



Comune di Campo San Martino

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

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.

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.

Il Comune di Campo San Martino, in attuazione dell'art. 46 comma 3 del TUEL ha approvato, con deliberazione di C.C. n. 17 del 24/06/2024 il Programma di mandato per il periodo 2024 – 2029, dando così avvio al ciclo di gestione della Performance. Attraverso tale atto di Pianificazione, sono state definite alcune 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.

Linee di mandato approvate con delibera CC n. 17/2024

COMUNE DI CAMPO SAN MARTINO
PROGRAMMA AMMINISTRATIVO 2024-2029

1. SICUREZZA

- Rafforzare il sostegno alle forze dell'ordine per continuare a garantire la sicurezza stradale e la legalità.
- Creazione di un sistema app/cellulare diretto con l'amministrazione comunale per segnalazioni sulla sicurezza e la rapida risoluzione dei problemi.
- Continuare nella lotta al degrado nei centri e nelle periferie.

2. ACCESSO AI SERVIZI E PARTECIPAZIONE DELLA CITTADINANZA

- Adeguamento tecnico audio-visivo della sala consiliare per garantire migliori servizi e per aumentare la partecipazione attiva.
- Creazione di uno spazio istituzionale di dibattito e confronto tra gli amministratori comunali, i consiglieri comunali ed i cittadini (commissione consiliare).
- Completamento dell'informatizzazione e della digitalizzazione dei servizi comunali.
- Completamento della copertura della linea internet/fibra nel territorio per aumentarne la potenzialità e la velocità.

3. BILANCIO

- Continuare nell'essere un "comune virtuoso" come dimostrato negli ultimi anni.
- Continuare in una politica mirata all'efficienza al fine di aumentare i servizi e garantire gli investimenti.
- Perseguire nell'impegno di reperire risorse economiche mediante partecipazione a bandi e co-finanziamenti da parte della Provincia, della Regione, dello Stato e dell'Europa.
- Ulteriore riduzione della spesa corrente grazie agli efficientamenti in atto e in programma.

4. EDILIZIA PRIVATA ED URBANISTICA

- Migliorare ulteriormente i tempi di risposta delle domande dei cittadini.
- Digitalizzazione dell'archivio pratiche di edilizia privata, per un accesso diretto per cittadini e professionisti.
- Revisione dei piani particolareggiati dei centri storici per un rilancio abitativo e commerciale.

5. LAVORI PUBBLICI ED EDILIZIA SCOLASTICA

- Realizzazione delle opere pubbliche progettate.
- Nuova grande progettazione per una completa riqualificazione dei centri di Marsango e Busiago (in continuità con la riqualificazione in corso di Campo San Martino)
- Completamento efficientamento energetico degli edifici pubblici.
- Realizzazione di una comunità energetica per ridurre le spese energetiche dei cittadini aderenti.
- Realizzazione di un bosco urbano per ogni paese del territorio.
- Realizzazione di nuove piste ciclabili privilegiando contesti naturalistici, collegamenti scolastici, "bike to work" casa/lavoro e collegamento dei centri con la ciclabile dell'Ostiglia e del Brenta.
- Continuare la collaborazione con FIAB (federazione italiana ambiente e bicicletta) in quanto riconosciuti già comune ciclabile.

- Rimozione delle barriere architettoniche, ove ancora presenti nel territorio.
- Proseguimento nell'opera di risanamento del manto stradale nelle vie maggiormente dissestate del territorio e sistemazione dei marciapiedi.
- Concertare con ETRA nuovi investimenti per allargare la rete fognaria.
- Completare l'implementazione di nuovi punti luce in zone non ancora coperte, a basso impatto ambientale.
- Grande attenzione verso i parchi pubblici, le aree verdi e le attrezzature ludico/sportive.
- Adeguamento sismico scuola Marconi (antisismica e antincendio già ottenuta in tutti gli altri edifici scolastici).
- Nuova biblioteca comunale con sala lettura informatizzata e multimediale.

6. VIABILITA'

- Continuare nella dissuasione dell'alta velocità, tramite una maggior presenza della polizia locale nel territorio.
- Sostituzione e ripristino, ove necessario, della segnaletica stradale.
- Collaborazione con le Forze dell'Ordine per alleggerire dal traffico pesante il territorio, facendo rispettare i limiti di transito e peso, ove necessario.

7. ASSISTENZA SOCIALE E SANITA'

- Si continuerà a sostenere le iniziative rivolte alle famiglie disagiate, incentivando una politica che le porti all'autonomia economica.
- Continuare col dialogo verso le realtà parrocchiali per rafforzare le già esistenti sinergie ed aumentare le iniziative sociali.
- Continuare nella proficua collaborazione e nel massimo sostegno alle associazioni per la realizzazione di nuovi servizi per il benessere dei cittadini.
- Prosecuzione e sviluppo dei progetti per "l'invecchiamento attivo" per un sano invecchiamento e scambio intergenerazionale, con aiuto di personale formato.
- Convenzioni con le attività commerciali del territorio nell'interesse dei cittadini in difficoltà.
- Promozione di un gruppo di acquisto solidale nell'interesse dei cittadini e dei produttori locali.
- Promozione di vacanze e altre attività per il benessere verso gli anziani ed i disabili.

8. CULTURA E POLITICHE GIOVANILI

- Sensibilizzazione dei giovani verso i più deboli e le persone con disabilità.
- Progetti per le scuole di potenziamento dell'autostima nei bambini e ragazzi, e di formazione sulla comunicazione e lo sviluppo empatico.
- Impegno a sostenere le iniziative esistenti e a ricercarne di nuove, in risposta delle esigenze della scuola, delle parrocchie e delle associazioni.
- Promozione e continuazione nella realizzazione di corsi utili per i cittadini per migliorare la formazione professionale dei giovani allo scopo dell'inserimento nel mondo del lavoro.
- Borse di studio a favore dei giovani meritevoli in collaborazione con privati ed aziende.
- Promozione dell'aggregazione sociale con spettacoli, pranzi sociali, feste giovanili e gite culturali.
- Valorizzazione di Villa Breda con le numerose attività proposte dalle associazioni e la collaborazione col gruppo Alpini.
- Sviluppo della biblioteca, con potenziamento e creazione di nuovi corsi in un'ottica intercomunale.

9. AMBIENTE

- Ridurre l'impatto ambientale ed aumentare l'ecosostenibilità del territorio comunale.
- Migliorare la percentuale di riciclo come "Comune riciclone"
- Valutare nuove strategie al fine di diminuire la spesa dell'asporto rifiuti anche con il coinvolgimento di privati e aziende.
- Promuovere una politica atta ad una corretta manutenzione dei fossi, in applicazione del regolamento di polizia urbana.
- Lotta all'inquinamento e al vandalismo, tramite videosorveglianza, forze dell'ordine e sensibilizzazione sul tema del riciclo.

10. ATTIVITA' PRODUTTIVE, COMMERCIO, TERZIARIO

- Confronto con i rappresentanti delle categorie produttive per risolvere i problemi collegati alle loro attività in un'ottica di riqualificazione delle stesse.
- Promuovere sempre un maggior contatto tra lavoratori ed aziende del territorio.
- Apertura della "Campagna Amica" per un acquisto responsabile e sostenibile.
- Favorire lo sviluppo delle attività commerciali, nelle aree preposte.

11. ATTIVITA' SPORTIVA

- Continuare nelle progettualità in corso per conseguire miglioramenti alle strutture ed ai servizi sportivi.
- Costante collaborazione con le società sportive al fine di organizzare eventi, raduni ed amichevoli di prestigio.
- Costante promozione d'iniziative sportive, in particolare a favore dei giovani o verso sport considerati minori ed alternativi.

12. AMBITO SOVRACOMUNALE

- Continuare nel potenziamento e nel massimo sostegno alla Protezione Civile, aiuto fondamentale per il territorio.
- Continuare negli ottimi rapporti coi comuni limitrofi e gli enti sovracomunali con l'obiettivo di migliorare i servizi esistenti e crearne di nuovi nell'interesse dei cittadini.
- Valorizzazione del parco di Villa Breda insieme al gruppo Alpini.
- Realizzazione della nuova casa di comunità, in collaborazione con l'azienda ULSS 6 Euganea per nuovi servizi socio/sanitari.
- Massimo sostegno al progetto per la realizzazione di una Valsugana veloce, che colleghi direttamente la tangenziale di Limena a Bassano e alla nuova super-strada Pedemontana Veneta.
- Nuovo collegamento est/ovest per escludere il traffico pesante dal centro di Campo San Martino e Piazzola del Brenta.
- Lotta all'inquinamento e al vandalismo, tramite videosorveglianza, forze dell'ordine e sensibilizzazione sul tema del riciclo.

Nel corso del mandato amministrativo, la Giunta Comunale ha rendicontato al Consiglio Comunale, annualmente, lo stato di attuazione dei programmi di mandato. Il monitoraggio relativo allo stato di attuazione della programmazione, si è reso necessario non solo perché previsto dalla normativa, art. 42 comma 3 Tuel, ma soprattutto perché costituisce attività strumentale alla sana gestione degli Enti pubblici, e soprattutto un “dovere” nei confronti dei cittadini che hanno il diritto di conoscere le azioni poste in essere dagli amministratori comunali ed i risultati raggiunti, posti in correlazione con gli obiettivi programmati ampiamente pubblicizzati.

I contenuti programmatici della Sezione Strategica



DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE

ANALISI DI CONTESTO

Comune di Campo San Martino

2. ANALISI DI CONTESTO

Analisi delle condizioni esterne

La sezione strategica aggiorna le linee di mandato e individua la strategia dell'ente; identifica le decisioni principali che caratterizzano il programma di mandato che possono avere un impatto di medio e lungo periodo, le politiche da sviluppare per conseguire le finalità istituzionali e gli indirizzi generali di programmazione. Sono precisati gli strumenti attraverso i quali l'ente renderà conto del proprio operato durante il mandato, informando così i cittadini sul grado di realizzazione dei programmi. La scelta degli obiettivi è preceduta da un processo di analisi strategica delle condizioni esterne, descritto in questa parte del documento, che riprende gli obiettivi di periodo individuati dal governo, valuta la situazione socio-economica (popolazione, territorio, servizi, economia e programmazione negoziata) ed adotta i parametri di controllo sull'evoluzione dei flussi finanziari. L'analisi strategica delle condizioni esterne sarà invece descritta nella parte seguente del DUP.

Obiettivi individuati dal governo (condizioni esterne)

Gli obiettivi strategici dell'ente dipendono molto dal margine di manovra concesso dall'autorità centrale. L'analisi delle condizioni esterne parte quindi da una valutazione di massima sul contenuto degli obiettivi del governo per il medesimo arco di tempo, anche se solo presentati al parlamento e non ancora tradotti in legge. Si tratta di valutare il grado di impatto degli indirizzi presenti nella decisione di finanza pubblica (è il documento governativo paragonabile alla sezione strategica del DUP) sulla possibilità di manovra dell'ente locale. Allo stesso tempo, se già disponibili, vanno prese in considerazione le direttive per l'intera finanza pubblica richiamate nella legge di stabilità (documento paragonabile alla sezione operativa del DUP) oltre che gli aspetti quantitativi e finanziari riportati nel bilancio dello stato (paragonabile, per funzionalità e scopo, al bilancio triennale di un ente locale).

Valutazione socio-economica del territorio (condizioni esterne)

Si tratta di analizzare la situazione ambientale in cui l'amministrazione si trova ad operare per riuscire poi a tradurre gli obiettivi generali nei più concreti e immediati obiettivi operativi. L'analisi socio-economica affronta tematiche diverse e tutte legate, in modo diretto ed immediato, al territorio ed alla realtà locale. Saranno pertanto affrontati gli aspetti statistici della popolazione e la tendenza demografica in atto, la gestione del territorio con la relativa pianificazione territoriale, la disponibilità di strutture per l'erogazione di servizi al cittadino, tali da consentire un'adeguata risposta alla domanda di servizi pubblici locali proveniente dalla cittadinanza, gli aspetti strutturali e congiunturali dell'economia insediata nel territorio, con le possibili prospettive di concreto sviluppo economico locale, le sinergie messe in atto da questa o da precedenti amministrazioni mediante l'utilizzo dei diversi strumenti e modalità offerti dalla programmazione di tipo negoziale.

Parametri per identificare i flussi finanziari (condizioni esterne)

Il punto di riferimento di questo segmento di analisi delle condizioni esterne si ritrova nei richiami presenti nella norma che descrive il contenuto consigliato del documento unico di programmazione. Si suggerisce infatti di individuare, e poi adottare, dei parametri economici per identificare, a legislazione vigente, l'evoluzione dei flussi finanziari ed economici dell'ente tali da segnalare, in corso d'opera, le differenze che potrebbero instaurarsi rispetto ai parametri di riferimento nazionali. Dopo questa premessa, gli indicatori che saranno effettivamente adottati in chiave locale sono di prevalente natura finanziaria, e quindi di più facile ed immediato riscontro, e sono ottenuti dal rapporto tra valori finanziari e fisici o tra valori esclusivamente finanziari. Oltre a questa base, l'ente dovrà comunque monitorare i valori assunti dai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà, ossia gli indici scelti dal ministero per segnalare una situazione di pre-dissesto.

OBIETTIVI GENERALI INDIVIDUATI DAL GOVERNO

(Attività conoscitiva preliminare all'esame del Piano strutturale di bilancio di medio termine 2025-2029 presentata dal Ministro dell'Economia e delle Finanze l'8 ottobre 2024)

"Il Piano strutturale di bilancio di medio termine che presento oggi al Parlamento è un documento allo stesso tempo ambizioso ma realistico che, nel rispondere ai complessi vincoli introdotti al fine di raggiungere un compromesso tra approcci diversi alla gestione delle politiche di bilancio, affronta i principali problemi del Paese e delinea un percorso di rientro dai deficit accumulati negli anni recenti.

Come avrò modo di esporre in maggior dettaglio nel corso del mio intervento, la presentazione di questo nuovo documento avviene in un momento caratterizzato da tendenze contrastanti. Se da un lato l'andamento delle variabili economiche appare complessivamente in linea con le attese, con elementi quali il mercato del lavoro e i saldi di finanza pubblica che risultano addirittura più favorevoli rispetto a quanto previsto mesi fa, dall'altro l'allargamento dei conflitti in atto – in particolare nel Medio Oriente – sta alimentando ulteriormente l'incertezza che da tempo caratterizza lo scenario economico globale.

L'incertezza sul quadro globale, le devastazioni belliche e le perdite umane a cui assistiamo quotidianamente, sia pure a distanza, stanno probabilmente incidendo non solo sugli investimenti delle imprese, ma anche sulla spesa dei consumatori (il che può contribuire a spiegare la risalita del tasso di risparmio delle famiglie italiane negli ultimi trimestri).

In tale contesto, il Governo ha la responsabilità di definire interventi che, compatibilmente con gli spazi di bilancio disponibili, riescano a coinvolgere le energie imprenditoriali e gli altri attori di mercato per migliorare ulteriormente la competitività della nostra economia. La stabilità delle finanze pubbliche è un elemento di grande rilevanza in questo scenario. Il Piano delinea un quadro della finanza pubblica che, nel medio periodo, porta a una stabile riduzione dello stock di debito pubblico e dei relativi oneri. Una necessità ineludibile, come sostenuto qualche settimana fa dal Presidente Mattarella, anche in vista della realizzazione degli investimenti per la doppia transizione, digitale e ambientale, che stiamo affrontando.

Un ulteriore strumento per migliorare le prospettive di crescita del Paese è costituito dall'insieme di riforme e investimenti pubblici individuati nel Piano per superare alcune delle criticità strutturali della nostra economia.

Pur in un quadro improntato al miglioramento della sostenibilità della finanza pubblica, il Piano non lascia indietro nessuno. La definizione di interventi selettivi e prudenti consentirà di assicurare il rafforzamento delle politiche per la famiglia, promuovendo adeguatamente la natalità e la genitorialità, la sostenibilità delle spese per le prestazioni sociali e la qualità delle prestazioni offerte dal servizio sanitario nazionale.

Prima di procedere a illustrare i dettagli mi preme evidenziare che, in linea con l'ambizione e il realismo cui accennavo in apertura, un'altra caratteristica di fondo del Piano è la prudenza con cui sono state formulate le previsioni relative alla crescita. Infatti, l'impianto di finanza pubblica si basa su un quadro macroeconomico che, nel medio periodo, diventa estremamente conservativo.

Un approccio funzionale anche a rispettare il vincolo rappresentato dal non doversi discostare significativamente dalle proiezioni di crescita potenziale effettuate in base alla metodologia comune europea. Tali proiezioni, infatti, producono un profilo declinante della crescita, che sembra non tenere conto degli interventi strutturali del PNRR e delle riforme previste ai fini dell'estensione a sette anni del periodo di aggiustamento. Gli interventi e le riforme del Piano sono finalizzati esattamente a migliorare le prospettive di crescita del Paese.

La metodologia in questione, infatti, non contempla alcun impatto delle riforme sulla produttività. Inoltre, aspetto ancora più evidente, assume tassi di partecipazione della forza lavoro che tendono a stabilizzarsi e determina la graduale convergenza del tasso di disoccupazione ad un livello prossimo al 10 per cento. Sottolineerei infine, che una lettura più attenta degli andamenti di fondo dell'economia non può prescindere dal rilevare che, negli ultimi anni, si sia osservata una crescita del PIL pro-capite maggiore rispetto alle variazioni del PIL in termini assoluti. Una tendenza destinata ad accentuarsi nel corso dei prossimi anni. A mio giudizio non esattamente positiva di cui parlava il professor Ricolfi in un libro qualche tempo fa.

La stesura del Piano è il risultato di un processo articolato e impegnativo, iniziato con l'avvio di uno scambio tecnico con la Commissione europea precedente all'invio della traiettoria di riferimento, che ha tenuto conto delle ultime informazioni statistiche disponibili e le prospettive macroeconomiche e di bilancio. Il dialogo, che si è sviluppato tra luglio e settembre, si è concentrato su due aspetti.

Da un lato, è stata rappresentata la volontà del Governo di programmare un aggiustamento settennale del saldo primario strutturale coerente, in media annua, con quello individuato con l'aggiornamento delle simulazioni dell'Analisi di Sostenibilità del Debito (DSA) sottostanti la traiettoria di riferimento della Commissione, in base alle previsioni ufficiali del Governo.

Il Governo ritiene di poter conseguire, pur adottando un profilo di aggiustamento coerente in media con quello stimato dalla Commissione, una riduzione del rapporto tra indebitamento netto e il PIL più rapida e tale da portare l'Italia al di fuori dalla procedura di deficit eccessivo a partire dal 2027. Al percorso di correzione strutturale individuato lungo i sette anni di aggiustamento corrisponde un tasso di crescita medio annuo della spesa netta pari a 1,5 per cento, che è in linea con quello della traiettoria di riferimento della Commissione.

Nello specifico, gli obiettivi di crescita annuali della spesa netta, espressa in termini nominali, che il Governo si impegna a non superare nei prossimi cinque anni, sono pari a 1,3 per cento nel 2025, 1,6 per cento nel 2026, 1,9 per cento nel 2027, 1,7 per cento nel 2028, 1,5 per cento nel 2029. Negli ultimi due anni di aggiustamento di bilancio, 2030 e 2031, esterni all'orizzonte di previsione del Piano, i tassi di crescita della spesa netta sono identificati pari rispettivamente a 1,1 per cento e 1,2 per cento.

Partendo dal livello di indebitamento netto previsto per l'anno in corso – che è stato aggiornato al 3,8 per cento, dal 4,3 per cento dello scorso aprile – i livelli obiettivo di crescita della spesa netta consentiranno una correzione annua del saldo primario strutturale pari a 0,55 punti percentuali nel 2025 e nel 2026, coerente con il requisito della Procedura per Deficit Eccessivi cui è assoggettata l'Italia.

Successivamente all'uscita dalla Procedura per Deficit Eccessivi prevista a partire dal 2027, il rispetto del percorso obiettivo della spesa netta garantisce un aggiustamento lineare del saldo primario strutturale pari a 0,52 punti percentuali, conforme ai requisiti e alle salvaguardie previste dal Patto.

Il profilo di crescita annuale della spesa programmata implica che la crescita cumulata della spesa netta si mantenga ben al di sotto di quella del prodotto potenziale nominale.

Il percorso di aggiustamento di bilancio che ho appena delineato, inoltre, è pienamente conforme ai requisiti stabiliti delle nuove regole del Patto di Stabilità e Crescita. Tale percorso mostra che il profilo di correzione soddisfa sia la clausola di no backloading, anticipando parte della correzione richiesta ai primi anni, sia la salvaguardia relativa alla sostenibilità del debito, mostrando ex-ante una correzione media del rapporto debito/PIL pari a 1,1 punti percentuali nel periodo 2027-2031. Come noto, la clausola relativa al debito entra in vigore dopo che si esce dalla procedura di deficit eccessivo. Al termine del periodo di aggiustamento settennale, si prevede di raggiungere un avanzo primario strutturale pari al 3,2 per cento del PIL, un livello molto vicino alla previsione della Commissione (3,3 per cento).

