2022	€ 185.489,79
<b>Media entrate al netto del FCDE - fattore a)</b>	<b>€ 4.703.989,86</b>
<b>Spese di personale rendiconto 2022 (macro 01) al netto dell'IRAP e della spesa per categorie protette</b>	<b>€ 977.000,86</b>
<b>altre spese di personale</b>	<b>€ 22.744,55</b>
<b>TOTALE - fattore b)</b>	<b>€ 999.745,44</b>
<b>Calcolo valore soglia (%) b/a</b>	<b>21,25</b>
Valore soglia di riferimento comuni virtuosi (Tab.1 DM 17.3.2020) - %	26,90

Fino al 2024 vigeva il periodo transitorio che prevedeva di tener in considerazione, per il calcolo dell'incremento, la spesa di personale del 2018 e le % di incremento indicate in tab. 2 dell'art. 5 del suddetto D.L.

Dal 2025 si deve prendere in considerazione esclusivamente il valore corrispondente della tabella 1 art. 4, che consente un incremento delle spese di personale rispetto a quelle da ultimo rendiconto approvato.

Pertanto, il Comune di Terno d'Isola potrebbe incrementare la spesa di personale registrata nel rendiconto **2024**, pari a **€ 999.745,44**, per assunzioni a tempo indeterminato sino ad un massimo di:

anno	2025	2026	2027	2028
%	26,90	26,90	26,90	26,90
Importo max	€ 264.003,07	€ 268.931,52	€ 268.931,43	268.931,43

L'incremento della spesa di personale (macro aggregato 01 e U01.03.02.12.001/002/003/999) triennale potenziale pertanto è così definito:

	anno	2026	2027	2028
a)	Spesa personale rendiconto 2024	€ 999.745,44	€ 999.745,44	€ 999.745,44
b)	Importo max di incremento	€ 268.931,52	€ 268.931,52	€ 268.931,52
c)	Limite spesa di personale	€ 1.268.676,96	€ 1.268.676,96	€ 1.268.676,96
d)	Limite spesa di personale valore soglia 26,90% della "Media entrate al netto del FCDE"	<b>€ 1.265.373,28</b>	<b>€ 1.265.373,28</b>	<b>€ 1.265.373,28</b>
e)	Incremento massimo teorico (d-spesa di personale 2024)	€ 265.627,84		

f)	Incremento spesa di personale per assunzioni anno 2025 (saldo tra assunzioni e cessazioni)	€ 75.575,14		
g)	Riduzione delle facoltà assunzionali ex art. 11-bis D.L. 135/2019 (incremento E.Q.)	€ 2.084,49	€ 2.084,49	€ 2.084,49
Budget potenziale max di incremento per assunzioni a tempo indeterminato Se e)<f) il budget è =e) - g) Se e)>f) il budget è =f) - g)		€ 187.968,21		

Assunzioni previste nel 2026-2027-2028: al momento della redazione del presente documento, non sono previste modifiche alla dotazione organica. Le eventuali assunzioni saranno esclusivamente dettate dalla necessità di sostituire personale che avrà cessato il proprio rapporto di lavoro con il comune di Terno d'Isola.

S

La situazione finale risulterebbe:

	31-dic-25	31-dic-26	31-dic-27	31-dic-28
Area dei Funzionari	7	7	7	7

Area degli Istruttori	20	20	20	20
Area operatori esperti	4	4	4	4
<b>TOTALE</b>	31	31	31	31

**Obiettivi di trasformazione dell'allocazione delle risorse / Strategia di copertura del fabbisogno**

*a) modifica della distribuzione del personale fra servizi/settori*

Al momento non sono previsti spostamenti di personale tra i settori dell'ente

*b) assunzioni mediante procedura concorsuale pubblica / utilizzo di graduatorie concorsuali vigenti*

Si ritiene di procedere alla copertura dei posti a tempo pieno e indeterminato attraverso l'attivazione, previo esperimento dell'obbligatoria mobilità ex articolo 34-bis del d.lgs. 165/2001, di scorrimento di graduatoria concorsuale pubblica in corso di validità e, ove questa non sia disponibile, di procedura concorsuale pubblica.