Il mantenimento di tale livello consentirebbe, in assenza di ulteriori misure di correzione fiscale e considerando la sola variazione attesa delle spese connesse all'invecchiamento della popolazione, di porre il rapporto debito/PIL su una traiettoria plausibilmente discendente nei dieci anni successivi e, al contempo, di mantenere l'indebitamento netto al di sotto del 3 per cento del PIL. Il Piano delinea un programma di investimenti e riforme che potrà avere impatti positivi sul potenziale di crescita, sulla resilienza economica e sulla sostenibilità delle finanze pubbliche del Paese.

L'impegno nell'adozione di riforme in tali ambiti consentirà di estendere da quattro a sette anni il periodo di aggiustamento del Piano. In continuità con il PNRR e con le osservazioni delle raccomandazioni specifiche per paese, il programma delle riforme funzionali alla proroga del periodo di aggiustamento è incentrato su cinque aree principali.

La prima area riguarda la giustizia. In questo ambito, si è inteso consolidare e rafforzare le iniziative avviate dal PNRR in relazione all'attuazione della riforma del procedimento fallimentare e l'incremento dell'efficienza dei procedimenti civili. Si mira, sostanzialmente a garantire un'ulteriore riduzione della durata dei procedimenti fallimentari e civili, confermando ed estendendo anche nei prossimi anni la tendenza positiva avviata con il PNRR, attraverso sia azioni di efficientamento dei processi, sia la valorizzazione e l'incremento del capitale umano e la digitalizzazione.

Nella seconda area, concernente la tassazione, sono state previste azioni tese a rendere il sistema tributario più efficiente, più favorevole alla crescita e più vicino alle esigenze dei contribuenti, nonché a ridurre l'impatto dell'evasione ed elusione fiscale. In primo luogo, si contemplano misure che promuovano l'adempimento fiscale a costo ridotto, con attività di prevenzione e controllo; inoltre, sono state definite azioni per una maggiore interoperabilità delle basi dati che possa permettere il rafforzamento della lotta all'evasione derivante da omessa dichiarazione. In secondo luogo, si è prevista una graduale riduzione dei tempi di rimborso dell'IVA. In terzo luogo, sono state programmate azioni per rendere il sistema fiscale più efficiente, che concernono: i) il riordino delle detrazioni fiscali; ii) la strutturalità degli effetti della riduzione del cuneo fiscale sul lavoro; iii) l'aggiornamento degli archivi catastali che dovrà includere le proprietà ad oggi non censite e valori catastali rivisti per quegli immobili che hanno conseguito un miglioramento strutturale, a seguito di interventi di riqualificazione finanziati in tutto o in parte da fondi pubblici.

Il terzo ambito concerne il miglioramento dell'ambiente imprenditoriale, al fine di creare un ecosistema in grado di favorire l'attività imprenditoriale, la crescita aziendale e l'incremento delle prospettive di investimento e di innovazione del Paese.

Con un approccio sistematico, il Piano prevede un complesso di interventi volti a: i) aumentare la spesa pubblica in ricerca e sviluppo rispetto al PIL; ii) semplificare gli incentivi alle imprese; iii) tutelare e promuovere la concorrenzialità del mercato, attraverso interventi normativi periodici. Fondamentale, in tale ambito, sarà anche l'adozione di una legge quadro per le Piccole e Medie Imprese, volto a supportare il cuore pulsante dell'economia del nostro Paese, attraverso misure che possano facilitarne la crescita dimensionale, l'aggregazione, il passaggio generazionale e manageriale, nonché l'orientamento verso l'investimento e l'innovazione.

La quarta area prevede l'impegno a potenziare il capitale umano della Pubblica Amministrazione. In questo ambito, si prevedono interventi finalizzati ad allineare maggiormente i percorsi di carriera e la retribuzione con le procedure di valutazione del merito, nonché aumentare la mobilità a livello verticale e orizzontale tra le diverse Amministrazioni. In quest'area sono stati inseriti, inoltre, obiettivi finalizzati a garantire alle famiglie una maggiore accessibilità e disponibilità di servizi di cura per la prima infanzia.

Infine, il Piano prevede azioni volte ad assicurare una gestione e un monitoraggio più efficiente della finanza pubblica. Le azioni messe in campo permetteranno, da un lato, di migliorare la capacità di previsione e programmazione della spesa, dall'altro, di utilizzare strumenti efficaci per il monitoraggio, il controllo e la valutazione ex-post.

Per ciascuna delle misure che sono state descritte e che appartengono a queste cinque aree, sono stati individuati obiettivi e misure concrete che ne permettano il conseguimento e, non da ultimo, scadenze effettive e indicatori specifici che consentano di monitorarne l'attuazione nel corso dei prossimi anni.

Gli interventi relativi a queste aree prioritarie, con rilevanti impatti trasversali, non esauriscono, tuttavia, lo slancio riformatore del Governo dei prossimi anni. Il pacchetto complessivo include anche riforme e investimenti che, pur non facendo parte dell'insieme appena esposto, saranno realizzati con la stessa ambizione e dedizione, al fine di

rafforzare il tessuto economico e sociale del Paese, in linea con le priorità politiche del Governo. Il Piano pone anche particolare attenzione alla famiglia, con un impegno a sostenere la genitorialità assicurando, in linea con il PNRR, maggiori servizi per la prima infanzia a costo ridotto e, più in generale, tutelando il potere di acquisto dei nuclei familiari con prole a carico.

Con riferimento alle imprese, il Piano prevede diverse misure finalizzate a migliorare le condizioni di impiego del lavoro e del capitale nel processo produttivo. Per quanto riguarda il primo aspetto, il Piano guarda ai nuovi lavoratori, con misure che permettano di disegnare il sistema d'istruzione e di formazione tecnica in modo da poter assicurare le competenze richieste nel presente e nei prossimi anni.

Quanto al secondo aspetto, il Piano menziona riforme e strumenti rilevanti, legate in particolare allo sviluppo del mercato dei capitali, al sostegno all'investimento digitale e verde e all'internazionalizzazione, che saranno fondamentali per permettere alle imprese un maggiore vocazione all'investimento e capacità di visione per affrontare le sfide future.

L'obiettivo delle riforme individuate in materia di mercati dei capitali è creare un ecosistema che favorisca lo sviluppo del mercato e consenta di canalizzare i risparmi per alimentare la crescita del paese. Mercati nazionali ed europei competitivi sono imprescindibili per poter finanziarie e gestire i cambiamenti strutturali e funzionali al buon esito della doppia transizione, digitale ed ambientale. Nel corso del 2025 si concluderà il tavolo di riforma della cosiddetta Delega del Tuf, che ha come obiettivo la semplificazione delle regole per l'accesso al mercato dei capitali, soprattutto per le imprese di piccole e medie dimensioni che rappresentano la dorsale produttiva del nostro sistema economico, in continuità con il lavoro avviato con il Libro Verde del MEF e la c.d. "Legge Capitali".

La stessa delega conterrà al suo interno interventi tesi a rendere il sistema di vigilanza e di enforcement più efficiente ed efficace, anche attraverso un sistema sanzionatorio che consenta di tenere equilibrio il rispetto delle regole e la flessibilità necessaria a liberare energie e investimenti.

In un quadro globale ancora caratterizzato dalle tensioni geopolitiche connesse ai conflitti in atto e da una politica monetaria restrittiva, nel primo semestre dell'anno la dinamica del PIL reale è stata nel complesso conforme alle previsioni sottostanti il DEF dello scorso aprile. A fronte di consumi stazionari, la crescita del primo trimestre è stata guidata sostanzialmente dalla domanda estera. Nel secondo trimestre, invece, all'espansione hanno contribuito le scorte e i consumi. Come noto, le recenti revisioni delle stime trimestrali e annuali da parte dell'Istat, pur elevando di molto il livello del PIL sia in termini nominali che reali, hanno comportato una correzione "meccanica" al ribasso della crescita acquisita per il 2024 sui dati trimestrali, che rende più difficile il conseguimento di una variazione annuale del PIL reale dell'1 per cento, per l'anno in corso.

I nuovi dati trimestrali, pur avendo un probabile impatto sulla lettura finale del 2024, non suscitano preoccupazioni per gli anni seguenti. Ricordo infatti, che sono stati oggetto di revisione gli ultimi due trimestri dello scorso anno e tale variazione ha ridotto l'effetto di trascinamento statistico, in precedenza più favorevole, del 2023 sul 2024. Al contrario, le variazioni congiunturali dei primi due trimestri del 2024 risultano pressoché immutate. Anche l'impatto sul 2025 è praticamente nullo in confronto ai dati preesistenti.

È da ritenersi altresì probabile, come già avvenuto in passato, una successiva revisione al rialzo dei dati per il 2023 e per la prima parte di quest'anno, anche alla luce del buon andamento dell'occupazione, che potrebbe riflettere una dinamica dell'attività economica superiore rispetto alle ultime stime. Aggiungerei inoltre, che la revisione verso il basso non ha riguardato la dinamica del PIL nominale (in considerazione dei più elevati deflatori stimati), variabile più rilevante per la finanza pubblica.

Apprendo una breve parentesi su quest'ultimo aspetto, vorrei fare presente che le stime di deficit per il 2024 sono principalmente legate ai dati di monitoraggio (che coprono anche il terzo trimestre) e non alle stime di crescita del PIL, che si fermano al secondo trimestre. Tali dati hanno portato ad una rilevante revisione verso il basso delle stime di deficit e non sono in alcun modo intaccate da revisioni dei dati di crescita reale degli ultimi due trimestri dello scorso anno. In ogni caso, è opinabile che un trascinamento inferiore a quello precedentemente stimato dall'Istat per soli 0,2 punti percentuali di PIL reale cambi in misura significativa l'andamento annuale della finanza pubblica.

Tornando alle prospettive di crescita, l'esame degli indicatori più recenti mostra una sostanziale tenuta della nostra economia. Al lieve rallentamento rilevato nell'espansione del settore dei servizi si contrappone la graduale stabilizzazione della manifattura. Le più recenti indagini qualitative condotte in quest'ultimo settore mostrano un minor ritmo nella flessione della fiducia delle imprese. Quanto ai servizi, l'indice dei responsabili degli acquisti del comparto (Purchasing Managers' Index, PMI) ha continuato a fornire segnali positivi, mantenendosi stabilmente al di sopra della soglia di espansione, anche se su livelli inferiori rispetto al primo semestre del 2024.

Nonostante la normalizzazione del regime di agevolazioni fiscali per gli edifici residenziali, la produzione del settore delle costruzioni, anche per effetto delle numerose opere pubbliche in corso di realizzazione, non ha subito un brusco rallentamento. Le prospettive per l'export risultano complessivamente ancora favorevoli.

Lo scenario di previsione considerato nel Piano, che considera il periodo dal 2025 al 2029, è più esteso rispetto al DEF. Nell'ambito di un approccio generale improntato a principi di cautela e prudenza, l'integrazione dei dati più recenti di contabilità nazionale e il deterioramento del contesto internazionale rispetto a quanto previsto ad aprile forniscono una previsione a legislazione vigente che vede l'attività economica espandersi dello 0,9 per cento nel 2025, seguita da un aumento dell'1,1 nel 2026, dello 0,7 per cento nel 2027, dello 0,8 per cento nel 2028 e dello 0,7 per cento nel 2029.

Rispetto alle stime del DEF, tale profilo è inferiore di 0,3 punti percentuali nel 2025, invariato nel 2026 e di 0,2 punti percentuali più basso nel 2027. In particolare, le prospettive per il 2025 mostrano un'economia lievemente meno dinamica, principalmente per effetto di un rallentamento nella crescita degli investimenti. L'espansione del PIL sarà guidata dai maggiori consumi delle famiglie, previsti crescere a un tasso leggermente superiore a quello del PIL, anche grazie al più elevato potere d'acquisto delle

retribuzioni.

Nel quadriennio 2026-2029, gli investimenti forniranno un deciso impulso alla crescita e, ad eccezione del 2027, continueranno a crescere con un ritmo superiore a quello del PIL, anche sull'onda della spinta finale dei progetti del PNRR, inclusi gli incentivi legati al pacchetto 'Transizione 5.0'. Il mercato del lavoro sarà caratterizzato da un andamento crescente del numero degli occupati (che dai 23,9 milioni medi previsti per il 2024 sono attesi passare ai 24,9 milioni del 2029) e un tasso di disoccupazione in calo (dal 7,0 per cento medio del 2024, stima del tutto prudenziale, al 6,4 per cento atteso nel 2028 e 2029). Si profila, inoltre, una moderata tendenza all'aumento della produttività nel periodo 2025-2027, con l'incremento maggiore previsto per il 2026. Passando agli andamenti di finanza pubblica, i dati di contabilità nazionale rilasciati il 23 settembre dall'Istat hanno lievemente abbassato – per effetto di revisioni migliorative sia del numeratore, sia del denominatore – il livello del rapporto tra indebitamento netto e PIL relativo al 2023 al 7,2 per cento (dal 7,4 per cento).

Per l'anno in corso, sulla base dei più aggiornati dati di monitoraggio disponibili, il deficit è previsto al 3,8 per cento del PIL, in ribasso di 0,5 punti percentuali rispetto alle stime del DEF (4,3 per cento). Tale miglioramento è riconducibile, in larga parte, a un profilo delle entrate più vivace delle attese (con un gettito delle imposte dirette superiore del 3,6 per cento) e, in misura minore, a una riduzione più marcata delle spese.

Il saldo primario risulterebbe già in surplus (0,1 per cento del PIL) nel 2024. Anche il fabbisogno di cassa del settore statale mostra un andamento significativamente migliore delle attese (1,45 punti percentuali di PIL in meno rispetto alla previsione dello scorso aprile). Per effetto degli andamenti appena delineati e del rialzo del PIL nominale per l'anno in corso, che incorpora anche le revisioni degli anni precedenti, il rapporto debito/PIL relativo all'anno in corso è stimato al 135,8 per cento, ben al di sotto della previsione del 137,8 per cento del DEF.

Venendo alle prospettive per il quinquennio oggetto di programmazione, l'evoluzione più favorevole attesa per le entrate rispetto alle spese determina un significativo miglioramento del profilo dell'indebitamento netto per il triennio 2025-2027 rispetto allo scenario delineato nel DEF. Il percorso di graduale riduzione del deficit continuerebbe anche nel biennio finale dell'orizzonte del Piano. Al consolidamento del deficit concorrerà il progressivo consolidamento del saldo primario, che registrerebbe un deciso avanzo già nel 2025 (1,0 per cento del PIL nello scenario a legislazione vigente) per poi continuare a migliorare fino al 3,3 per cento del PIL nel 2029.

L'andamento del saldo primario sconta il previsto contenimento della spesa primaria corrente e, in particolare, la riduzione della spesa per i contributi agli investimenti. Al contrario, la dinamica degli investimenti pubblici nello scenario a legislazione vigente è in linea con l'andamento degli ultimi anni, pur con un calo tra il 2026 e il 2027 per il venire meno delle spese legate al PNRR. Queste tendenze confermano l'orientamento della finanza verso il miglioramento dell'efficienza e della qualità della spesa, coerentemente con l'impianto della nuova governance europea.

Nello scenario a legislazione vigente descritto in precedenza, il tasso di crescita della spesa netta, sia in termini di traiettoria cumulata sia in termini di variazione annuale, presenta un profilo inferiore rispetto a quello della traiettoria di riferimento che rappresenta l'obiettivo programmatico del Piano per tutto l'orizzonte di previsione (2025-2029).

Come di consueto, la prossima manovra di bilancio si baserà sia sugli spazi di bilancio disponibili, sia sul reperimento di adeguate coperture. In primo luogo, la manovra di bilancio che presenteremo nelle prossime settimane fornirà le risorse necessarie a confermare gli interventi ritenuti prioritari. Tra questi rientrano, soprattutto, le misure necessarie a rendere strutturali gli effetti del taglio del cuneo fiscale sul lavoro e l'accorpamento delle aliquote IRPEF su tre scaglioni già in vigore per l'anno in corso, nonché interventi finalizzati a favorire la natalità e a fornire un sostegno alle famiglie più numerose.

La manovra stanzierà anche risorse per il rinnovo dei contratti pubblici relativo al periodo 2025-2027, per tenere conto dell'andamento dell'inflazione. Ricordo che l'ultima legge di bilancio aveva già stanziato le risorse per il rinnovo del triennio 2022-2024, in corso di perfezionamento.

Inoltre, il Governo considera necessario incrementare i fondi destinati alla sanità pubblica. La spesa sanitaria crescerà a un tasso superiore a quello fissato per l'aggregato obiettivo della spesa netta. Infine, le risorse disponibili a legislazione vigente e quelle ulteriori allocate con la prossima manovra serviranno anche per avviare il programma di riforme e di investimenti delineato nel Piano. Questi ultimi saranno necessari anche per mantenere il profilo degli investimenti pubblici finanziati con risorse nazionali a un livello pari alla media degli ultimi anni, uno dei fattori considerati dalle regole della nuova governance economica ai fini dell'estensione del periodo di aggiustamento di bilancio.

Gli interventi che il Governo intende adottare con la manovra di bilancio dispiegheranno il maggior effetto espansivo nel 2025, quando il tasso di crescita del PIL reale è atteso salire all'1,2 per cento, un valore superiore di circa 0,3 punti percentuali rispetto allo scenario tendenziale. In particolare, le misure della prossima manovra di bilancio forniranno un impulso favorevole ai consumi e, indirettamente attraverso la maggiore domanda, un impatto benefico sugli investimenti delle imprese.

Gli effetti positivi di tali interventi si protrarranno anche nel 2026, andando a compensare l'impatto del contenimento della crescita della spesa pubblica rispetto alle dinamiche passate. Nel complesso, il tasso di crescita dell'economia previsto per il 2026 resta confermato all'1,1 per cento. Quanto al 2027, gli effetti degli interventi descritti, uniti alla maggiore spesa prevista per gli investimenti pubblici rispetto agli andamenti a legislazione vigente, determinerà una crescita del PIL dello 0,8 per cento. Nell'ultimo biennio di previsione, a fronte di una sostanziale invarianza della crescita del 2028, le stime programmatiche mostrano un lieve rallentamento nel 2029, riconducibile al mutamento dell'intonazione della politica di bilancio.

Ci tengo a evidenziare che gli effetti della manovra stimati con il modello econometrico del Dipartimento del Tesoro mostrerebbero un sentiero della crescita programmatica

più dinamico di quello che vi ho appena prospettato.

Infatti, il quadro macroeconomico programmatico del Piano recepisce solo una parte degli effetti espansivi stimati dal modello. Come già menzionato, anche le previsioni dello scenario programmatico sono state improntate a principi di cautela e prudenza, per evitare scostamenti eccessivi rispetto alle previsioni di consenso. Tenuto conto di tali aspetti, il profilo di crescita del PIL nel Piano appare tuttavia più realistico rispetto allo scenario prodotto dalla DSA della Commissione, che produce stime di crescita molto molto basse e un lento miglioramento dell'indebitamento netto in rapporto al PIL.

Poco più di un secolo fa, John Maynard Keynes faceva notare che “Consideriamo naturali, permanenti, sicuri, alcuni dei più singolari e temporanei dei nostri vantaggi recenti, e ci regoliamo nei nostri piani di conseguenza”. Ogni intervento di politica di bilancio deve essere attentamente valutato e collocato nel contesto in cui è introdotto e successivamente mantenuto. Solo in questo modo sarà possibile assicurare un'efficace gestione delle risorse e un aggiustamento dei conti utile a migliorare la reputazione e l'attrattività dell'Italia e, di conseguenza, garantire la stabilità dei “nostri vantaggi”.

Giancarlo Giorgetti

Ministro dell'Economia e delle Finanze

2.1 Popolazione

Il fattore demografico

Il comune è l'ente locale che rappresenta la propria comunità, ne cura gli interessi e ne promuove lo sviluppo. Abitanti e territorio, pertanto, sono gli elementi essenziali che caratterizzano il comune. La composizione demografica locale mostra tendenze, come l'invecchiamento, che un'Amministrazione deve saper interpretare prima di pianificare gli interventi. L'andamento demografico nel complesso, ma soprattutto il saldo naturale e il riparto per sesso ed età, sono fattori importanti che incidono sulle decisioni del comune. E questo riguarda sia l'erogazione dei servizi che la politica degli investimenti.

Aspetti statistici

Le tabelle riportano alcuni dei principali fattori che indicano le tendenze demografiche in atto. La modifica dei residenti riscontrata in anni successivi (andamento demografico), l'analisi per sesso e per età (stratificazione demografica), la variazione dei residenti (popolazione insediabile) con un'analisi delle modifiche nel tempo (andamento storico), aiutano a capire chi siamo e dove stiamo andando.

Andamento demografico della popolazione residente nel comune di Campo San Martino dal 2001 al 2023. Grafici e statistiche su dati ISTAT al 31 dicembre di ogni anno.



Andamento della popolazione residente

COMUNE DI CAMPO SAN MARTINO (PD) - Dati ISTAT al 31 dicembre - Elaborazione TUTTITALIA.IT

(*) post-censimento



Struttura per età della popolazione (valori %) - ultimi 20 anni

COMUNE DI CAMPO SAN MARTINO (PD) - Dati ISTAT al 1° gennaio - Elaborazione TUTTITALIA.IT

L'analisi della struttura per età di una popolazione considera tre fasce di età: **giovani 0-14 anni**, **adulti 15-64 anni** e **anziani 65 anni ed oltre**. In base alle diverse proporzioni fra tali fasce di età, la struttura di una popolazione viene definita di tipo progressiva, stazionaria o regressiva a seconda che la popolazione giovane sia maggiore, equivalente o minore di quella anziana.

Lo studio di tali rapporti è importante per valutare alcuni impatti sul sistema sociale, ad esempio sul sistema lavorativo o su quello sanitario

Alcuni dati specifici

Indice di vecchiaia: Rappresenta il grado di invecchiamento di una popolazione. È il rapporto percentuale tra il numero degli ultrasessantacinquenni ed il numero dei giovani fino ai 14 anni. Ad esempio, nel 2024 l'indice di vecchiaia per il comune di Campo San Martino dice che ci sono 187,53 anziani ogni 100 giovani, si tratta quindi di una struttura di popolazione di tipo "regressivo".

Indice di Ricambio della popolazione attiva: Rappresenta il rapporto percentuale tra la fascia di popolazione che sta per andare in pensione (60-64 anni) e quella che sta per entrare nel mondo del lavoro (15-19 anni). La popolazione attiva è tanto più giovane quanto più l'indicatore è minore di 100. Ad esempio, a Campo San Martino nel 2024 l'indice di ricambio è 135,20 e significa che la popolazione in età lavorativa è molto anziana.

Indice di natalità: Rappresenta il numero medio di nascite in un anno ogni mille abitanti; a Campo San Martino l'indice di natalità nel 2023 è pari a 6,1

Indice di mortalità: Rappresenta il numero medio di decessi in un anno ogni mille abitanti; a Campo San Martino l'indice di mortalità nel 2023 è pari a 10,3

Il movimento naturale della popolazione in un anno è determinato dalla differenza fra le nascite ed i decessi ed è detto anche **saldo naturale**. I dati sopra riportati mostrano come nel nostro Comune l'andamento del saldo naturale sia negativo ormai da parecchi anni, nel senso che sono diminuite le nascite rispetto ai decessi con una serie negativa che parte dall'anno 2015.

Età media: È la media delle età di una popolazione, calcolata come il rapporto tra la somma delle età di tutti gli individui e il numero della popolazione residente. Da non confondere con l'aspettativa di vita di una popolazione. Nel nostro Comune, nel 2023, l'età media è pari a 46,4

Popolazione straniera residente a Campo San Martino al 1° gennaio 2024.

I dati tengono conto dei risultati del Censimento permanente della popolazione. Sono considerati cittadini stranieri le persone di cittadinanza non italiana aventi dimora abituale in Italia.

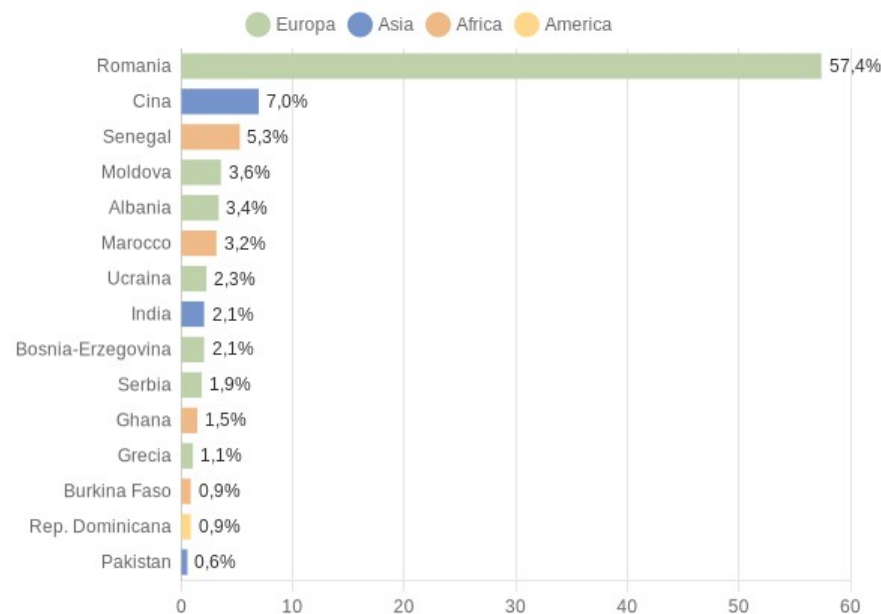


Andamento della popolazione con cittadinanza straniera

COMUNE DI CAMPO SAN MARTINO (PD) - Dati ISTAT al 1° gennaio - Elaborazione TUTTITALIA.IT

(*) post-censimento

Gli stranieri residenti a Campo San Martino al 1° gennaio 2024 sono 470 e rappresentano l'8,4% della popolazione residente.



Cittadini Stranieri per Cittadinanza - 2024

COMUNE DI CAMPO SAN MARTINO (PD) - Dati ISTAT al 1° gennaio 2024 - TUTTITALIA.IT

La comunità straniera più numerosa è quella proveniente dalla Romania con il 57,4% di tutti gli stranieri presenti sul territorio, seguita dalla Repubblica Popolare Cinese (7,0%) e dal Senegal (5,3%).

2.2 – CONDIZIONE SOCIO-ECONOMICA DELLE FAMIGLIE

Il Dipartimento delle Finanze rende disponibili le statistiche sulle dichiarazioni dei redditi delle persone fisiche per consentirne la pubblicazione sul sito istituzionale del Comune, come previsto dal Dpcm del 10 luglio 2012, secondo le disposizioni dell'art. 1, comma 12-ter, lettera e), decreto legge n. 138 del 13 agosto 2011, sulla partecipazione dei comuni all'attività di accertamento tributario e contributivo.

Dall'anno di imposta 2012 i dati statistici comunali sono pubblicati in formato Open sul sito del Dipartimento delle Finanze all'interno della piattaforma Open Data. Le informazioni statistiche riguardano i redditi e le principali variabili Irpef su base comunale, con riferimento al comune di residenza del soggetto, e presentano valori oscurati in corrispondenza di scarse numerosità al fine di evitare rischi di identificabilità, nel rispetto della vigente normativa sulla tutela della privacy.

Analisi statistiche - Tabelle riferite alle dichiarazioni dei redditi delle persone fisiche 2024 (redditi 2023)

Comune di CAMPO SAN MARTINO: Numero contribuenti 4.195

Classificazione per: Classi di età

Classi di età	Numero contribuenti		Reddito complessivo in euro		
	Numero	Percentuale	Frequenza	Ammontare	Media
0 - 14	2	0,05%	2	495	247,50
15 - 24	253	5,95%	243	2.564.898	10.555,14
25 - 44	1.060	24,94%	1.017	24.388.536	23980,86
45 - 64	1.555	36,57%	1.524	46.193.313	30.310,57
oltre 64	1.381	32,49%	1.379	32.311.260	23.430,94
Totale	4.251	100%	4.165	105.458.502	25320,17

Classificazione per: Sesso

Sesso	Numero contribuenti		Reddito complessivo in euro		
	Numero	Percentuale	Frequenza	Ammontare	Media
Maschi	2.280	53,63%	2.232	68.804.286	30.826,29
Femmine	1.971	46,37%	1.933	36.654.216	18.962,35
Totale	4.251	100%	4.165	105.458.502	24.320,17

Analisi statistiche - Tabelle riferite alle dichiarazioni dei redditi delle persone fisiche 2024 (redditi 2023)

Comune di CAMPO SAN MARTINO: Numero contribuenti 4.251

Principali tipologie di reddito	Frequenza	Ammontare
Reddito da fabbricati	2067	2.151.134
Reddito da lavoro dipendente e assimilati	2382	59.264.615
Reddito da pensione	1462	27.923.211
Reddito da lavoro autonomo (comprensivo dei valori nulli)	23	1.412.402
Reddito di spettanza dell'imprenditore in contabilità ordinaria (comprensivo dei valori nulli)	25	1.284.627
Reddito di spettanza dell'imprenditore in contabilità semplificata (comprensivo dei valori nulli)	140	3.841.426
Reddito da partecipazione (comprensivo dei valori nulli)	311	7.707.716
Reddito complessivo, imposta netta e addizionali IRPEF	Frequenza	Ammontare
Reddito complessivo totale	4165	105.458.502
Imposta Netta	3557	18.241.610
Reddito imponibile addizionale	3509	94.936.104
Addizionale regionale dovuta	3380	1.118.202

Addizionale comunale dovuta

3178	732.068
------	---------

Ammontare per fasce di reddito IRPEF	Frequenza	Ammontare
Reddito complessivo da 0 a 10.000 euro	790	3.868.410
Reddito complessivo da 10.000 a 15.000 euro	444	5.604.125
Reddito complessivo da 15000 a 26000 euro	1.345	28.052.849
Reddito complessivo da 26.000 a 55.000 euro	1377	47.048.814
Reddito complessivo da 55.000 a 75.000 euro	96	6.099.592
Reddito complessivo da 75.000 a 120.000 euro	74	6.917.271
Reddito complessivo oltre 120.000 euro	40	7.867.441

2.3 – ECONOMIA INSEDIATA

Un territorio che produce ricchezza

L'economia di un territorio si sviluppa in 3 distinti settori. Il primario è il settore che raggruppa tutte le attività che interessano colture, boschi e pascoli; comprende anche l'allevamento e la trasformazione non industriale di alcuni prodotti, la caccia, la pesca e l'attività estrattiva. Il settore secondario congloba ogni attività industriale; questa, deve soddisfare dei bisogni considerati, in qualche modo, come secondari rispetto a quelli cui va incontro il settore primario. Il settore terziario, infine, è quello in cui si producono e forniscono servizi; comprende le attività di ausilio ai settori primario (agricoltura) e secondario (industria). Il terziario può essere a sua volta suddiviso in attività del terziario tradizionale e del terziario avanzato; una caratteristica, questa, delle economie più evolute.

Economia insediata

L'attività in ambito economico si può dispiegare su una pluralità di temi che, nella loro unitarietà, attengono al ruolo dell'ente quale attore primario dello sviluppo locale, un compito i cui fondamenti trovano riferimento nelle politiche nazionali come di quelle a carattere comunitario. Il governo e la governance territoriale sono considerati, infatti, un fattore strategico sia per lo sviluppo sostenibile che per la coesione sociale. Questa attività interessa i processi di dialogo con le parti sociali, la gestione dei progetti di sviluppo integrato, la promozione turistica e territoriale, oltre alle funzioni autorizzative e di controllo sulle attività economiche, sul commercio su aree private e pubbliche, i servizi pubblici, l'artigianato locale, fino alle aziende di distribuzione e le strutture ricettive.

Considerazioni e valutazioni

Le attività economiche insediate nel territorio comunale alla data del 31.12.2024 mostrano una sostanziale tenuta rispetto a quelle registrate nell'anno 2023 come fotografato dai dati disponibili al Registro delle imprese di Padova dai quali emerge che il numero di imprese attive (sedi di impresa ed unità locali) aumenta leggermente passando da 588 a 593 unità, di cui 66 imprese agricole.

Nel territorio del Comune un peso rilevante è assunto da un considerevole numero di attività artigiane soprattutto nel settore meccanico. Complessivamente le imprese artigiane iscritte sono più di 200. Sono presenti, inoltre, alcune grosse industrie del settore metalmeccanico.

Nel complesso l'economia insediata suddivisa per macrosettori (relativamente al dato della Camera di Commercio) è la seguente:

1. agricoltura 11,13% con 66 imprese
2. industria manifatturiera e costruzioni 36,09% con 214 imprese
3. commercio 21,42% con 127 imprese
4. servizi 30,86% con 183 imprese

Il numero di imprese, escluse quelle agricole, rapportato alla dimensione del territorio (13,21 kmq.) risulta pari a 39,89 imprese per kmq.

Si riporta di seguito la scheda elaborata in base ai dati dell'Ufficio studi della Camera di Commercio relativa al ns. Comune.

INSEDIAMENTI PRODUTTIVI al 31.12.2023
Comune di Campo San Martino

Settore	Insedimenti	Addetti	Sedi	Iscrizioni	Cessazioni
A Agricoltura, silvicoltura pesca	66	37	65	4	2
B Estrazione di minerali da cava e miniere	0	0	0	0	0
C Attività manifatturiere	108	1.358	86	3	9
D Fornitura di energia elettrica, gas, vapore e aria condiz...	1	0	0	0	0
E Fornitura di acqua; reti fognarie, attività di gestione d...	1	3	1	0	0
F Costruzioni	106	186	100	4	6
G Commercio all'ingrosso e al dettaglio; riparazione di aut...	127	225	105	9	6
H Trasporto e magazzinaggio	19	97	15	0	2
I Attività dei servizi di alloggio e di ristorazione	29	117	23	2	4
J Servizi di informazione e comunicazione	8	7	6	1	1
K Attività finanziarie e assicurative	12	24	8	0	1
L Attività immobiliari	33	28	31	1	2
M Attività professionali, scientifiche e tecniche	19	35	18	2	0
N Noleggio, agenzie di viaggio, servizi di supporto alle imp...	21	26	20	2	1
P Istruzione	6	22	3	1	0
Q Sanità e assistenza sociale	5	19	0	0	0
R Attività artistiche, sportive, di intrattenimento e diver...	5	6	4	0	1
S Altre attività di servizi	24	50	22	1	2
X Imprese non classificate	3	1	1	10	0
Grand Total	593	2.241	508	40	37

Per "insediamenti" si intendono tutte le localizzazioni.

Per "sedi" si intendono solo gli insediamenti principali (sedi d'impresa).

Tutti i dati sono riferiti al 4° trimestre 2024.

2.4 – Territorio

Caratteristiche territoriali ed economiche

Il Comune di Campo San Martino è situato nell'area denominata "Alta Padovana" a 12 km. da Cittadella e a 18 km. dal capoluogo di Provincia, e si estende

su una superficie di 1.321 ettari completamente pianeggianti.

Il territorio è tradizionalmente diviso in tre frazioni geografiche: Campo San Martino - capoluogo, Marsango e Busiago.

L'andamento demografico dal censimento del 1981 (4.942 unità) ha mostrato una lenta ma costante crescita fino ad una decina di anni fa, per stabilizzarsi intorno ai 5.600 abitanti degli ultimi anni, come mostrato dalle precedenti tabelle.

L'articolazione territoriale del Comune su tre frazioni geografiche non ha consentito la formazione di un centro urbano predominante. Si nota a tal proposito una sorta di specializzazione di ciascuna zona:

Il Capoluogo svolge un ruolo soprattutto di carattere Amministrativo e direzionale per l'intero territorio, in esso sono ubicati il Municipio, una Banca e l'ufficio postale; a Marsango è concentrata l'attività produttiva maggiore con la presenza di alcune grosse industrie e una notevole concentrazione di piccole-medie aziende artigianali soprattutto nelle lavorazioni meccaniche; Busiago suddivisa nei due piccoli centri urbani di Busiago Nuovo e Busiago Vecchio ha una vocazione tendenzialmente agricola.

I collegamenti con i centri circostanti sono buoni, in quanto il Comune è attraversato dalla strada provinciale 47 (ex statale) della Valsugana in senso nord-sud che collega Padova a Trento e dalla strada Provinciale n. 10 "Desman" che da Piazzola attraversa tutto il Paese nel senso est-ovest fino a San Giorgio delle Pertiche. Per esse transitano numerosi mezzi di trasporto sia pubblico che privato di persone che collegano località di rilievo della zona, favorendo così gli spostamenti della popolazione sul territorio. Non a caso, lo sviluppo delle attività secondarie e terziarie si appoggia principalmente alla strada Valsugana che attraversa il Capoluogo e alla Desman che collega Campo San Martino a Marsango. La residenza invece, risulta concentrata principalmente, oltre che nei centri di frazione, lungo gli assi stradali che collegano gli stessi.

Dal punto di vista commerciale, gli insediamenti sul territorio si sono sviluppati negli anni soprattutto sull'asse della Valsugana con la presenza di esercizi di grandi dimensioni nel settore alimentare, dell'abbigliamento e vendita di mobili. Gli altri esercizi esistenti, di piccole medie dimensioni, sono sparsi soprattutto lungo la strada provinciale e le piazze dei centri urbani.

2.5 – Struttura Organizzativa

Ai sensi dell'art. 109, 2° comma e dell'art. 50, 10° comma del D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 – TUEL, le Posizioni Organizzative a Capo degli Uffici e dei servizi sono state conferite ai sottoelencati Funzionari:

SETTORE	DIPENDENTE
Responsabile Area servizi generali, sociali e culturali	Baccega Simona
Responsabile Area servizi economico - finanziari	Zonato Patrizia
Responsabile Area servizi tecnici urbanistica edilizia privata	Ghion Luca
Responsabile Area servizi tecnici lavori pubblici, demografici e Polizia locale	Mattiuzzi Andrea

2.6 - Strutture operative

Scuole Primarie (3) :

Campo S. Martino-Marconi
Via Forese 42 35010 Campo San Martino PD
Scuola statale» PDEE84203X

Campo S. Martino-Dante Alighieri-Loc. Marsango
Via Alcide De Gasperi 43 35010 Campo San Martino PD

Scuola statale» PDEE842041

Campo S. Martino-Mameli-Loc. Busiago
Via S. Lorenzo 83 35010 Campo San Martino PD
Scuola statale» PDEE842052

Scuola Secondaria di primo grado (1):

Don Bosco – Loc. Marsango
Via De Gasperi 45 35010 Campo San Martino PD
Istituto principale:
PDIC84200Q Curtarolo e Campo S. Martino - Curtarolo
Scuola statale» PDMM84202T

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

Dati non presenti.

2.7.1. Obiettivi degli organismi gestionali dell'ente

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

- Etra Spa con sede in Bassano del Grappa (VI) - società partecipata dal Comune
- Consiglio di Bacino Brenta per i rifiuti con sede in Bassano del Grappa
- Consiglio di Bacino Brenta (servizio idrico integrato) con sede a Cittadella

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 seguenti considerazioni:

Con delibera consiliare n. 39 del 18/12/2024 è stata approvata la revisione ordinaria delle società partecipate dal Comune ai sensi dell'art. 20 del D.Lgs. 19 agosto 2016 n. 175, Testo Unico in materia di società a partecipazione pubblica (T.U.S.P.), in applicazione di quanto proposto dal Consiglio di Gestione di Etra che ha approvato il piano di razionalizzazione delle società partecipate indirettamente dai Comuni soci di Etra Spa.

Per quanto concerne Etra Spa, società che assolve compiti essenziali per la collettività, la gestione del servizio idrico integrato e la gestione dei rifiuti, nel bacino del fiume Brenta, che si estende dall'Altopiano di Asiago ai Colli Euganei, comprendendo l'Area del Bassanese, l'Alta Padovana e la cintura urbana di Padova, l'indicazione che emerge dai succitati documenti è quella del mantenimento della partecipazione in detta società, che si caratterizza per essere una multiutility soggetta alla direzione e al coordinamento dei Comuni soci ai sensi dell'art. 30 del D.Lgs 267/2000 (Conferenza di Servizi), rappresentando già una forma di aggregazione per la gestione omogenea all'interno dell'Ambito territoriale del Servizio idrico integrato e del Servizio di gestione dei rifiuti. In sostanza la partecipazione di questo Comune in detta società, svolgendo la stessa un servizio pubblico essenziale, indispensabile al perseguimento delle finalità istituzionali dell'amministrazione comunale attraverso lo strumento dell'*in house providing*, deve essere mantenuta;

I Consigli di Bacino sono definiti quali forme obbligatorie di cooperazione tra i Comuni ai sensi della L.R. n. 52 del 31 dicembre 2012, per quanto riguarda l'ambito del

servizio di raccolta, trasporto, avvio a smaltimento e recupero dei rifiuti urbani, e della L.R.n. 17 del 27 aprile 2012 per quanto attiene alla programmazione e all'organizzazione del Servizio Idrico Integrato, ed hanno personalità giuridica di diritto pubblico;

2.7.2 - Società partecipate

Ricognizione delle partecipazioni societarie possedute direttamente o indirettamente al 31.12.2024

In questa sezione si riporta tabella riepilogativa di tutte le partecipazioni detenute direttamente e tabella riepilogativa delle partecipazioni detenute indirettamente attraverso ciascuna tramite.

Partecipazioni dirette

NOME PARTECIPATA	CODICE FISCALE PARTECIPATA	QUOTA DI PARTECIPAZIONE	ESITO DELLA RILEVAZIONE	NOTE
ETRA S.P.A.	03278040245	1,27%	Mantenere	svolge per il comune il servizio idrico integrato ed il servizio di raccolta e smaltimento rifiuti

Partecipazioni indirette detenute attraverso la partecipazione in Etra S.P.A.

NOME PARTECIPATA	CODICE FISCALE PARTECIPATA	QUOTA DI PARTECIPAZIONE DETENUTA DALLA TRAMITE	ESITO DELLA RILEVAZIONE	NOTE
ASI S.R.L.	04038770287	0,25	Mantenere	
ETRA ENERGIA S.R.L.	04199060288	0,62%	Mantenere	
VIVEREACQUA S.C.A.R.L.	04042120230	0,16%	Mantenere	

3 - Accordi di programma

Dati non presenti.