*c) assunzioni mediante mobilità volontaria*

Per le assunzioni si ritiene di procedere anche mediante mobilità volontaria da valutarsi caso per caso.

*d) progressioni verticali di carriera*

Nell'anno 2024, in seguito all'effettiva copertura dei posti vacanti con accesso dall'esterno, sono state concluse n. 5 procedure comparative di progressione in carriera.

Per gli anni del triennio in argomento non sono previste progressioni in carriera.

**e) assunzioni mediante forme di lavoro flessibile – limite di spesa annuo € 11.146,32**

A norma dell'art. 36 del D.Lgs. n. 165/2001, come modificato dall'art. 9 del D.Lgs. n. 75/2017, i contratti di lavoro a tempo determinato e flessibile avvengono "soltanto per comprovate esigenze di carattere esclusivamente temporaneo o eccezionale..."<sup>1</sup>

Art. 23 D.Lgs. n. 81/2015: salvo diversa disposizione dei contratti collettivi non possono essere assunti lavoratori a tempo determinato in misura superiore al 20 per cento del numero dei lavoratori a tempo indeterminato in forza al 1° gennaio dell'anno di assunzione, con un arrotondamento del decimale all'unità superiore qualora esso sia eguale o superiore a 0,5. Nel caso di inizio dell'attività nel corso dell'anno, il limite percentuale si computa sul numero dei lavoratori a tempo indeterminato in forza al momento dell'assunzione. Sono esclusi stagionali e sostituzioni di personale assente.

**Rispetto del limite di spesa per lavoro flessibile ex art. 9, comma 28, DL 78/2010**

L'art. 9, comma 28, del Decreto-Legge 31 maggio 2010, n. 78, convertito con Legge 30 luglio 2010, n. 122 prevede per gli enti locali in regola con l'obbligo di riduzione delle spese di personale, che la spesa annua per lavoro flessibile non possa essere superiore alla spesa sostenuta per la medesima finalità nell'anno 2009.

L'art. 16, comma 1quater, del Decreto-Legge 24 giugno 2016, n. 113 convertito con modificazioni dalla Legge 7 agosto 2016, n. 160, ha previsto che sono in ogni caso escluse dal vincolo di cui al precedente punto le spese sostenute per le assunzioni a tempo determinato ai sensi dell'articolo 110, comma 1, del testo unico di cui al decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267.

Le previsioni di spesa per il personale flessibile, elaborata coerentemente a quanto sopra disposto, evidenziano che risulta rispettato il limite di cui al sopra richiamato art. 9, comma 28 del DL78/2010.

	2026	2027	2028
<b>LIMITE MASSIMO DI SPESA LAVORO FLESSIBILE</b>	€ 11.146,32	€ 11.146,32	€ 11.146,32

Non sono previste assunzioni mediante forme di lavoro flessibili, a meno di valutare l'utilizzo di "contratti formazione lavoro", o personale assunto ai sensi dell'art. 1, comma 557, della L. 311/2004 (scavalco d'ecedenza).

<sup>1</sup> Tale criterio non vale per i contratti di formazione e lavoro, che, pur instaurando una forma di lavoro flessibile, richiedendo un investimento in termini formativi, anche nella prospettiva della successiva conversione. I CFL pertanto non possono essere attivati "soltanto per comprovate esigenze di carattere esclusivamente temporaneo o eccezione" (fonte: Quaderno ANCI n. 13 – Il personale degli Enti Locali – LE ASSUNZIONI)

*f)*

*g) assunzioni mediante stabilizzazione di personale*

Non sono previste assunzioni mediante stabilizzazione di personale.