4 - ALTRI STRUMENTI DI PROGRAMMAZIONE NEGOZIATA

<i>Altri soggetti partecipanti:</i>
<i>Impegni di mezzi finanziari: 221.093,50 (contributo per la gestione dei servizi sociali)</i>
<i>Durata:</i>

5 - FUNZIONI ESERCITATE SU DELEGA

Dati non presenti.

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

Dati non presenti.

6.1 - Gli investimenti e la realizzazione delle opere pubbliche

SCHEDA A: PROGRAMMA TRIENNALE DELLE OPERE PUBBLICHE 2025/2027 DELL'AMMINISTRAZIONE Comune di Campo San Martino

QUADRO DELLE RISORSE NECESSARIE ALLA REALIZZAZIONE DEL PROGRAMMA (1)

TIPOLOGIA RISORSE	Arco temporale di validità del programma			
	Disponibilità finanziaria			Importo Totale
	Primo anno	Secondo anno	Terzo anno	
Risorse derivanti da entrate aventi destinazione vincolata per legge	711.367,07	0,00	0,00	711.367,07
Risorse derivanti da entrate acquisite mediante contrazione di mutuo	0,00	0,00	0,00	0,00
Risorse acquisite mediante apporti di capitali privati	0,00	0,00	0,00	0,00
Stanziamenti di bilancio	623.632,93	0,00	0,00	623.632,93
Finanziamenti acquisibili ai sensi dell'articolo 3 del decreto-legge del 31 ottobre 1990, n.310 convertito in legge con modificazioni dalla legge 22 dicembre 1990, n.403	0,00	0,00	0,00	0,00
Risorse derivanti da trasferimento di immobili	0,00	0,00	0,00	0,00
Altra tipologia	344.807,93	0,00	0,00	344.807,93
Totale	1.335.000,00	0,00	0,00	1.335.000,00

Il referente del programma

Note

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

SCHEDA D: PROGRAMMA TRIENNALE DELLE OPERE PUBBLICHE 2024/2026
DELL'AMMINISTRAZIONE Comune di Campo San Martino
ELENCO DEGLI INTERVENTI DEL PROGRAMMA

Numero intervento CUI (1)	Cod. Int. Ann.ne (2)	Codice CUP (3)	Annuale nella quale si prevede di dare avvio alla procedura di affidamento	Responsabile del procedimento (4)	lotto funz. (5)	lavoro compl. (6)	codice ISTAT			localizz. - codice NUTS	Tipologia	Descrizione dell'intervento	Livello di priorità (7)	STIMA DEI COSTI DELL'INTERVENTO (8)					Valore degli eventuali imprevisti di cui alla scheda C collegata all'intervento (10)	Scadenza temporale ultima per l'utilizzo dell'intervento - Finanziamento derivante da contrattazione di mutui	Apporto di capitale privato (11)		Intervento aggiunto o variato a seguito di modifica programma (12)	
							Reg	Prov	Com					Primo anno	Secondo anno	Terzo anno	Costi su annualità successive	Importo complessivo (9)			Importo	Tipologia		
01526860281 2022 00005	27/2022	J51B20000630009	2026	Geom. Mattiuzzi Andrea	si	si	Veneto	PD	Campo San Martino	ITD36	progettazione riqualificazione ambientale aree pubbliche-	progettazione riqualificazione area	2			€ 2500.000,00	€ -	€ 2500.000,00						progettazione definitiva
01526860281 2019 00006	128/2020	J51B20000640009	2027	Geom. Mattiuzzi Andrea	si	si	Veneto	PD	Campo San Martino	ITD36	progettazione riqualificazione urbana del centro di campo san martino - ambito 4.3	progettazione riqualificazione area	2			€ 2385.000,00	€ -	€ 2385.000,00						progettazione definitiva
01526860281 2023 00002	102/2024	J51B20000640009	2025	Geom. Mattiuzzi Andrea	si	si	Veneto	PD	Campo San Martino	ITD36	progettazione stralcio funzionale 5 rotoratoria	progettazione riqualificazione area	1	€ 515.000,00		€ -	€ -	€ 515.000,00						progettazione esecutiva
01526860281 2019 00001	34/2019	J53H1900076004	2026	*Geom. Mattiuzzi Andrea	no	no	Veneto	PD	Campo San Martino	ITD36	progettazione adeguamento sismico "Guglielmo Marconi "	progettazione adeguamento sismico	1		€ 282.354,40		€ -	€ 282.354,40 €						progettazione esecutiva
01526860281 2019 00002	145/2021	J53J19000120009	2026	*Geom. Mattiuzzi Andrea	no	no	Veneto	PD	Campo San Martino	ITD36	progettazione adeguamento sismico "Ca Brenta "	progettazione adeguamento sismico	2	€ -	€ -	€ 766.000,00	€ -	€ 766.000,00 €						progettazione definitiva
01526860281 2019 00003	42/2025	J53J19000130009	2025	*Geom. Mattiuzzi Andrea	no	si	Veneto	PD	Campo San Martino	ITD36	progettazione adeguamento sismico "Sede Municipale "	progettazione adeguamento sismico	2		€ 1266.000,00		€ -	€ 1266.000,00						progettazione esecutiva
01526860281 2019 00005	146/2021	J56B20000020004	2025	*Geom. Mattiuzzi Andrea	no	si	Veneto	PD	Campo San Martino	ITD36	progettazione efficientamento energetico scuola elementare - "Dante Alighieri "	progettazione efficientamento energetico	1	€ 820.000,00		€ -	€ -	€ 820.000,00						progettazione esecutiva
01526860281 2022 00001	7/2022	J59J2200081005	2027	Geom. Mattiuzzi Andrea	no	si	Veneto	PD	Campo San Martino	ITD36	progettazione efficientamento energetico scuole medie - "Don Bosco "	progettazione efficientamento energetico	2	€ -	€ -	€ 1895.000,00	€ -	€ 1895.000,00 €						PFTE
01526860281 2022 00002	18/2022	J54D22000140005	2027	Geom. Mattiuzzi Andrea	no	si	Veneto	PD	Campo San Martino	ITD36	prog. efficientamento energetico e messa in sicurezza "G. Mangelli "	progettazione efficientamento energetico	2	€ -	€ -	€ 950.000,00	€ -	€ 950.000,00 €						PFTE
01526860281 2022 00003	10/2022	J54D22000130005	2027	*Geom. Mattiuzzi Andrea	*no	*si	Veneto	PD	Campo San Martino	ITD36	progettazione efficientamento energetico "Guglielmo Marconi "	efficientamento energetico	2	€ -	€ -	€ 660.000,00	€ -	€ 660.000,00 €						PFTE
01526860281 2025 00001	15/2025	J57D25000020006	2026	*Geom. Mattiuzzi Andrea	*no	*si	Veneto	PD	Campo San Martino	ITD36	Realizzazione impianto sportivo complesso scolastico di Marsango	progettazione riqualificazione area	2	€ -	€ 590.000,00		€ -	€ 590.000,00						PFTE
01526860281 2022 00005	26/2022	J55E22000070001	2027	*Geom. Mattiuzzi Andrea	*no	*si	Veneto	PD	Campo San Martino	ITD36	Nuova palestra per la scuola primaria "G. Marconi" di Campo San Martino.	Progettazione nuovo edificio	3	€ -	€ -	€ 880.000,00	€ -	€ 880.000,00 €						PFTE
01526860281 2023 00003	73/2022	J57H21004650004	2026	*Geom. Mattiuzzi Andrea	si	no	Veneto	PD	Campo San Martino	ITD36	Rifacimento campo da sportivo Busago	progettazione riqualificazione area	3			€ 662.870,13	€ -	€ 662.870,13 €						PFTE
01526860281 2024 00001	84/2024	J57H21004650004	2027	*Geom. Mattiuzzi Andrea	si	no	Veneto	PD	Campo San Martino	ITD36	Adeguamento accessibilità parcheggi e viabilità impianti sportivi Busago	progettazione riqualificazione area	3			€ 241.335,13	€ -	€ 241.335,13 €						progettazione esecutiva
01526860281 2024 00002	24/2024	J51B24000240004	2027	*Geom. Mattiuzzi Andrea	*no	SI	Veneto	PD	Campo San Martino	ITD36	messa in rete piste ciclabili	progettazione territorio/infrastrutture	3			€ 6237.000,00	€ -	€ 6237.000,00 €						PFTE
01526860281 2024 00003	80/2024	J58H24000330009	2027	*Geom. Mattiuzzi Andrea	si	SI	Veneto	PD	Campo San Martino	ITD36	Intervento manutenzione straordinaria strade	progettazione territorio/infrastrutture	3			€ 1230.000,00		€ 1230.000,00						PFTE
01526860281 2025 00006	83/2025	J59J25000360006	2028	*Geom. Mattiuzzi Andrea	si	SI	Veneto	PD	Campo San Martino	ITD36	Rinaturalizzazione area EX Basmo	progettazione riqualificazione area	3		€ 360.895,75		€ -	€ 360.895,75						DOCFAP
01526860281 2025 00005	80/2025	J59J25000370007	2028	*Geom. Mattiuzzi Andrea	si	SI	Veneto	PD	Campo San Martino	ITD36	progettazione e riqualificazione urbana del centro di Marsango	progettazione riqualificazione area	3		€ 760.000,00		€ -	€ 760.000,00						DOCFAP
01526860281 2025 00004	79/2025	J59J25000380006	2028	*Geom. Mattiuzzi Andrea	si	SI	Veneto	PD	Campo San Martino	ITD36	progettazione e riqualificazione urbana del centro di Busago	progettazione riqualificazione area	3		€ 555.000,00		€ -	€ 555.000,00						DOCFAP
01526860281 2025 00003	62/2025	J57G25000180007	2028	*Geom. Mattiuzzi Andrea	si	SI	Veneto	PD	Campo San Martino	ITD36	progettazione abbattimento barriere architettoniche scuola elementare - "Dante Alighieri "	progettazione infrastrutture	3		€ 160.000,00		€ -	€ 160.000,00						DOCFAP
01526860281 2025 00002	15/2025	J54J250000530007	2028	*Geom. Mattiuzzi Andrea	si	SI	Veneto	PD	Campo San Martino	ITD36	progettazione e riqualificazione impianti sportivi Marsango	progettazione infrastrutture	3		€ 590.000,00		€ -	€ 590.000,00						PFTE
01526860281 2025 00001	13/2025	J59J25000390007	2028	*Geom. Mattiuzzi Andrea	si	SI	Veneto	PD	Campo San Martino	ITD36	Gratuito pista ciclabile via Manzoni / messa in sicurezza via Oberdan -via Busago	progettazione infrastrutture	3			€ 254.921,94	€ -	€ 254.921,94						PFTE
									REV 0/2026					€ 1335.000,00	€ 2499.250,15	€ 20727.127,20		€ 24661.377,35						

Note

(1) Numero intervento = cf
(2) Numero interno
(3) Indica il CUP (cfr.
(4) Riportare nome e
(5) Indica se lotto
(6) Indica se lavoro

(7) Indica il livello di priorità di cui all'articolo 3 commi 11, 12 e 13
(8) Ai sensi dell'art.4
(9) Importo complessivo ai
(10) Riporta il valore
(11) Riportare l'importo del
(12) Indica se l'intervento è stato aggiunto o è stato

Tabella D.1

Cfr. Classificazione

Tabella D.2

Cfr. Classificazione

Tabella D.3

1. priorità massima
2. priorità media
3. priorità minima

Tabella D.4

1. finanza di progetto
2. concessione di costruzione e gestione
3. sponsorizzazione
4. società partecipate o di
5. locazione finanziaria
6. altro

Tabella D.5

1. modifica ex art.5 comma 9 lettera b)
2. modifica ex art.5 comma 9 lettera c)
3. modifica ex art.5 comma 9 lettera d)
4. modifica ex art.5 comma 9 lettera e)
5. modifica ex art.5 comma 11

DELL'AMMINISTRAZIONE COMUNE DI CAMPO SAN MARTINO

QUADRO DELLE RISORSE NECESSARIE ALLA REALIZZAZIONE DEL PROGRAMMA (1)

TIPOLOGIA RISORSE	Arco temporale di validità del programma			
	Disponibilità finanziaria			Importo Totale
	Primo anno	Secondo anno	Terzo anno	
risorse derivanti da entrate aventi destinazione vincolata per legge	€ 711.367,07			€ 711.367,07
risorse derivanti da entrate acquisite mediante contrazione di mutuo				€ 0,00
risorse acquisite mediante apporti di capitali privati				€ 0,00
stanziamenti di bilancio	€ 623.632,93			€ 623.632,93
finanziamenti acquisibili ai sensi dell'articolo 3 del decreto-legge 31 ottobre 1990, n. 310, convertito con modificazioni dalla legge 22 dicembre 1990, n. 403				€ 0,00
risorse derivanti da trasferimento di immobili ex art.191 D.Lgs. 50/2016				€ 0,00
Altra tipologia		€ 0,00		€ 0,00
Totale	€ 1.335.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.335.000,00

Note

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

6.2 - Elenco opere pubbliche non realizzate

SCHEDA B: PROGRAMMA TRIENNALE DELLE OPERE PUBBLICHE 2026/2028
DELL'AMMINISTRAZIONE Comune di Campo San Martino

ELENCO DELLE OPERE INCOMPIUTE

Elenco delle opere incompiute

CUP (1)	Descrizione opera	Determinazioni dell'amministrazione	Ambito di interesse dell'opera	Anno ultimo quadro economico approvato	Importo complessivo dell'intervento (2)	Importo complessivo lavori (2)	Oneri necessari per l'ultimazione dei lavori	Importo ultimo SAL	Percentuale avanzamento lavori (3)	Causa per la quale l'opera è incompiuta	L'opera è attualmente fruibile, anche parzialmente, dalla collettività?	Stato di realizzazione ex comma 2 art. 1 DM 42/2013	Possibile utilizzo ridimensionato dell'Opera	Destinazione d'uso	Cessione a titolo di corrispettivo per la realizzazione di altra opera pubblica ai sensi dell'articolo 202 del codice	Vendita ovvero demolizione (4)	Parte di infrastruttura di rete
codice	testo	Tabella B.1	Tabella B.2		valore	valore	valore	valore	percentuale	Tabella B.3	si/no	Tabella B.4	si/no	Tabella B.5	si/no	si/no	si/no
					0,00	0,00	0,00	0,00									

Il referente del programma

ALLEGATO I - SCHEDA C : PROGRAMMA TRIENNALE DELLE OPERE PUBBLICHE 2026/2028

DELL'AMMINISTRAZIONE CAMPO SAN MARTINO

ELENCO DEGLI IMMOBILI DISPONIBILI

Elenco degli immobili disponibili art. 21, comma 5, e art. 191 del D.Lgs. 50/2016															
Codice univoco immobile (1)	Riferimento CUI intervento (2)	Riferimento CUP Opera Incompiuta (3)	Descrizione immobile	Codice Istat			localizzazione - CODICE NUTS	trasferimento immobile a titolo corrispettivo ex comma 1 art.191	immobili disponibili ex articolo 21 comma 5	già incluso in programma di dismissione di cui art.27 DL 201/2011 convertito dalla L. 214/2011	Tipo disponibilità se immobile derivante da Opera Incompiuta di cui si è dichiarata l'insussistenza dell'interesse	Valore Stimato			
				Reg	Prov	Com						Primo anno	Secondo anno	Terzo anno	Totale
												0,00	0,00	0,00	0,00

ALLEGATO I - SCHEDA D: PROGRAMMA TRIENNALE DELLE OPERE PUBBLICHE 2026/2028
DELL'AMMINISTRAZIONE COMUNE DI CAMPO SAN MARTINO

ELENCO DEGLI INTERVENTI DEL PROGRAMMA

Numero intervento CUR (1)	Cod. Int. Amm.ne (2)	Codice CUP (3)	Annuale nella quale si prevede di dare avvio alla procedura di affidamento	Responsabile del procedimento (4)	lotto funzionale (5)	Intervento complesso (6)	codice ISTAT			localizzazio- ne - codice NUTS	Tipologia	Settore e sottosettore intervento	Descrizione dell'intervento	Livello di priorità (7)	STIMA DEI COSTI DELL'INTERVENTO (8)					Valore degli eventuali immobili di cui alla scheda C collegati all'intervento (10)	Scadenza temporale ultima per l'utilizzo dell'eventuale finanziamento derivante da contrattazione di mutui	Apporto di capitale privato (11)		Intervento aggiunto o variato a seguito di modifica programma (12)		
							Reg	Prov	Com						Primo anno	Secondo anno	Terzo anno	Costi su annualità successive	Importo complessivo (9)			Importo	Tipologia			
01526860281 2022 00005	27/2022	J5182000630009	2026	Geom Mattuzzi Andrea	si	si	Veneto	PD	Campo San Martino	ITD36	progettazione riqualificazione ambientale area pubblica- Integrazione riqualificazione urbana del centro di campo san martino - ambito		progettazione riqualificazione area	2			€ 2.500.000,00	€ -	€ 2.500.000,00						progettazione definitiva	
01526860281 2019 00006	128/2020	J5182000640009	2027	Geom. Mattuzzi Andrea	si	si	Veneto	PD	Campo San Martino	ITD36			progettazione riqualificazione area	2			€ 2.385.000,00	€ -	€ 2.385.000,00						progettazione definitiva	
01526860281 2023 00002	102/2024	J5182000640009	2025	Geom. Mattuzzi Andrea	si	si	Veneto	PD	Campo San Martino	ITD36	progettazione strada funzionale 5 rotatorie		progettazione riqualificazione area	1	€ 515.000,00		€ -	€ -	€ 515.000,00						progettazione esecutivo	
01526860281 2019 00001	342/2019	J5311900077004	2026	Geom Mattuzzi Andrea	no	no	Veneto	PD	Campo San Martino	ITD36	progettazione adeguamento sismico "Giugliano Marconi "		progettazione adeguamento sismico	1		€ 282.354,40	€ -	€ 282.354,40	€						progettazione esecutive	
01526860281 2019 00002	145/2021	J53119000120009	2026	Geom Mattuzzi Andrea	no	no	Veneto	PD	Campo San Martino	ITD36	progettazione adeguamento sismico "Ca Brenta"		progettazione adeguamento sismico	2	€	-	€ 766.000,00	€ -	€ 766.000,00	€						progettazione definitiva
01526860281 2019 00003	42/2025	J53119000130009	2025	Geom Mattuzzi Andrea	no	si	Veneto	PD	Campo San Martino	ITD36	progettazione adeguamento sismico "Tade Municipale "		progettazione adeguamento sismico	3		€ 1.296.000,00	€ -	€ 1.296.000,00	€ -						progettazione esecutive	
01526860281 2019 00005	146/2021	J54820000020004	2025	Geom Mattuzzi Andrea	no	si	Veneto	PD	Campo San Martino	ITD36	progettazione efficientamento energetico scuola elementare "Dante Alighieri "		progettazione efficientamento energetico	1	€ 820.000,00		€ -	€ -	€ 820.000,00	€						progettazione esecutive
01526860281 2022 00001	7/2022	J582200081005	2027	Geom Mattuzzi Andrea	no	si	Veneto	PD	Campo San Martino	ITD36	progettazione efficientamento energetico scuola media "Don Bosco "		progettazione efficientamento energetico	2	€	-	€ 1.895.000,00	€ -	€ 1.895.000,00	€						PFTE
01526860281 2022 00002	18/2022	J54022000140005	2027	Geom Mattuzzi Andrea	no	si	Veneto	PD	Campo San Martino	ITD36	progettazione efficientamento energetico e messa in sicurezza "G. Marconi "		progettazione efficientamento energetico	2	€	-	€ 950.000,00	€ -	€ 950.000,00	€						PFTE
01526860281 2022 00003	10/2022	J54022000130005	2027	Geom Mattuzzi Andrea	no	si	Veneto	PD	Campo San Martino	ITD36	progettazione efficientamento energetico "Giugliano Marconi "		efficientamento energetico	2	€	-	€ 660.000,00	€ -	€ 660.000,00	€						PFTE
01526860281 2023 00001	15/2025	J57025000020006	2026	Geom Mattuzzi Andrea	no	si	Veneto	PD	Campo San Martino	ITD36	Realizzazione impianto sportivo complesso scolastico di Marsango		progettazione riqualificazione area	2	€	-	€ 590.000,00	€ -	€ 590.000,00	€						PFTE
01526860281 2022 00005	26/2022	J55E22000070001	2027	Geom Mattuzzi Andrea	no	si	Veneto	PD	Campo San Martino	ITD36	nuova pista per le scuole primaria "G. Marconi" di Campo San		Progettazione nuovo edificio	3	€	-	€ 880.000,00	€ -	€ 880.000,00	€						PFTE
01526860281 2023 00003	73/2023	J57H21004550004	2026	Geom Mattuzzi Andrea	si	no	Veneto	PD	Campo San Martino	ITD36	Rifacimento campo da sportivo Busiagio		progettazione riqualificazione area	3			€ 662.870,13	€ -	€ 662.870,13	€						PFTE
01526860281 2024 00001	84/2024	J57H21004550004	2027	Geom Mattuzzi Andrea	si	no	Veneto	PD	Campo San Martino	ITD36	Adeguamento accessibilità parcheggi e viabilità impianti sportivi Busiagio		progettazione riqualificazione area	3			€ 241.335,13		€ 241.335,13	€						progettazione esecutive
01526860281 2024 00002	24/2024	J51824000340004	2027	Geom Mattuzzi Andrea	no	si	Veneto	PD	Campo San Martino	ITD36	messaggio in rete piste ciclabili		progettazione temoconfronti strutturali	3			€ 6.297.000,00	€ -	€ 6.297.000,00	€						PFTE
01526860281 2024 00003	80/2024	J5824000330009	2027	Geom Mattuzzi Andrea	si	si	Veneto	PD	Campo San Martino	ITD36	Intervento manutenzione straordinaria strade		progettazione temoconfronti strutturali	3			€ 1.230.000,00	€ -	€ 1.230.000,00	€						PFTE
01526860281 2023 00006	83/2025	J56225000360006	2028	Geom Mattuzzi Andrea	si	si	Veneto	PD	Campo San Martino	ITD36	Rinaturalizzazione area EX Basso		progettazione riqualificazione area	3		€ 360.895,75		€ 360.895,75	€						DOCFAP	
01526860281 2023 00005	80/2025	J56225000370007	2028	Geom Mattuzzi Andrea	si	si	Veneto	PD	Campo San Martino	ITD36	progettazione e riqualificazione urbana del centro di Marsango		progettazione riqualificazione area	3			€ 760.000,00	€ -	€ 760.000,00	€						DOCFAP
01526860281 2023 00004	78/2025	J56225000380006	2028	Geom Mattuzzi Andrea	si	si	Veneto	PD	Campo San Martino	ITD36	progettazione e riqualificazione urbana del centro di Busiagio		progettazione riqualificazione area	3			€ 555.000,00	€ -	€ 555.000,00	€						DOCFAP
01526860281 2023 00003	62/2025	J57G25000180007	2028	Geom Mattuzzi Andrea	si	si	Veneto	PD	Campo San Martino	ITD36	progettazione abbattimento barriere architettoniche scuola elementare "Dante Alighieri "		progettazione infrastrutture	3			€ 160.000,00	€ -	€ 160.000,00	€						DOCFAP
01526860281 2023 00002	15/2025	J54225000530007	2028	Geom Mattuzzi Andrea	si	si	Veneto	PD	Campo San Martino	ITD36	progettazione e riqualificazione impianti sportivi Marsango		progettazione infrastrutture	3			€ 590.000,00	€ -	€ 590.000,00	€						PFTE
01526860281 2023 00001	13/2025	J56225000380007	2028	Geom Mattuzzi Andrea	si	si	Veneto	PD	Campo San Martino	ITD36	tratto pista ciclabile via Marconi / messa in sicurezza via Oberdan - via Busiagio		progettazione infrastrutture	3			€ 254.921,84	€ -	€ 254.921,84	€						PFTE



Il referente del programma

€ 1.335.000,00	€ 2.499.250,15	€ 20.727.127,20	€ 24.561.377,35
----------------	----------------	-----------------	-----------------

**ALLEGATO I - SCHEDA E: PROGRAMMA TRIENNALE DELLE OPERE PUBBLICHE 2026/2028
DELL'AMMINISTRAZIONE COMUNE DI CAMPO SAN MARTINO**

INTERVENTI RICOMPRESI NELL'ELENCO ANNUALE 2026

CODICE UNICO INTERVENTO - CUI	CUP	DESCRIZIONE INTERVENTO	RESPONSABILE DEL PROCEDIMENTO	Importo annualità	IMPORTO INTERVENTO	Finalità	Livello di priorità	Conformità Urbanistica	Verifica vincoli ambientali	LIVELLO DI PROGETTAZIONE	CENTRALE DI COMMITTEENZA O SOGGETTO AGGREGATORE AL QUALE SI INTENDE DELEGARE LA PROCEDURA DI AFFIDAMENTO		Intervento aggiunto o variato a seguito di modifica programma (*)
											codice AUSA	denominazione	
01526860281 2023 00002	J51B20000640009	progettazione stralcio funzionale 5 rotonde	Geom Mattiuzzi Andrea	€ 515.000,00	€ 515.000,00	progettazione riqualificazione area	1	SI	no	4	0000244230		progettazione esecutiva
01526860281 2019 00005	J56B20000020004	progettazione efficientamento energetico scuola elementare " Dante Alighieri "	Geom Mattiuzzi Andrea	€ 820.000,00	€ 820.000,00	efficientamento energetico	1	SI	no	4	0000244230		progettazione esecutiva

**SCHEDA F: PROGRAMMA TRIENNALE DELLE OPERE PUBBLICHE 2026/2028
DELL'AMMINISTRAZIONE Comune di Campo San Martino**

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

CODICE UNICO INTERVENTO CUI	CUP	DESCRIZIONE INTERVENTO	IMPORTO INTERVENTO	LIVELLO DI PRIORITÀ	MOTIVO PER IL QUALE L'INTERVENTO NON È RIPROPOSTO (1)
Codice	Ereditato da precedente programma	Ereditato da precedente programma	Ereditato da precedente programma	Ereditato da scheda D	Testo

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	7

Tributarie	2.559.708,19	2.470.351,43	2.337.946,60	2.467.426,00	2.467.426,00	2.447.426,00	5,538
Contributi e trasferimenti correnti	301.549,65	247.717,19	382.403,72	222.776,98	218.458,58	194.643,58	- 41,742
Extratributarie	398.457,51	534.366,98	410.949,04	366.056,68	358.556,68	293.556,68	- 10,924
TOTALE ENTRATE CORRENTI	3.259.715,35	3.252.435,60	3.131.299,36	3.056.259,66	3.044.441,26	2.935.626,26	- 2,396
Proventi oneri di urbanizzazione destinati a spese correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000
Avanzo di amministrazione applicato per spese correnti	0,00	0,00	0,00	0,00			
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	36.749,97	58.223,33	16.270,12	0,00	0,00	0,00	-100,000
TOTALE ENTRATE UTILIZZATE PER SPESE CORRENTI E RIMBORSO PRESTITI (A)	3.296.465,32	3.310.658,93	3.147.569,48	3.056.259,66	3.044.441,26	2.935.626,26	- 2,900
alien. e traf. c/capitale (al netto degli oneri di urbanizzazione per spese correnti)	1.447.759,53	874.776,99	784.651,63	140.000,00	140.000,00	1.140.000,00	- 82,157
<i>- di cui proventi oneri di urbanizzazione destinati a investimenti</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,000</i>
Accensione mutui passivi	987.000,00	0,00	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	0,00	0,00	0,00	0,00			
Fondo pluriennale vincolato per spese conto capitale	549.080,52	2.208.560,48	1.815.875,70	0,00	0,00	0,00	-100,000
TOTALE ENTRATE C/CAPITALE DESTINATI A INVESTIMENTI (B)	2.983.840,05	3.083.337,47	2.600.527,33	140.000,00	140.000,00	1.140.000,00	- 94,616
Riscossione crediti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000
Anticipazioni di cassa	0,00	0,00	500.000,00	500.000,00	500.000,00	500.000,00	0,000
TOTALE MOVIMENTO FONDI (C)	0,00	0,00	500.000,00	500.000,00	500.000,00	500.000,00	0,000
TOTALE GENERALE (A+B+C)	6.280.305,37	6.393.996,40	6.248.096,81	3.696.259,66	3.684.441,26	4.575.626,26	- 40,841

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	2.428.974,86	2.759.370,92	2.488.801,52	3.402.978,06	36,731
Contributi e trasferimenti correnti	344.860,40	233.044,30	597.078,66	334.141,90	- 44,037
Extratributarie	421.879,27	543.403,51	456.915,33	398.946,84	- 12,686
TOTALE ENTRATE CORRENTI	3.195.714,53	3.535.818,73	3.542.795,51	4.136.066,80	16,745
Proventi oneri di urbanizzazione destinati a spese correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000
Fondo di cassa utilizzato per spese correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000
TOTALE ENTRATE UTILIZZATE PER SPESE CORRENTI E RIMBORSO PRESTITI (A)	3.195.714,53	3.535.818,73	3.542.795,51	4.136.066,80	16,745
alien. e traf. c/capitale (al netto degli oneri di urbanizzazione per spese correnti)	1.061.684,96	710.006,99	1.670.399,63	542.202,49	- 67,540
<i>- di cui proventi oneri di urbanizzazione destinati a investimenti</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,000</i>
Accensione mutui passivi	0,00	595.877,33	556.024,91	396.156,35	- 28,752
Altre accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000
Fondo di cassa utilizzato per spese conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000
TOTALE ENTRATE C/CAPITALE DESTINATI A INVESTIMENTI (B)	1.061.684,96	1.305.884,32	2.226.424,54	938.358,84	- 57,853
Riscossione crediti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000
Anticipazioni di cassa	0,00	0,00	500.000,00	500.000,00	0,000
TOTALE MOVIMENTO FONDI (C)	0,00	0,00	500.000,00	500.000,00	0,000
TOTALE GENERALE (A+B+C)	4.257.399,49	4.841.703,05	6.269.220,05	5.574.425,64	- 11,082

6.4 - Analisi delle risorse

6.4.1 - Entrate Tributarie

Un sistema altamente instabile

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

I.M.U. (Imposta Municipale Propria)

L'I.M.U. come ridisegnata dalla legge di stabilità del 2020 (Legge 27 dicembre 2019 n. 160) costituisce, a seguito dell'eliminazione della Tasi, l'unica forma di prelievo patrimoniale immobiliare nei confronti dei proprietari di terreni agricoli, aree fabbricabili e fabbricati di qualsiasi natura.

Il gettito dell'imposta rimane ai Comuni ad esclusione degli importi derivanti dagli immobili ad uso produttivo classificati nel gruppo catastale D (calcolati ad aliquota standard dello 0,76%) L'IMU non si applica al possesso dell'abitazione principale e delle relative pertinenze, ad eccezione di quelle classificate nelle categ. catastali A/1, A/8, A/9, cosiddette abitazioni di lusso.

È prevista l'esenzione dall'IMU dei terreni posseduti e condotti da coltivatori diretti e I.A.P. (Imprenditori agricoli professionali) regolarmente iscritti alla previdenza agricola (ex Scau).

Con delibera consiliare n. 15 del 28 maggio 2020 è stato approvato il nuovo regolamento per l'applicazione dell'imposta. Con delibera consiliare 37 del 18 dicembre 2024 sono state aggiornate le aliquote con decorrenza dal 1° gennaio 2025.

Per l'anno 2025 sono state ritoccate in aumento le aliquote dell'IMU come segue:

Tipologia immobili ai fini IMU	Aliquota 2024	Aliquota 2025
- Abitazione principale e relative pertinenze in cat. A/1, A/8, A/9	0,60 %	invariata
- Fabbricati rurali ad uso strumentale di cui all'articolo 9, comma 3-bis, del decreto-legge 30 dicembre 1993, n. 557	0,10%	invariata
- Abitazioni date in uso gratuito a parenti fino al 1° grado con effettiva dimora e residenza anagrafica del parente che la utilizza indipendentemente dal numero di abitazioni possedute e dalla residenza del proprietario (anche senza contratto registrato).	0,70%	1,00%
- Abitazioni date in uso gratuito come sopra con contratto registrato, residenza del comodante a CSM e possesso solo di un'altra abitazione oltre a quella di residenza - riduzione del 50% aliquota	0,35%	0,50%
Fabbricati produttivi in categoria D – maggiorazione del Comune	0,24 %	0,29%
Fabbricati produttivi in categoria D – quota riservata allo Stato	0,76 %	invariata
- terreni agricoli	0,90 %	1,00%
Aliquota ordinaria per aree edificabili ed altri immobili non esenti non ricompresi nelle fattispecie suindicate	1,00%	1,05%

Il gettito IMU per l'anno 2026 e per le altre annualità del triennio, al netto della quota trattenuta dallo Stato prevista salvo modifiche in circa € 250.000 è stimato in € 1.190.000,00.

TARI (Tariffa Rifiuti)

Il servizio di gestione della raccolta e smaltimento dei rifiuti e della relativa Tariffa è in capo ad Etra Spa (società partecipata dal Comune) già dall'anno 2003 con totale copertura dei costi di esercizio.

ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF

Con delibera consiliare n. 35 del 30 settembre 2019 è stato previsto l'aumento dal 2020 del gettito dell'Addizionale comunale all'IRPEF modificando le vecchie aliquote a scaglioni, accorpando in un'unica aliquota al 0,8% la misura dell'imposta con l'applicazione di una fascia di esenzione per redditi fino a 10.500,00 €.

Il gettito previsto secondo le proiezioni di stima calcolate sul sito del federalismo fiscale e sulla scorta degli introiti degli anni precedenti viene previsto per l'anno 2026 in € 720.000,00.

CANONE PATRIMONIALE DI CONCESSIONE, AUTORIZZAZIONE O ESPOSIZIONE PUBBLICITARIA (CANONE UNICO).

I commi 816-836 della Legge finanziaria 2020 hanno istituito con decorrenza dall'anno 2021 il cd. Canone unico patrimoniale di concessione, autorizzazione o esposizione pubblicitaria, per riunire in una sola forma di prelievo le entrate relative all'occupazione di aree pubbliche e la diffusione di messaggi pubblicitari. Tale canone ha sostituito la vecchia tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche (TOSAP) e l'imposta comunale sulla pubblicità e il diritto sulle pubbliche affissioni (ICPDPA).

I commi da 837 a 847 hanno anche istituito il canone unico patrimoniale di concessione per l'occupazione nei mercati, che dal 2021 sostituisce la stessa TOSAP, il COSAP e, limitatamente ai casi di occupazioni temporanee, anche la TARI.

In prosecuzione del contratto di concessione della gestione dell'Imposta sulla pubblicità in essere con la Soc. Abaco Spa di Montebelluna, è stato affidato alla stessa società anche la gestione in concessione del nuovo canone fino al 31/12/2025.

Con delibera consiliare n. 7 del 11/02/2021 il Comune ha approvato i 2 regolamenti relativi alla istituzione del nuovo Canone Unico e Canone per l'occupazione dei mercati. Le Entrate previste in bilancio per l'anno 2026 sono leggermente ribassate rispetto al 2025, a seguito di introduzione di nuove esenzioni.

F.S.C. (FONDO DI SOLIDARIETA' COMUNALE)

Il Fondo di solidarietà comunale è finalizzato ad assicurare un'equa distribuzione delle risorse ai comuni, con funzioni sia di compensazione delle risorse attribuite in passato sia di perequazione, in un'ottica di progressivo abbandono della spesa storica. L'applicazione di criteri di riparto di tipo perequativo nella distribuzione delle risorse, basati sulla differenza tra capacità fiscali e fabbisogni standard, è iniziata nel 2015 con l'assegnazione di quote via via crescenti del Fondo, in previsione del raggiungimento del 100% della perequazione nell'anno 2021. Tale progressione è stata, tuttavia, sospesa nell'anno 2019, con la legge di bilancio per il 2019. Da ultimo, con il D.L. n. 124 del 2019, si è giunti alla definizione di un percorso molto più graduale di applicazione del meccanismo perequativo, con un incremento costante della quota percentuale del Fondo da distribuire tra i comuni su base perequativa del 5 per cento annuo. L'entrata a regime del sistema, con il raggiungimento del 100% della perequazione, è prevista nell'anno 2030.

Sul sito del Ministero dell'Interno non è stata ancora pubblicata la quantificazione esatta del fondo di solidarietà comunale per l'anno 2026, al netto dell'accantonamento, Si ritiene di stanziare la stessa cifra del 2025 pari a € 495.074,00.

IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA				
	ALIQUOTE IMU		GETTITO	
	2025	2026	2025	2026
Prima casa	0,0000	0,0000	0,00	0,00
Altri fabbricati residenziali	1,05	1,05	0,00	0,00
Altri fabbricati non residenziali	1,05	1,05	0,00	0,00
Terreni	1,00	1,00	0,00	0,00
Aree fabbricabili	1,05	1,05	0,00	0,00
TOTALE			0,00	0,00

ENTRATE COMPETENZA	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento della col. 4 rispetto alla col. 3
	2024 (accertamenti)	2025 (accertamenti)	2026 (previsioni)	2027 (previsioni)	2028 (previsioni)	2029 (previsioni)	
	1	2	3	4	5	6	
TOTALE ENTRATE TRIBUTARIE			0,00	0,00	0,00	0,00	0,000

ENTRATE CASSA	TREND STORICO			2027 (previsioni cassa)	% scostamento della col. 4 rispetto alla col. 3
	2024 (riscossioni)	2025 (riscossioni)	2026 (previsioni cassa)		
	1	2	3		
TOTALE ENTRATE TRIBUTARIE			0,00	0,00	0,000

6.4.2 - Entrate da contributi e trasferimenti correnti

I trasferimenti correnti dello Stato e della regione affluiscono nel bilancio sotto forma di trasferimenti in c/gestione, e cioè risorse destinate al finanziamento di funzioni proprie dell'ente. In seguito alla progressiva introduzione delle norme sul federalismo fiscale, il percorso delineato dal legislatore comporta l'abbandono di questo sistema che viene ad essere sostituito con forme di finanziamento fondate sul reperimento di entrate di stretta pertinenza locale. In questa prospettiva, si tende a privilegiare un contesto di forte autonomia che valorizza la qualità dell'azione amministrativa e la responsabilità degli amministratori nella gestione della cosa pubblica. La norma prevede infatti la soppressione dei trasferimenti statali e regionali diretti al finanziamento delle spese, ad eccezione degli stanziamenti destinati ai fondi perequativi e dei contributi erariali e regionali in essere sulle rate di ammortamento dei mutui contratti dagli enti locali.

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	301.549,65	247.717,19	382.403,72	222.776,98	218.458,58	194.643,58	- 41,742

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	344.860,40	233.044,30	597.078,66	334.141,90	- 44,037

6.4.3 - Entrate da proventi extratributari

Entrate proprie e imposizione tariffaria

Questo genere di entrate è una significativa fonte di finanziamento del bilancio, reperita con mezzi propri e ottenuta con l'applicazione di tariffe a tutta una serie di prestazioni rese ai singoli cittadini. Si tratta di servizi a domanda individuale, istituzionali e produttivi. Le altre risorse che confluiscono in questo comparto sono i proventi dei beni in affitto, gli utili ed i dividendi delle partecipazioni e altre entrate minori. Il comune, nel momento in cui pianifica l'attività per l'anno successivo, sceglie la propria politica tariffaria e individua la percentuale di copertura del costo dei servizi a domanda individuale che sarà finanziata con tariffe e altre entrate specifiche. L'Amministrazione rende così noto alla collettività l'entità del costo che tutti saranno chiamati a coprire per rendere possibile l'erogazione di certe prestazioni ad un prezzo sociale. Il Cittadino, però non è obbligato ad utilizzare questo tipo di prestazioni ma se lo fa, deve pagare il corrispettivo richiesto.

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	398.457,51	534.366,98	410.949,04	366.056,68	358.556,68	293.556,68	- 10,924

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	421.879,27	543.403,51	456.915,33	398.946,84	- 12,686

6.4.4 - Entrate finanziate in conto capitale

Investire senza aumentare l'indebitamento

I trasferimenti in C/capitale sono risorse a titolo gratuito concesse al comune da entità pubbliche, come lo Stato, la regione o la provincia, oppure erogati da soggetti privati. Queste entrate, spesso rilevanti, possono essere destinate alla costruzione di nuove opere pubbliche o alla manutenzione straordinaria del patrimonio. Rientrano in questa categoria anche le alienazioni dei beni comunali, un'operazione il cui introito dev'essere sempre reinvestito in spese d'investimento, conservando pertanto l'originaria destinazione. Quello che è nato come un investimento, infatti, può essere alienato, ma il corrispondente ricavo di vendita non può diventare un mezzo di finanziamento del bilancio di parte corrente, salvo l'esistenza di eccezioni espressamente previste dalla legge. Non sono previsti finanziamenti in entrata per l'anno 2026.

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	1.447.759,53	874.776,99	784.651,63	140.000,00	140.000,00	1.140.000,00	- 82,157
di cui oneri di urbanizzazione per spese correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000
di cui oneri di urbanizzazione per spese capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000
Accensione di mutui passivi	987.000,00	0,00	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
TOTALE	2.434.759,53	874.776,99	784.651,63	140.000,00	140.000,00	1.140.000,00	- 82,157

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	1.061.684,96	710.006,99	1.670.399,63	542.202,49	- 67,540
di cui oneri di urbanizzazione per spese correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000
di cui oneri di urbanizzazione per spese capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000
Accensione di mutui passivi	0,00	595.877,33	556.024,91	396.156,35	- 28,752
Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000
TOTALE	1.061.684,96	1.305.884,32	2.226.424,54	938.358,84	- 57,853

6.4.5 - Futuri mutui

È prevista l'accensione di un nuovo mutuo nell'anno 2028.