Oltre a quanto espressamente previsto nel Piano Triennale dei Fabbisogni di Personale 2025-2027 si definisce la seguente priorità, rispetto alle assunzioni a tempo indeterminato: "avviare l'assunzione di personale, esclusivamente nell'ipotesi di collocamento a riposo, dimissioni volontarie o trasferimento per mobilità presso altro Ente da parte di personale della medesima area/servizio, con pari entità numerica e profilo professionale del personale eventualmente uscente, nel rispetto dei vincoli imposti dalla normativa vigente". I singoli responsabili di settore, responsabili dell'assunzione del proprio personale, hanno la facoltà di scegliere la modalità di reclutamento di personale tra:

- procedura di mobilità ex art. 30 del D.Lgs. 165/2001
- procedura di utilizzo per scorrimento delle graduatorie di pubblici concorsi approvate da altre amministrazioni previo accordo tra le amministrazioni interessate, ai sensi dell'art. 3 comma 61
- della legge 24.12.2003 n. 350, nel limite della capacità assunzionale indizione di concorso pubblico ex art. 35 comma 3-bis del D.Lgs. 165/2001, nel limite della capacità assunzionale.

## **16 - Altri eventuali strumenti di programmazione**

- Piano Integrato di attività e organizzazione per il triennio 2025-2027 approvato con deliberazione della G.C. n. 29/2025 e successivi aggiornamenti - redatto in forma semplificata per gli enti sotto i 50 dipendenti - in esso è ricompreso anche il piano degli obiettivi performance 2025.
- Programma triennale delle opere pubbliche 2026-2028 ed elenco annuale dei lavori pubblici anno 2026 che la GC ha adottato con deliberazione n. 169 del 20/11/2025 e successive modifiche.

Per il triennio oggetto del presente D.U.P. i rispettivi atti saranno adottati entro i termini di legge.

## VALUTAZIONI FINALI DELLA PROGRAMMAZIONE

La programmazione curata dall'amministrazione comunale si è svolta coinvolgendo tutti i responsabili di settore e il Segretario Comunale. E' improntata al rispetto di quanto disposto dal legislatore in merito alla verifica del rispetto del saldo di finanza pubblica e della normativa vigente. Per l'intero triennio in esame la programmazione dell'Ente viene improntata al criterio del massimo rispetto delle finalità da raggiungere in rapporto alle reali capacità finanziarie dell'Ente, per cui i programmi e progetti appaiono del tutto realizzabili.

Questa Amministrazione Comunale, con la presente programmazione triennale, intende sviluppare interventi in settori di particolare rilievo, quale il miglioramento della viabilità, la sicurezza e l'assetto del territorio. Sono state apportate migliorie alla sistemazione di strade e marciapiedi, mediante interventi di adeguamento e miglioramento scuole e rinnovo di impianti sportivi. Il tutto al fine di migliorare la fruibilità delle strutture comunali da parte della collettività e la risoluzione dei problemi attualmente esistenti.

Conoscere e monitorare costantemente la previsione responsabile e prudente delle entrate, controllare e mantenere contestualmente una gestione rigorosa della spesa, evitando sprechi e spese ingiustificate, individuare, ove possibile, nuove strategie per una programmazione e progettualità di più ampio respiro, è divenuta una priorità assoluta, allo scopo di ricercare, perseguire e mantenere l'obiettivo di un costante equilibrio di bilancio. Pertanto va da sé che, per conseguire l'imprescindibile equilibrio, le uniche strade percorribili devono passare necessariamente attraverso una politica di razionalizzazione delle spese, peraltro già avviata, e di massimizzazione delle entrate, al fine di assicurare maggiori risorse per sostenere la crescita e consentire gli investimenti, controllando e contenendo l'accrescimento della tassazione locale in un contesto di elevata pressione fiscale, nonostante la possibilità di attivare misure di aumento della stessa come previsto dagli strumenti di finanza nazionale.

Terno d'Isola, lì .././....



Il Responsabile  
del Servizio Finanziario

Flavia Sala

.....

Il Rappresentante Legale

Gianluca Sala

.....