Descrizione	Importo del mutuo	Inizio ammortamento	Anni ammortamento	Importo totale investimento
TOTALE	1.000.000,00	2028	30	1.000.000,00

6.4.6 – Verifica limiti di indebitamento

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

ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE (rendiconto penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui) ex art. 204, c. 1 del D.L.gs. N. 267/2000		COMPETENZA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2027	COMPETENZA ANNO 2028
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	(+)	2.470.351,43	2.302.587,32	2.302.587,32
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	(+)	247.717,19	203.335,76	207.835,76
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	(+)	534.366,98	308.548,08	308.548,08
TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI		3.252.435,60	2.814.471,16	2.818.971,16
SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBBLIGAZIONI				
Livello massimo di spesa annuale ⁽¹⁾	(+)	325.243,56	281.447,12	281.897,12
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/esercizio precedente ⁽²⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso	(-)	0,00	0,00	0,00
Contributi erariali in c/interessi su mutui	(+)	0,00	0,00	0,00
Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	(+)	0,00	0,00	0,00
Ammontare disponibile per nuovi interessi		325.243,56	281.447,12	281.897,12
TOTALE DEBITO CONTRATTO				
Debito contratto al 31/12/esercizio precedente	(+)	1.121.440,78	0,00	0,00
Debito autorizzato nell'esercizio in corso	(+)	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEBITO DELL'ENTE		1.121.440,78	0,00	0,00
DEBITO POTENZIALE				
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 - Entrate da crediti e anticipazioni di cassa

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

Non è previsto nel triennio il ricorso all'anticipazione di tesoreria comunale.

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	0,00	0,00	500.000,00	500.000,00	500.000,00	500.000,00	0,000
TOTALE	0,00	0,00	500.000,00	500.000,00	500.000,00	500.000,00	0,000

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	0,00	0,00	500.000,00	500.000,00	0,000
TOTALE	0,00	0,00	500.000,00	500.000,00	0,000

6.4.8 – Proventi dei servizi dell'ente

PROVENTI DEI SERVIZI DELL'ENTE

Descrizione	Costo servizio	Ricavi previsti	% copertura
	0,00	0,00	0,000
TOTALE PROVENTI DEI SERVIZI	0,00	0,00	0,000

ELENCO BENI IMMOBILI DELL'ENTE

Descrizione	Ubicazione	Canone	Note

PROVENTI DELLA GESTIONE DEI BENI DELL'ENTE

Descrizione	Provento 2026	Provento 2027	Provento 2028
	0,00	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI DELLA GESTIONE DEI BENI	0,00	0,00	0,00

6.5 – Equilibri di bilancio

BILANCIO DI PREVISIONE EQUILIBRI DI BILANCIO (solo per gli Enti locali) ⁽¹⁾ 2026 - 2027 – 2028

EQUILIBRI DI BILANCIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENT O DEL BILANCIO 2026	COMPETENZA ANNO 2027	COMPETENZ A ANNO 2028
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti ⁽²⁾ <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 <i>0,00</i>	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>	(+)	3.061.259,66 <i>0,00</i>	3.044.441,26 <i>0,00</i>	2.935.626,26 <i>0,00</i>
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>	(+)	10.000,00 <i>0,00</i>	0,00 <i>0,00</i>	0,00 <i>0,00</i>
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>	(-)	2.909.942,20 <i>0,00</i> <i>22.188,00</i>	2.999.509,96 <i>0,00</i> <i>22.188,00</i>	2.890.850,46 <i>0,00</i> <i>22.188,00</i>
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale ⁽⁵⁾ <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(-)	0,00 <i>0,00</i>	0,00 <i>0,00</i>	0,00 <i>0,00</i>
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>	(-)	161.317,46 <i>0,00</i> <i>0,00</i>	44.931,30 <i>0,00</i> <i>0,00</i>	44.775,80 <i>0,00</i> <i>0,00</i>
VF) Variazioni di attività finanziarie (se negativo)	(-)	0,00	0,00	0,00
O) Equilibrio di parte corrente ⁽³⁾		0,00	0,00	0,00
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	0,00		
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	(+)	140.000,00	140.000,00	1.140.000,00
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	(-)	10.000,00	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	1.000.000,00

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
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	130.000,00	140.000,00	140.000,00
<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 ⁽⁵⁾	(-)	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 ⁽⁵⁾	(+)	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
Z) Equilibrio di parte capitale		0,00	0,00	0,00
J) Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
J1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(-)	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00	1.000.000,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine ⁽⁵⁾	(-)	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 ⁽⁵⁾	(-)	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 ⁽⁵⁾	(-)	0,00	0,00	1.000.000,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
VF) Variazioni attività finanziaria		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE (W=O+Z)		0,00	0,00	0,00
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali ⁽⁴⁾				
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		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		0,00	0,00	0,00

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
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	2.119.319,09								
Utilizzo avanzo di amministrazione		0,00	0,00	0,00	Disavanzo di amministrazione ⁽¹⁾		0,00	0,00	0,00
<i>di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità</i>		0,00	0,00	0,00	Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ⁽²⁾		0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00					
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	3.461.471,02	2.467.426,00	2.467.426,00	2.447.426,00	Titolo 1 - Spese correnti	3.553.607,07	2.909.942,20	2.999.509,96	2.890.850,46
					<i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	389.963,92	222.776,98	218.458,58	194.643,58					
Titolo 3 - Entrate extratributarie	454.970,95	371.056,68	358.556,68	293.556,68					
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	541.425,00	140.000,00	140.000,00	140.000,00	Titolo 2 - Spese in conto capitale	2.346.711,75	130.000,00	140.000,00	140.000,00
					<i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	1.000.000,00	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	1.000.000,00
					<i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00
Totale entrate finali	4.847.830,89	3.201.259,66	3.184.441,26	4.075.626,26	Totale spese finali	5.900.318,82	3.039.942,20	3.139.509,96	4.030.850,46
Titolo 6 - Accensione di prestiti	396.156,35	0,00	0,00	0,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	161.317,46	161.317,46	44.931,30	44.775,80
					<i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>		0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	500.000,00	500.000,00	500.000,00	500.000,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	500.000,00	500.000,00	500.000,00	500.000,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	1.210.426,57	1.176.300,00	1.176.300,00	1.176.300,00	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	1.307.733,06	1.176.300,00	1.176.300,00	1.176.300,00
Totale titoli	6.954.413,81	4.877.559,66	4.860.741,26	5.751.926,26	Totale titoli	7.869.369,34	4.877.559,66	4.860.741,26	5.751.926,26

TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	9.073.732,90	4.877.559,66	4.860.741,26	5.751.926,26	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	7.869.369,34	4.877.559,66	4.860.741,26	5.751.926,26
Fondo di cassa finale presunto	1.204.363,56								

7. LINEE PROGRAMMATICHE DI MANDATO

In ottemperanza a quanto prescritto dall'art. 46 comma 3 TUEL, con l'atto di Consiglio n. 17 del 17/06/2019 sono state approvate le linee programmatiche del Programma di mandato per il periodo 2019 - 2024 . 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 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	Sviluppo economico e competitività
12	Politiche per il lavoro e la formazione professionale
13	Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali
14	Fondi e accantonamenti
15	Debito pubblico
16	Anticipazioni finanziarie
17	Servizi per conto terzi

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 Campo San Martino è necessario sottolineare che, il documento unico di programmazione viene a concretizzarsi nel corso del primo anno del mandato amministrativo di questa amministrazione. Nella sezione strategica, dunque, viene riportato il dettaglio dei programmi, ripartiti per missioni, che nel corso delle varie annualità fino al 2029, ultimo anno amministrativo, dovrebbero trovare completa attuazione.

Si sottolinea che la programmazione dell'esercizio 2026 risulta strettamente collegata a quanto già realizzato o in corso di realizzazione nel precedente triennio ed è fortemente condizionata dalle norme in materia di patto di stabilità e dall'obbligo di dover presentare un bilancio di previsione già coerente con l'obiettivo di competenza mista del patto di stabilità (artt. 30, 31 e 32 della Legge 12.11.2011 n. 183, come modificati dalla Legge 24.12.2012 n. 228). Tale obbligo è stato riconfermato anche per l'anno in corso. A tale proposito si rimanda alla relazione del responsabile del servizio finanziario allegata al bilancio.

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	Organi istituzionali	
	Segreteria generale	
	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	
	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	
	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	
	Ufficio tecnico	
	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	
	Statistica e sistemi informativi	
	Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	
	Risorse umane	
	Altri servizi generali	

Linea programmatica: 2 Ordine pubblico e sicurezza

Ambito strategico	Ambito operativo	Stato di attuazione
Ordine pubblico e sicurezza	Polizia locale e amministrativa	
	Sistema integrato di sicurezza urbana	
	Politica regionale unitaria per la giustizia (solo per le Regioni)	

Linea programmatica: 3 Istruzione e diritto allo studio

Ambito strategico	Ambito operativo	Stato di attuazione
Istruzione e diritto allo studio	Istruzione prescolastica	
	Altri ordini di istruzione	
	Edilizia scolastica (solo per le Regioni)	
	Istruzione universitaria	

	Istruzione tecnica superiore	
	Servizi ausiliari all'istruzione	
	Diritto allo studio	
	Politica regionale unitaria per l'istruzione e il diritto allo studio (solo per le Regioni)	

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

Ambito strategico	Ambito operativo	Stato di attuazione
Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	Valorizzazione dei beni di interesse storico	
	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	
	Politica regionale unitaria per la tutela dei beni e attività culturali (solo per le Regioni)	

Linea programmatica: 5 Politiche giovanili, sport e tempo libero

Ambito strategico	Ambito operativo	Stato di attuazione
Politiche giovanili, sport e tempo libero	Sport e tempo libero	
	Giovani	
	Politica regionale unitaria per i giovani, lo sport e il tempo libero (solo per le Regioni)	

Linea programmatica: 6 Assetto del territorio ed edilizia abitativa

Ambito strategico	Ambito operativo	Stato di attuazione
Assetto del territorio ed edilizia abitativa	Urbanistica e assetto del territorio	
	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	
	Politica regionale unitaria per l'assetto del territorio e l'edilizia abitativa (solo per le Regioni)	

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

Ambito strategico	Ambito operativo	Stato di attuazione
Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	Difesa del suolo	
	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	

	Rifiuti	
	Servizio idrico integrato	
	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	
	Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	
	Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni	
	Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	
	Politica regionale unitaria per lo sviluppo sostenibile e la tutela del territorio e dell'ambiente (solo per le Regioni)	

Linea programmatica: 8 Trasporti e diritto alla mobilità

Ambito strategico	Ambito operativo	Stato di attuazione
Trasporti e diritto alla mobilità	Trasporto ferroviario	
	Trasporto pubblico locale	
	Trasporto per vie d'acqua	
	Altre modalità di trasporto	
	Viabilità e infrastrutture stradali	
	Politica regionale unitaria per i trasporti e il diritto alla mobilità (solo per le Regioni)	

Linea programmatica: 9 Soccorso civile

Ambito strategico	Ambito operativo	Stato di attuazione
Soccorso civile	Sistema di protezione civile	
	Interventi a seguito di calamità naturali	
	Politica regionale unitaria per il soccorso e la protezione civile (solo per le Regioni)	

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	
	Interventi per la disabilità	
	Interventi per gli anziani	

	Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale	
	Interventi per le famiglie	
	Interventi per il diritto alla casa	
	Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	
	Cooperazione e associazionismo	
	Servizio necroscopico e cimiteriale	
	Politica regionale unitaria per i diritti sociali e la famiglia (solo per le Regioni)	

Linea programmatica: 11 Sviluppo economico e competitività

Ambito strategico	Ambito operativo	Stato di attuazione
Sviluppo economico e competitività	Industria, PMI e Artigianato	
	Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	
	Ricerca e innovazione	
	Reti e altri servizi di pubblica utilità	
	Politica regionale unitaria per lo sviluppo economico e la competitività (solo per le Regioni)	

Linea programmatica: 12 Politiche per il lavoro e la formazione professionale

Ambito strategico	Ambito operativo	Stato di attuazione
Politiche per il lavoro e la formazione professionale	Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	
	Formazione professionale	
	Sostegno all'occupazione	
	Politica regionale unitaria per il lavoro e la formazione professionale (solo per le Regioni)	

Linea programmatica: 13 Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali

Ambito strategico	Ambito operativo	Stato di attuazione
Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	
	Politica regionale unitaria per le relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali (solo per le Regioni)	

Linea programmatica: 14 Fondi e accantonamenti

Ambito strategico	Ambito operativo	Stato di attuazione
Fondi e accantonamenti	Fondo di riserva	
	Fondo crediti di dubbia esigibilità	
	Altri fondi	

Linea programmatica: 15 Debito pubblico

Ambito strategico	Ambito operativo	Stato di attuazione
Debito pubblico	Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	
	Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	

Linea programmatica: 16 Anticipazioni finanziarie

Ambito strategico	Ambito operativo	Stato di attuazione
Anticipazioni finanziarie	Restituzione anticipazione di tesoreria	

Linea programmatica: 17 Servizi per conto terzi

Ambito strategico	Ambito operativo	Stato di attuazione
Servizi per conto terzi	Servizi per conto terzi e Partite di giro	
	Anticipazioni per il finanziamento del SSN	

8. 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 riportiamo 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	1.463.518,44	5.000,00	0,00	0,00	1.468.518,44
	2027	1.513.224,07	5.000,00	0,00	0,00	1.518.224,07
	2028	1.490.942,89	5.000,00	1.000.000,00	0,00	2.495.942,89
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	122.709,13	0,00	0,00	0,00	122.709,13
	2027	125.213,42	0,00	0,00	0,00	125.213,42
	2028	127.117,73	0,00	0,00	0,00	127.117,73
4	2026	284.100,00	0,00	0,00	0,00	284.100,00
	2027	302.100,00	0,00	0,00	0,00	302.100,00
	2028	279.975,36	0,00	0,00	0,00	279.975,36
5	2026	30.232,59	3.500,00	0,00	0,00	33.732,59
	2027	30.600,00	3.500,00	0,00	0,00	34.100,00
	2028	30.600,00	3.500,00	0,00	0,00	34.100,00
6	2026	45.671,07	0,00	0,00	0,00	45.671,07
	2027	55.000,00	0,00	0,00	0,00	55.000,00
	2028	33.000,00	0,00	0,00	0,00	33.000,00
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	8.600,00	0,00	0,00	0,00	8.600,00
	2027	8.600,00	0,00	0,00	0,00	8.600,00
	2028	8.600,00	0,00	0,00	0,00	8.600,00
9	2026	69.752,59	0,00	0,00	0,00	69.752,59
	2027	74.752,59	0,00	0,00	0,00	74.752,59
	2028	54.752,59	0,00	0,00	0,00	54.752,59
10	2026	338.285,40	91.500,00	0,00	0,00	429.785,40
	2027	341.797,92	91.500,00	0,00	0,00	433.297,92
	2028	311.310,43	91.500,00	0,00	0,00	402.810,43
11	2026	6.500,00	0,00	0,00	0,00	6.500,00
	2027	6.500,00	0,00	0,00	0,00	6.500,00
	2028	6.500,00	0,00	0,00	0,00	6.500,00
12	2026	394.787,08	40.000,00	0,00	0,00	434.787,08
	2027	405.787,08	40.000,00	0,00	0,00	445.787,08
	2028	405.787,08	40.000,00	0,00	0,00	445.787,08

13	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
14	2026	2.800,00	0,00	0,00	0,00	2.800,00
	2027	2.800,00	0,00	0,00	0,00	2.800,00
	2028	2.800,00	0,00	0,00	0,00	2.800,00
15	2026	1.350,00	0,00	0,00	0,00	1.350,00
	2027	1.350,00	0,00	0,00	0,00	1.350,00
	2028	1.350,00	0,00	0,00	0,00	1.350,00
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	81.987,48	0,00	0,00	0,00	81.987,48
	2027	94.779,48	0,00	0,00	0,00	94.779,48
	2028	102.320,48	0,00	0,00	0,00	102.320,48
50	2026	44.648,42	0,00	0,00	161.317,46	205.965,88
	2027	37.005,40	0,00	0,00	44.931,30	81.936,70
	2028	35.793,90	0,00	0,00	44.775,80	80.569,70
60	2026	0,00	0,00	0,00	500.000,00	500.000,00
	2027	0,00	0,00	0,00	500.000,00	500.000,00
	2028	0,00	0,00	0,00	500.000,00	500.000,00
99	2026	0,00	0,00	0,00	1.176.300,00	1.176.300,00
	2027	0,00	0,00	0,00	1.176.300,00	1.176.300,00
	2028	0,00	0,00	0,00	1.176.300,00	1.176.300,00
TOTALI	2026	2.894.942,20	140.000,00	0,00	1.837.617,46	4.872.559,66
	2027	2.999.509,96	140.000,00	0,00	1.721.231,30	4.860.741,26
	2028	2.890.850,46	140.000,00	1.000.000,00	1.721.075,80	5.751.926,26

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	1.810.175,39	61.884,63	0,00	0,00	1.872.060,02
2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	105.717,74	3.878,38	0,00	0,00	109.596,12
4	359.451,78	1.059.090,05	0,00	0,00	1.418.541,83
5	38.261,67	13.460,72	0,00	0,00	51.722,39

6	41.296,74	153.535,41	0,00	0,00	194.832,15
7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	15.500,33	564.371,72	0,00	0,00	579.872,05
9	86.151,27	20.547,43	0,00	0,00	106.698,70
10	458.350,44	625.424,86	0,00	0,00	1.083.775,30
11	14.000,00	0,00	0,00	0,00	14.000,00
12	388.092,20	58.712,17	0,00	0,00	446.804,37
13	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14	2.800,00	0,00	0,00	0,00	2.800,00
15	1.350,00	0,00	0,00	0,00	1.350,00
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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
50	55.751,73	0,00	0,00	161.317,46	217.069,19
60	0,00	0,00	0,00	500.000,00	500.000,00
99	0,00	0,00	0,00	1.368.300,69	1.368.300,69
TOTALI	3.376.899,29	2.560.905,37	0,00	2.029.618,15	7.967.422,81

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		01-01-2018		No	No

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	6.000,00	6.000,00	6.000,00	6.000,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie				
Titolo 4 - Entrate in conto capitale				
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER MISSIONE	6.000,00	6.000,00	6.000,00	6.000,00
Avanzo amministrazione - Fondo Pluriennale Vincolato - Altre entrate (non collegate direttamente alla missione)	1.462.518,44	1.866.060,02	1.512.224,07	2.489.942,89
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO MISSIONE	1.468.518,44	1.872.060,02	1.518.224,07	2.495.942,89

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	1.463.518,44	1.810.175,39	1.513.224,07	1.490.942,89
Spese in conto capitale	5.000,00	61.884,63	5.000,00	5.000,00
Incremento di attività finanziarie				1.000.000,00
Rimborso prestiti e altre spese				
TOTALE USCITE	1.468.518,44	1.872.060,02	1.518.224,07	2.495.942,89

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		01-01-2018		No	No

**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	1.000,00	1.466,98	1.000,00	1.000,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale				
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER MISSIONE	1.000,00	1.466,98	1.000,00	1.000,00
Avanzo amministrazione - Fondo Pluriennale Vincolato - Altre entrate (non collegate direttamente alla missione)	121.709,13	108.129,14	124.213,42	126.117,73
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO MISSIONE	122.709,13	109.596,12	125.213,42	127.117,73

**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	122.709,13	105.717,74	125.213,42	127.117,73
Spese in conto capitale		3.878,38		
Incremento di attività finanziarie				
Rimborso prestiti e altre spese				
TOTALE USCITE	122.709,13	109.596,12	125.213,42	127.117,73

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		01-01-2018		No	No

**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				
Titolo 3 - Entrate extratributarie				
Titolo 4 - Entrate in conto capitale				
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER MISSIONE				
Avanzo amministrazione - Fondo Pluriennale Vincolato - Altre entrate (non collegate direttamente alla missione)	284.100,00	1.418.541,83	302.100,00	279.975,36
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO MISSIONE	284.100,00	1.418.541,83	302.100,00	279.975,36

**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	284.100,00	359.451,78	302.100,00	279.975,36
Spese in conto capitale		1.059.090,05		
Incremento di attività finanziarie				
Rimborso prestiti e altre spese				
TOTALE USCITE	284.100,00	1.418.541,83	302.100,00	279.975,36

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		01-01-2018		No	No

**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				
Titolo 4 - Entrate in conto capitale				
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER MISSIONE				
Avanzo amministrazione - Fondo Pluriennale Vincolato - Altre entrate (non collegate direttamente alla missione)	33.732,59	51.722,39	34.100,00	34.100,00
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO MISSIONE	33.732,59	51.722,39	34.100,00	34.100,00

**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	30.232,59	38.261,67	30.600,00	30.600,00
Spese in conto capitale	3.500,00	13.460,72	3.500,00	3.500,00
Incremento di attività finanziarie				
Rimborso prestiti e altre spese				
TOTALE USCITE	33.732,59	51.722,39	34.100,00	34.100,00

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		01-01-2018		No	No

**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				
TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER MISSIONE				
Avanzo amministrazione - Fondo Pluriennale Vincolato - Altre entrate (non collegate direttamente alla missione)	45.671,07	194.832,15	55.000,00	33.000,00
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO MISSIONE	45.671,07	194.832,15	55.000,00	33.000,00

**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	45.671,07	41.296,74	55.000,00	33.000,00
Spese in conto capitale		153.535,41		
Incremento di attività finanziarie				
Rimborso prestiti e altre spese				
TOTALE USCITE	45.671,07	194.832,15	55.000,00	33.000,00

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		01-01-2018		No	No

**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				
TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER MISSIONE				
Avanzo amministrazione - Fondo Pluriennale Vincolato - Altre entrate (non collegate direttamente alla missione)	8.600,00	579.872,05	8.600,00	8.600,00
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO MISSIONE	8.600,00	579.872,05	8.600,00	8.600,00

**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	8.600,00	15.500,33	8.600,00	8.600,00
Spese in conto capitale		564.371,72		
Incremento di attività finanziarie				
Rimborso prestiti e altre spese				
TOTALE USCITE	8.600,00	579.872,05	8.600,00	8.600,00

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		01-01-2018		No	No

**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				
Titolo 2 - Trasferimenti correnti				
Titolo 3 - Entrate extratributarie				
Titolo 4 - Entrate in conto capitale				
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER MISSIONE				
Avanzo amministrazione - Fondo Pluriennale Vincolato - Altre entrate (non collegate direttamente alla missione)	69.752,59	106.698,70	74.752,59	54.752,59
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO MISSIONE	69.752,59	106.698,70	74.752,59	54.752,59

**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	69.752,59	86.151,27	74.752,59	54.752,59
Spese in conto capitale		20.547,43		
Incremento di attività finanziarie				
Rimborso prestiti e altre spese				
TOTALE USCITE	69.752,59	106.698,70	74.752,59	54.752,59

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		01-01-2018		No	No

**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				
TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER MISSIONE				
Avanzo amministrazione - Fondo Pluriennale Vincolato - Altre entrate (non collegate direttamente alla missione)	429.785,40	1.083.775,30	433.297,92	402.810,43
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO MISSIONE	429.785,40	1.083.775,30	433.297,92	402.810,43

**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	338.285,40	458.350,44	341.797,92	311.310,43
Spese in conto capitale	91.500,00	625.424,86	91.500,00	91.500,00
Incremento di attività finanziarie				
Rimborso prestiti e altre spese				
TOTALE USCITE	429.785,40	1.083.775,30	433.297,92	402.810,43

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		01-01-2018		No	No

**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				
TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER MISSIONE				
Avanzo amministrazione - Fondo Pluriennale Vincolato - Altre entrate (non collegate direttamente alla missione)	6.500,00	14.000,00	6.500,00	6.500,00
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO MISSIONE	6.500,00	14.000,00	6.500,00	6.500,00

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

Descrizione Spesa	ANNO 2026 Competenza	ANNO 2026 Cassa	ANNO 2027	ANNO 2028
Spese correnti	6.500,00	14.000,00	6.500,00	6.500,00
Spese in conto capitale				
Incremento di attività finanziarie				
Rimborso prestiti e altre spese				
TOTALE USCITE	6.500,00	14.000,00	6.500,00	6.500,00

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		01-01-2018		No	No

**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		7.075,32		
Titolo 3 - Entrate extratributarie				
Titolo 4 - Entrate in conto capitale				
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER MISSIONE		7.075,32		
Avanzo amministrazione - Fondo Pluriennale Vincolato - Altre entrate (non collegate direttamente alla missione)	434.787,08	439.729,05	445.787,08	445.787,08
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO MISSIONE	434.787,08	446.804,37	445.787,08	445.787,08

**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	394.787,08	388.092,20	405.787,08	405.787,08
Spese in conto capitale	40.000,00	58.712,17	40.000,00	40.000,00
Incremento di attività finanziarie				
Rimborso prestiti e altre spese				
TOTALE USCITE	434.787,08	446.804,37	445.787,08	445.787,08

Missione: 14 Sviluppo economico e competitività

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Soggetti interessati	Data inizio	Data fine	Contributo G.A.P.	Sezione operativa
11	Sviluppo economico e competitività	Sviluppo economico e competitività		01-01-2018		No	No

**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				
TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER MISSIONE				
Avanzo amministrazione - Fondo Pluriennale Vincolato - Altre entrate (non collegate direttamente alla missione)	2.800,00	2.800,00	2.800,00	2.800,00
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO MISSIONE	2.800,00	2.800,00	2.800,00	2.800,00

**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	2.800,00	2.800,00	2.800,00	2.800,00
Spese in conto capitale				
Incremento di attività finanziarie				
Rimborso prestiti e altre spese				
TOTALE USCITE	2.800,00	2.800,00	2.800,00	2.800,00

Missione: 15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Soggetti interessati	Data inizio	Data fine	Contributo G.A.P.	Sezione operativa
12	Politiche per il lavoro e la formazione professionale	Politiche per il lavoro e la formazione professionale		01-01-2018		No	No

**Entrate previste per la realizzazione della missione:
15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale**

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				
TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER MISSIONE				
Avanzo amministrazione - Fondo Pluriennale Vincolato - Altre entrate (non collegate direttamente alla missione)	1.350,00	1.350,00	1.350,00	1.350,00
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO MISSIONE	1.350,00	1.350,00	1.350,00	1.350,00

**Spesa prevista per la realizzazione della missione:
15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale**

Descrizione Spesa	ANNO 2026 Competenza	ANNO 2026 Cassa	ANNO 2027	ANNO 2028
Spese correnti	1.350,00	1.350,00	1.350,00	1.350,00
Spese in conto capitale				
Incremento di attività finanziarie				
Rimborso prestiti e altre spese				
TOTALE USCITE	1.350,00	1.350,00	1.350,00	1.350,00

Missione: 18 Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Soggetti interessati	Data inizio	Data fine	Contributo G.A.P.	Sezione operativa
13	Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali		01-01-2018		No	No

**Entrate previste per la realizzazione della missione:
18 Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali**

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				
TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER MISSIONE				
Avanzo amministrazione - Fondo Pluriennale Vincolato - Altre entrate (non collegate direttamente alla missione)				
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO MISSIONE				

**Spesa prevista per la realizzazione della missione:
18 Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali**

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				
TOTALE USCITE				

Missione: 20 Fondi e accantonamenti

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Soggetti interessati	Data inizio	Data fine	Contributo G.A.P.	Sezione operativa
14	Fondi e accantonamenti	Fondi e accantonamenti		01-01-2018		No	No

**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				
TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER MISSIONE				
Avanzo amministrazione - Fondo Pluriennale Vincolato - Altre entrate (non collegate direttamente alla missione)	81.987,48		94.779,48	102.320,48
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO MISSIONE	81.987,48		94.779,48	102.320,48

**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	81.987,48		94.779,48	102.320,48
Spese in conto capitale				
Incremento di attività finanziarie				
Rimborso prestiti e altre spese				
TOTALE USCITE	81.987,48		94.779,48	102.320,48

Missione: 50 Debito pubblico

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Soggetti interessati	Data inizio	Data fine	Contributo G.A.P.	Sezione operativa
15	Debito pubblico	Debito pubblico		01-01-2018		No	No

**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				
TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER MISSIONE				
Avanzo amministrazione - Fondo Pluriennale Vincolato - Altre entrate (non collegate direttamente alla missione)	205.965,88	217.069,19	81.936,70	80.569,70
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO MISSIONE	205.965,88	217.069,19	81.936,70	80.569,70

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

Descrizione Spesa	ANNO 2026 Competenza	ANNO 2026 Cassa	ANNO 2027	ANNO 2028
Spese correnti	44.648,42	55.751,73	37.005,40	35.793,90
Spese in conto capitale				
Incremento di attività finanziarie				
Rimborso prestiti e altre spese	161.317,46	161.317,46	44.931,30	44.775,80
TOTALE USCITE	205.965,88	217.069,19	81.936,70	80.569,70

Missione: 60 Anticipazioni finanziarie

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Soggetti interessati	Data inizio	Data fine	Contributo G.A.P.	Sezione operativa
16	Anticipazioni finanziarie	Anticipazioni finanziarie		01-01-2018		No	No

**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				
TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER MISSIONE				
Avanzo amministrazione - Fondo Pluriennale Vincolato - Altre entrate (non collegate direttamente alla missione)	500.000,00	500.000,00	500.000,00	500.000,00
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO MISSIONE	500.000,00	500.000,00	500.000,00	500.000,00

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

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	500.000,00	500.000,00	500.000,00	500.000,00
TOTALE USCITE	500.000,00	500.000,00	500.000,00	500.000,00

Missione: 99 Servizi per conto terzi

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Soggetti interessati	Data inizio	Data fine	Contributo G.A.P.	Sezione operativa
17	Servizi per conto terzi	Servizi per conto terzi		01-01-2018		No	No

**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				
TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER MISSIONE				
Avanzo amministrazione - Fondo Pluriennale Vincolato - Altre entrate (non collegate direttamente alla missione)	1.176.300,00	1.368.300,69	1.176.300,00	1.176.300,00
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO MISSIONE	1.176.300,00	1.368.300,69	1.176.300,00	1.176.300,00

**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	1.176.300,00	1.368.300,69	1.176.300,00	1.176.300,00
TOTALE USCITE	1.176.300,00	1.368.300,69	1.176.300,00	1.176.300,00

SEZIONE OPERATIVA

9. 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.

Nell'ambito di ciascuna missione e relativi programmi le **risorse umane** impiegate sono quelle associate, rispettivamente, ai servizi richiamati nella dotazione organica; analogo discorso per le **risorse strumentali** impiegate sono quelle attualmente in dotazione ai vari servizi interessati, così come risulta, in modo analitico, nell'inventario dei beni del Comune

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.

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

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	01-01-2018		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				
TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER PROGRAMMA				
Avanzo amministrazione - Fondo pluriennale vincolato - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)	154.708,51	205.559,26	154.708,51	154.708,51
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA	154.708,51	205.559,26	154.708,51	154.708,51

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	31.704,38	Previsione di competenza	154.658,51	154.708,51	154.708,51	154.708,51
			di cui già impegnate		11.871,00	7.921,00	2.745,00
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	164.095,94	186.362,89		
2	Spese in conto capitale	19.196,37	Previsione di competenza	20.196,37			
			di cui già impegnate				
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	29.418,96	19.196,37		
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	50.900,75	Previsione di competenza	174.854,88	154.708,51	154.708,51	154.708,51
			di cui già impegnate		11.871,00	7.921,00	2.745,00
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	193.514,90	205.559,26		

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	01-01-2018		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				
TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER PROGRAMMA				
Avanzo amministrazione - Fondo pluriennale vincolato - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)	177.269,34	205.658,39	180.226,96	183.184,57
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA	177.269,34	205.658,39	180.226,96	183.184,57

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	42.474,66	Previsione di competenza	180.975,01	177.269,34	180.226,96	183.184,57
			di cui già impegnate				
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	203.399,08	205.658,39		
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	42.474,66	Previsione di competenza	180.975,01	177.269,34	180.226,96	183.184,57
			di cui già impegnate				
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	203.399,08	205.658,39		

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	01-01-2018		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				
TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER PROGRAMMA				
Avanzo amministrazione - Fondo pluriennale vincolato - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)	193.282,46	219.361,89	217.381,64	1.197.480,82
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA	193.282,46	219.361,89	217.381,64	1.197.480,82

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	44.307,87	Previsione di competenza	190.934,10	193.282,46	217.381,64	197.480,82
			di cui già impegnate		22.346,27	21.014,03	19.798,03
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	197.901,03	219.361,89		
3	Spese per incremento attività finanziarie		Previsione di competenza				1.000.000,00
			di cui già impegnate				
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa				
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	44.307,87	Previsione di competenza	190.934,10	193.282,46	217.381,64	1.197.480,82
			di cui già impegnate		22.346,27	21.014,03	19.798,03
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	197.901,03	219.361,89		

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	01-01-2018		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				
TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER PROGRAMMA				
Avanzo amministrazione - Fondo pluriennale vincolato - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)	101.300,65	122.038,68	114.037,12	103.560,39
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA	101.300,65	122.038,68	114.037,12	103.560,39

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	26.138,68	Previsione di competenza	88.500,00	101.300,65	114.037,12	103.560,39
			di cui già impegnate				
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	94.569,44	122.038,68		
2	Spese in conto capitale		Previsione di competenza				
			di cui già impegnate				
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa				
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	26.138,68	Previsione di competenza	88.500,00	101.300,65	114.037,12	103.560,39
			di cui già impegnate				
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	94.569,44	122.038,68		

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	01-01-2018		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				
TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER PROGRAMMA				
Avanzo amministrazione - Fondo pluriennale vincolato - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)	56.000,00	92.466,30	58.000,00	58.000,00
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA	56.000,00	92.466,30	58.000,00	58.000,00

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	22.063,04	Previsione di competenza	57.099,30	56.000,00	58.000,00	58.000,00
			di cui già impegnate		14.743,00	13.950,00	500,00
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	79.382,78	73.063,04		
2	Spese in conto capitale	19.403,26	Previsione di competenza	19.403,26			
			di cui già impegnate				
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	24.745,81	19.403,26		
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	41.466,30	Previsione di competenza	76.502,56	56.000,00	58.000,00	58.000,00
			di cui già impegnate		14.743,00	13.950,00	500,00
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	104.128,59	92.466,30		

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

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Ambito operativo	Data	Data	G.A.P.	Responsabile	Responsabile
-------	-------------	-------------------	------------------	------	------	--------	--------------	--------------

				inizio	fine		politico	gestionale
1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Ufficio tecnico	01-01-2018		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				
TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER PROGRAMMA				
Avanzo amministrazione - Fondo pluriennale vincolato - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)	292.294,02	376.355,61	296.414,73	300.435,45
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA	292.294,02	376.355,61	296.414,73	300.435,45

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	105.954,00	Previsione di competenza	312.063,80	287.294,02	291.414,73	295.435,45
			di cui già impegnate		5.440,37	2.269,00	
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	369.393,95	371.355,61		
2	Spese in conto capitale		Previsione di competenza	13.214,25	5.000,00	5.000,00	5.000,00
			di cui già impegnate				
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	13.214,25	5.000,00		
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	105.954,00	Previsione di competenza	325.278,05	292.294,02	296.414,73	300.435,45
			di cui già impegnate		5.440,37	2.269,00	
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	382.608,20	376.355,61		

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	01-01-2018		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				
TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER PROGRAMMA				
Avanzo amministrazione - Fondo pluriennale vincolato - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)	96.931,76	127.034,87	98.049,81	99.167,85
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA	96.931,76	127.034,87	98.049,81	99.167,85

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	32.405,58	Previsione di competenza	107.429,20	96.931,76	98.049,81	99.167,85
			di cui già impegnate		675,68		
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	112.979,43	127.034,87		
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	32.405,58	Previsione di competenza	107.429,20	96.931,76	98.049,81	99.167,85
			di cui già impegnate		675,68		
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	112.979,43	127.034,87		

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	01-01-2018		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	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie				
Titolo 4 - Entrate in conto capitale				
Titolo 6 - Accensione di prestiti				

TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER PROGRAMMA	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
Avanzo amministrazione - Fondo pluriennale vincolato - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)	4.626,40	18.585,00	300,00	300,00
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA	6.626,40	20.585,00	2.300,00	2.300,00

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	2.300,00	6.626,40	2.300,00	2.300,00
			di cui già impegnate				
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	4.071,60	2.300,00		
2	Spese in conto capitale	18.285,00	Previsione di competenza	103.884,71			
			di cui già impegnate				
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	113.730,19	18.285,00		
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	18.285,00	Previsione di competenza	106.184,71	6.626,40	2.300,00	2.300,00
			di cui già impegnate				
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	117.801,79	20.585,00		

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	01-01-2018		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				
TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER PROGRAMMA				
Avanzo amministrazione - Fondo pluriennale vincolato - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)				

TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA				
---	--	--	--	--

Spesa previste per la realizzazione del programma

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

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	01-01-2018		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				
TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER PROGRAMMA				
Avanzo amministrazione - Fondo pluriennale vincolato - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)	182.605,30	217.611,14	182.605,30	182.605,30
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA	182.605,30	217.611,14	182.605,30	182.605,30

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	43.075,84	Previsione di competenza	177.585,72	182.605,30	182.605,30	182.605,30
			di cui già impegnate				
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	200.838,38	217.611,14		
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	43.075,84	Previsione di competenza	177.585,72	182.605,30	182.605,30	182.605,30
			di cui già impegnate				
			di cui fondo				

			pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	200.838,38	217.611,14		

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	01-01-2018		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	4.000,00	4.000,00	4.000,00	4.000,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie				
Titolo 4 - Entrate in conto capitale				
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER PROGRAMMA	4.000,00	4.000,00	4.000,00	4.000,00
Avanzo amministrazione - Fondo pluriennale vincolato - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)	203.500,00	281.388,88	210.500,00	210.500,00
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA	207.500,00	285.388,88	214.500,00	214.500,00

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	92.522,88	Previsione di competenza	221.356,70	207.500,00	214.500,00	214.500,00
			di cui già impegnate		112.534,99	69.391,89	14.560,00
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	305.549,35	285.388,88		
2	Spese in conto capitale		Previsione di competenza				
			di cui già impegnate				
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa				
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	92.522,88	Previsione di competenza	221.356,70	207.500,00	214.500,00	214.500,00
			di cui già impegnate		112.534,99	69.391,89	14.560,00
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	305.549,35	285.388,88		

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	01-01-2018		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	1.000,00	1.466,98	1.000,00	1.000,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale				
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER PROGRAMMA	1.000,00	1.466,98	1.000,00	1.000,00
Avanzo amministrazione - Fondo pluriennale vincolato - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)	121.509,13	103.981,06	124.013,42	125.917,73
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA	122.509,13	105.448,04	125.013,42	126.917,73

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	21.538,04	Previsione di competenza di cui già impegnate di cui fondo pluriennale vincolato	108.310,00	122.509,13	125.013,42	126.917,73
			Previsione di cassa	117.790,48	105.448,04		
2	Spese in conto capitale		Previsione di competenza di cui già impegnate di cui fondo pluriennale vincolato	35.000,00			
			Previsione di cassa	35.000,00			
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	21.538,04	Previsione di competenza di cui già impegnate di cui fondo pluriennale vincolato	143.310,00	122.509,13	125.013,42	126.917,73
			Previsione di cassa	152.790,48	105.448,04		

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	01-01-2018		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				
TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER PROGRAMMA				
Avanzo amministrazione - Fondo pluriennale vincolato - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)	200,00	4.148,08	200,00	200,00
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA	200,00	4.148,08	200,00	200,00

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	69,70	Previsione di competenza di cui già impegnate di cui fondo pluriennale vincolato	200,00	200,00	200,00	200,00
			Previsione di cassa	200,00	269,70		
2	Spese in conto capitale	3.878,38	Previsione di competenza di cui già impegnate di cui fondo pluriennale vincolato	3.878,38			
			Previsione di cassa	3.878,38	3.878,38		
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	3.948,08	Previsione di competenza di cui già impegnate di cui fondo pluriennale vincolato	4.078,38	200,00	200,00	200,00
			Previsione di cassa	4.078,38	4.148,08		

Missione: 3 Ordine pubblico e sicurezza

Programma: 3 Politica regionale unitaria per la giustizia (solo per le Regioni)

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	Politica regionale unitaria per la giustizia (solo per le Regioni)	01-01-2018		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				
TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER PROGRAMMA				
Avanzo amministrazione - Fondo pluriennale vincolato - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)				
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA				

Spesa previste per la realizzazione del programma

	Titolo	Residui presunti al 31/12/2025		Previsioni definitive 2025	Previsioni 2026	Previsioni 2027	Previsioni 2028
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE		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	01-01-2018		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				
TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER PROGRAMMA				
Avanzo amministrazione - Fondo pluriennale vincolato - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)	64.500,00	72.207,24	74.500,00	54.500,00
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA	64.500,00	72.207,24	74.500,00	54.500,00

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	7.009,40	Previsione di competenza	74.700,00	64.500,00	74.500,00	54.500,00
			di cui già impegnate				

			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	86.511,30	71.509,40		
2	Spese in conto capitale	697,84	Previsione di competenza				
			di cui già impegnate				
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	7.721,26	697,84		
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	7.707,24	Previsione di competenza	74.700,00	64.500,00	74.500,00	54.500,00
			di cui già impegnate				
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	94.232,56	72.207,24		

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	01-01-2018		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				
TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER PROGRAMMA				
Avanzo amministrazione - Fondo pluriennale vincolato - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)	174.000,00	1.290.020,16	182.000,00	182.000,00
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA	174.000,00	1.290.020,16	182.000,00	182.000,00

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	66.427,95	Previsione di competenza	169.550,08	174.000,00	182.000,00	182.000,00
			di cui già impegnate		40.556,00	26.728,00	3.480,00
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	277.015,77	231.627,95		

2	Spese in conto capitale	1.058.392,21	Previsione di competenza	1.242.000,43			
			di cui già impegnate				
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	1.297.405,03	1.058.392,21		
			TOTALE GENERALE DELLE SPESE	1.124.820,16	1.411.550,51	174.000,00	182.000,00
			Previsione di competenza	1.411.550,51	174.000,00	182.000,00	182.000,00
			di cui già impegnate		40.556,00	26.728,00	3.480,00
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	1.574.420,80	1.290.020,16		

Missione: 4 Istruzione e diritto allo studio
Programma: 3 Edilizia scolastica (solo per le Regioni)

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	Edilizia scolastica (solo per le Regioni)	01-01-2018		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				
TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER PROGRAMMA				
Avanzo amministrazione - Fondo pluriennale vincolato - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)				
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA				

Spesa previste per la realizzazione del programma

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

			Previsione di cassa				
--	--	--	---------------------	--	--	--	--

Missione: 4 Istruzione e diritto allo studio
Programma: 4 Istruzione universitaria

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 universitaria	01-01-2018		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				
TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER PROGRAMMA				
Avanzo amministrazione - Fondo pluriennale vincolato - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)				
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA				

Spesa previste per la realizzazione del programma

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

Missione: 4 Istruzione e diritto allo studio
Programma: 5 Istruzione tecnica superiore

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 tecnica superiore	01-01-2018		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				
TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER PROGRAMMA				
Avanzo amministrazione - Fondo pluriennale vincolato - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)				
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA				

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				
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE		Previsione di competenza				
			di cui già impegnate				
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa				

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	01-01-2018		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				
TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER PROGRAMMA				
Avanzo amministrazione - Fondo pluriennale vincolato - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)	100,00	100,00	100,00	100,00
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA	100,00	100,00	100,00	100,00

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	100,00	100,00	100,00	100,00
			di cui già impegnate				
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	100,00	100,00		
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE		Previsione di competenza	100,00	100,00	100,00	100,00
			di cui già impegnate				
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	100,00	100,00		

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	01-01-2018		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				
TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER PROGRAMMA				
Avanzo amministrazione - Fondo pluriennale vincolato - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)	45.500,00	56.214,43	45.500,00	43.375,36
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA	45.500,00	56.214,43	45.500,00	43.375,36

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	17.624,43	Previsione di competenza	56.917,97	45.500,00	45.500,00	43.375,36
			di cui già impegnate		4.200,00		
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	65.879,40	56.214,43		
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	17.624,43	Previsione di competenza	56.917,97	45.500,00	45.500,00	43.375,36
			di cui già impegnate		4.200,00		
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	65.879,40	56.214,43		

Missione: 4 Istruzione e diritto allo studio
Programma: 8 Politica regionale unitaria per l'istruzione e il diritto allo studio (solo per le Regioni)

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	Politica regionale unitaria per l'istruzione e il diritto allo studio (solo per le Regioni)	01-01-2018		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				
TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER PROGRAMMA				
Avanzo amministrazione - Fondo pluriennale vincolato - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)				
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA				

Spesa previste per la realizzazione del programma

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

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	01-01-2018		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				
TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER PROGRAMMA				
Avanzo amministrazione - Fondo pluriennale vincolato - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)	3.500,00	13.460,72	3.500,00	3.500,00
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA	3.500,00	13.460,72	3.500,00	3.500,00

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	9.960,72	Previsione di competenza	10.500,00	3.500,00	3.500,00	3.500,00
			di cui già impegnate				
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	13.460,72	13.460,72		
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	9.960,72	Previsione di competenza	10.500,00	3.500,00	3.500,00	3.500,00
			di cui già impegnate				
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	13.460,72	13.460,72		

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	01-01-2018		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				
TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER PROGRAMMA				
Avanzo amministrazione - Fondo pluriennale vincolato - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)	30.232,59	38.261,67	30.600,00	30.600,00
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA	30.232,59	38.261,67	30.600,00	30.600,00

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	8.911,67	Previsione di competenza	27.600,00	30.232,59	30.600,00	30.600,00
			di cui già impegnate		14.524,06	350,00	
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	32.123,22	38.261,67		
2	Spese in conto capitale		Previsione di competenza				
			di cui già impegnate				
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa				
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	8.911,67	Previsione di competenza	27.600,00	30.232,59	30.600,00	30.600,00
			di cui già impegnate		14.524,06	350,00	
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	32.123,22	38.261,67		

Missione: 5 Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali								
Programma: 3 Politica regionale unitaria per la tutela dei beni e attività culturali (solo per le Regioni)								

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	Politica regionale unitaria per la tutela dei beni e attività culturali (solo per le Regioni)	01-01-2018		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				
TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER PROGRAMMA				
Avanzo amministrazione - Fondo pluriennale vincolato - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)				
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA				

Spesa previste per la realizzazione del programma

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

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	01-01-2018		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				
TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER PROGRAMMA				
Avanzo amministrazione - Fondo pluriennale vincolato - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)	45.671,07	108.299,83	55.000,00	33.000,00
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA	45.671,07	108.299,83	55.000,00	33.000,00

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	17.703,74	Previsione di competenza	61.644,99	45.671,07	55.000,00	33.000,00
			di cui già impegnate		3.388,00	2.750,00	
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	76.322,77	41.296,74		
2	Spese in conto capitale	67.003,09	Previsione di competenza	59.720,09			
			di cui già impegnate				
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	101.503,09	67.003,09		
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	84.706,83	Previsione di competenza	121.365,08	45.671,07	55.000,00	33.000,00
			di cui già impegnate		3.388,00	2.750,00	
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	177.825,86	108.299,83		

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	Politiche giovanili, sport e	Giovani	01-01-2018		No		

	libero	tempo libero					
--	--------	--------------	--	--	--	--	--

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				
TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER PROGRAMMA				
Avanzo amministrazione - Fondo pluriennale vincolato - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)		86.532,32		
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA		86.532,32		

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	86.532,32	Previsione di competenza	206.853,86			
			di cui già impegnate				
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	208.000,00	86.532,32		
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	86.532,32	Previsione di competenza	206.853,86			
			di cui già impegnate				
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	208.000,00	86.532,32		

Missione: 6 Politiche giovanili, sport e tempo libero

Programma: 3 Politica regionale unitaria per i giovani, lo sport e il tempo libero (solo per le Regioni)

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	Politica regionale unitaria per i giovani, lo sport e il tempo libero (solo per le Regioni)	01-01-2018		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				
TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER PROGRAMMA				
Avanzo amministrazione - Fondo pluriennale vincolato - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)				
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA				

Spesa previste per la realizzazione del programma

	Titolo	Residui presunti al 31/12/2025		Previsioni definitive 2025	Previsioni 2026	Previsioni 2027	Previsioni 2028
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE		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	01-01-2018		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				
TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER PROGRAMMA				
Avanzo amministrazione - Fondo pluriennale vincolato - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)	8.600,00	579.872,05	8.600,00	8.600,00
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA	8.600,00	579.872,05	8.600,00	8.600,00

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	6.900,33	Previsione di competenza	9.567,07	8.600,00	8.600,00	8.600,00
			di cui già impegnate				
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	18.517,07	15.500,33		
2	Spese in conto capitale	564.371,72	Previsione di competenza	1.004.171,95			
			di cui già impegnate				
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	1.193.665,35	564.371,72		
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	571.272,05	Previsione di competenza	1.013.739,02	8.600,00	8.600,00	8.600,00
			di cui già impegnate				
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	1.212.182,42	579.872,05		

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	01-01-2018		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				
TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER PROGRAMMA				
Avanzo amministrazione - Fondo pluriennale vincolato - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)				
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA				

Spesa previste per la realizzazione del programma

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

Missione: 8 Assetto del territorio ed edilizia abitativa

Programma: 3 Politica regionale unitaria per l'assetto del territorio e l'edilizia abitativa (solo per le Regioni)

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	Politica regionale unitaria per l'assetto del territorio e l'edilizia abitativa (solo per le Regioni)	01-01-2018		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				
TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER PROGRAMMA				
Avanzo amministrazione - Fondo pluriennale vincolato - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)				
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA				

Spesa previste per la realizzazione del programma

Titolo	Residui presunti al 31/12/2025		Previsioni definitive 2025	Previsioni 2026	Previsioni 2027	Previsioni 2028
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		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: 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	01-01-2018		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				
TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER PROGRAMMA				
Avanzo amministrazione - Fondo pluriennale vincolato - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)		9.542,94		
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA		9.542,94		

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	9.542,94	Previsione di competenza	1,80			
			di cui già impegnate				
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	9.542,94	9.542,94		
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	9.542,94	Previsione di competenza	1,80			
			di cui già impegnate				
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	9.542,94	9.542,94		

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	01-01-2018		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				
TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER PROGRAMMA				
Avanzo amministrazione - Fondo pluriennale vincolato - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)	67.530,00	86.188,72	72.530,00	52.530,00
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA	67.530,00	86.188,72	72.530,00	52.530,00

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	19.172,85	Previsione di competenza	118.628,18	67.530,00	72.530,00	52.530,00
			di cui già impegnate		54.500,00	54.500,00	12.541,70
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	142.571,63	82.706,09		
2	Spese in conto capitale	3.482,63	Previsione di competenza	3.482,63			
			di cui già impegnate				
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	3.482,63	3.482,63		
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	22.655,48	Previsione di competenza	122.110,81	67.530,00	72.530,00	52.530,00
			di cui già impegnate		54.500,00	54.500,00	12.541,70
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	146.054,26	86.188,72		

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	Sviluppo sostenibile e	Rifiuti	01-01-2018		No		

	territorio e dell'ambiente	tutela del territorio e dell'ambiente					
--	----------------------------	---------------------------------------	--	--	--	--	--

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				
TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER PROGRAMMA				
Avanzo amministrazione - Fondo pluriennale vincolato - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)		1.220,00		
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA		1.220,00		

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	1.220,00	Previsione di competenza di cui già impegnate di cui fondo pluriennale vincolato	30.500,00			
			Previsione di cassa	46.000,00	1.220,00		
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	1.220,00	Previsione di competenza di cui già impegnate di cui fondo pluriennale vincolato	30.500,00			
			Previsione di cassa	46.000,00	1.220,00		

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	01-01-2018		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				
TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER PROGRAMMA				
Avanzo amministrazione - Fondo pluriennale vincolato - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00

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	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
			di cui già impegnate				
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	1.000,00	1.000,00		
2	Spese in conto capitale		Previsione di competenza				
			di cui già impegnate				
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa				
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE		Previsione di competenza	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
			di cui già impegnate				
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	1.000,00	1.000,00		

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	01-01-2018		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				
TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER PROGRAMMA				
Avanzo amministrazione - Fondo pluriennale vincolato - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)	1.222,59	8.747,04	1.222,59	1.222,59
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA	1.222,59	8.747,04	1.222,59	1.222,59

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	1.222,59	Previsione di competenza	959,50	1.222,59	1.222,59	1.222,59
			di cui già impegnate				
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	2.182,09	2.445,18		
2	Spese in conto capitale	6.301,86	Previsione di competenza	6.057,16			
			di cui già impegnate				
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	6.409,84	6.301,86		
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	7.524,45	Previsione di competenza	7.016,66	1.222,59	1.222,59	1.222,59
			di cui già impegnate				
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	8.591,93	8.747,04		

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	01-01-2018		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				
TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER PROGRAMMA				
Avanzo amministrazione - Fondo pluriennale vincolato - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)				

TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA				
---	--	--	--	--

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				
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE		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: 7 Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni

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	Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni	01-01-2018		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				
TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER PROGRAMMA				
Avanzo amministrazione - Fondo pluriennale vincolato - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)				
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA				

Spesa previste per la realizzazione del programma

	Titolo	Residui presunti al 31/12/2025		Previsioni definitive 2025	Previsioni 2026	Previsioni 2027	Previsioni 2028
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE		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	01-01-2018		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				
TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER PROGRAMMA				
Avanzo amministrazione - Fondo pluriennale vincolato - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)				
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA				

Spesa previste per la realizzazione del programma

	Titolo	Residui presunti al 31/12/2025		Previsioni definitive 2025	Previsioni 2026	Previsioni 2027	Previsioni 2028
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE		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: 9 Politica regionale unitaria per lo sviluppo sostenibile e la tutela del territorio e dell'ambiente (solo per le Regioni)

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	Politica regionale unitaria per lo sviluppo sostenibile e la tutela del territorio e dell'ambiente (solo per le Regioni)	01-01-2018		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				
TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER PROGRAMMA				
Avanzo amministrazione - Fondo pluriennale vincolato - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)				
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA				

Spesa previste per la realizzazione del programma

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

Missione: 10 Trasporti e diritto alla mobilità
Programma: 1 Trasporto ferroviario

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 ferroviario	01-01-2018		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				
TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER PROGRAMMA				
Avanzo amministrazione - Fondo pluriennale vincolato - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)				
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA				

Spesa previste per la realizzazione del programma

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

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	01-01-2018		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				
TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER PROGRAMMA				
Avanzo amministrazione - Fondo pluriennale vincolato - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)				
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA				

Spesa previste per la realizzazione del programma

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

Missione: 10 Trasporti e diritto alla mobilità
Programma: 3 Trasporto per vie d'acqua

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 per vie d'acqua	01-01-2018		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				
TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER PROGRAMMA				
Avanzo amministrazione - Fondo pluriennale vincolato - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)				
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA				

Spesa previste per la realizzazione del programma

	Titolo	Residui presunti al 31/12/2025		Previsioni definitive 2025	Previsioni 2026	Previsioni 2027	Previsioni 2028
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE		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	01-01-2018		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				
TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER PROGRAMMA				
Avanzo amministrazione - Fondo pluriennale vincolato - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)	100.000,00	143.801,33	100.000,00	100.000,00
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA	100.000,00	143.801,33	100.000,00	100.000,00

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	43.801,33	Previsione di competenza	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00
			di cui già impegnate		100.000,00	58.500,00	
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	113.540,89	143.801,33		
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	43.801,33	Previsione di competenza	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00
			di cui già impegnate		100.000,00	58.500,00	
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	113.540,89	143.801,33		

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	01-01-2018		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				
TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER PROGRAMMA				
Avanzo amministrazione - Fondo pluriennale vincolato - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)	329.785,40	939.973,97	333.297,92	302.810,43
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA	329.785,40	939.973,97	333.297,92	302.810,43

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	88.018,36	Previsione di competenza	235.295,34	238.285,40	241.797,92	211.310,43
			di cui già impegnate		16.131,00	16.131,00	
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	379.960,73	314.549,11		
2	Spese in conto capitale	595.424,86	Previsione di competenza	685.337,80	91.500,00	91.500,00	91.500,00
			di cui già impegnate				
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	820.546,20	625.424,86		
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	683.443,22	Previsione di competenza	920.633,14	329.785,40	333.297,92	302.810,43
			di cui già impegnate		16.131,00	16.131,00	
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	1.200.506,93	939.973,97		

Missione: 10 Trasporti e diritto alla mobilità								
Programma: 6 Politica regionale unitaria per i trasporti e il diritto alla mobilità (solo per le Regioni)								
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	Politica regionale unitaria	01-01-2018		No		

		mobilità	per i trasporti e il diritto alla mobilità (solo per le Regioni)					
--	--	----------	--	--	--	--	--	--

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				
TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER PROGRAMMA				
Avanzo amministrazione - Fondo pluriennale vincolato - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)				
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA				

Spesa previste per la realizzazione del programma

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

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	01-01-2018		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				
TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER PROGRAMMA				
Avanzo amministrazione - Fondo pluriennale vincolato - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)	6.500,00	14.000,00	6.500,00	6.500,00
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA	6.500,00	14.000,00	6.500,00	6.500,00

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	7.500,00	Previsione di competenza	73.377,31	6.500,00	6.500,00	6.500,00
			di cui già impegnate				
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	82.080,91	14.000,00		
2	Spese in conto capitale		Previsione di competenza	45.280,00			
			di cui già impegnate				
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	50.178,40			
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	7.500,00	Previsione di competenza	118.657,31	6.500,00	6.500,00	6.500,00
			di cui già impegnate				
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	132.259,31	14.000,00		

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	01-01-2018		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				
TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER PROGRAMMA				
Avanzo amministrazione - Fondo pluriennale vincolato - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)				
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA				

Spesa previste per la realizzazione del programma

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

Missione: 11 Soccorso civile
Programma: 3 Politica regionale unitaria per il soccorso e la protezione civile (solo per le Regioni)

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Ambito operativo	Data inizio	Data fine	G.A.P.	Responsabile politico	Responsabile gestionale
9	Soccorso civile	Soccorso civile	Politica regionale unitaria per il soccorso e la protezione civile (solo per le Regioni)	01-01-2018		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				
TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER PROGRAMMA				
Avanzo amministrazione - Fondo pluriennale vincolato - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)				
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA				

Spesa previste per la realizzazione del programma

Titolo	Residui presunti al 31/12/2025		Previsioni definitive 2025	Previsioni 2026	Previsioni 2027	Previsioni 2028
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		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		

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				
TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER PROGRAMMA				
Avanzo amministrazione - Fondo pluriennale vincolato - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)	29.500,00	15.711,90	39.500,00	39.500,00
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA	29.500,00	15.711,90	39.500,00	39.500,00

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	2.711,90	Previsione di competenza	40.984,75	29.500,00	39.500,00	39.500,00
			di cui già impegnate				
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	56.258,89	15.711,90		
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	2.711,90	Previsione di competenza	40.984,75	29.500,00	39.500,00	39.500,00
			di cui già impegnate				
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	56.258,89	15.711,90		

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	01-01-2018		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				
TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER PROGRAMMA				
Avanzo amministrazione - Fondo pluriennale vincolato - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)	25.045,22	2.600,00	25.045,22	25.045,22
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA	25.045,22	2.600,00	25.045,22	25.045,22

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	24.971,84	25.045,22	25.045,22	25.045,22
			di cui già impegnate				
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	24.971,84	2.600,00		
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE		Previsione di competenza	24.971,84	25.045,22	25.045,22	25.045,22
			di cui già impegnate				
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	24.971,84	2.600,00		

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	01-01-2018		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				
TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER PROGRAMMA				
Avanzo amministrazione - Fondo pluriennale vincolato - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)	17.200,00	24.534,01	17.200,00	17.200,00
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA	17.200,00	24.534,01	17.200,00	17.200,00

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	7.334,01	Previsione di competenza	21.200,00	17.200,00	17.200,00	17.200,00
			di cui già impegnate				
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	29.671,43	24.534,01		
2	Spese in conto capitale		Previsione di competenza				
			di cui già impegnate				
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa				
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	7.334,01	Previsione di competenza	21.200,00	17.200,00	17.200,00	17.200,00
			di cui già impegnate				
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	29.671,43	24.534,01		

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	01-01-2018		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				
TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER PROGRAMMA				
Avanzo amministrazione - Fondo pluriennale vincolato - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)	30.198,36	34.558,68	30.198,36	30.198,36
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA	30.198,36	34.558,68	30.198,36	30.198,36

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	7.975,08	Previsione di competenza	26.583,60	30.198,36	30.198,36	30.198,36
			di cui già impegnate				
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	35.009,03	34.558,68		
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	7.975,08	Previsione di competenza	26.583,60	30.198,36	30.198,36	30.198,36
			di cui già impegnate				
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	35.009,03	34.558,68		

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 le famiglie	01-01-2018		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		7.075,32		
Titolo 3 - Entrate extratributarie				
Titolo 4 - Entrate in conto capitale				
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER PROGRAMMA		7.075,32		
Avanzo amministrazione - Fondo pluriennale vincolato - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)	14.600,00	13.260,28	16.600,00	16.600,00
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA	14.600,00	20.335,60	16.600,00	16.600,00

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	7.035,60	Previsione di competenza	22.800,00	14.600,00	16.600,00	16.600,00
			di cui già impegnate				
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	33.892,10	20.335,60		
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	7.035,60	Previsione di competenza	22.800,00	14.600,00	16.600,00	16.600,00
			di cui già impegnate				
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	33.892,10	20.335,60		

Missione: 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia
Programma: 6 Interventi per il diritto alla casa

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	01-01-2018		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				
TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER PROGRAMMA				
Avanzo amministrazione - Fondo pluriennale vincolato - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)				
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA				

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				
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE		Previsione di competenza				
			di cui già impegnate				
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa				

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	01-01-2018		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				
TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER PROGRAMMA				
Avanzo amministrazione - Fondo pluriennale vincolato - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)	228.743,50	225.893,50	228.743,50	228.743,50
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA	228.743,50	225.893,50	228.743,50	228.743,50

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	226.293,50	228.743,50	228.743,50	228.743,50
			di cui già impegnate				
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	292.563,10	225.893,50		
2	Spese in conto capitale		Previsione di competenza				
			di cui già impegnate				
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa				
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE		Previsione di competenza	226.293,50	228.743,50	228.743,50	228.743,50
			di cui già impegnate				
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	292.563,10	225.893,50		

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	01-01-2018		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				
TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER PROGRAMMA				
Avanzo amministrazione - Fondo pluriennale vincolato - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)				
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA				

Spesa previste per la realizzazione del programma

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

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	01-01-2018		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				
TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER PROGRAMMA				
Avanzo amministrazione - Fondo pluriennale vincolato - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)	89.500,00	123.170,68	88.500,00	88.500,00
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA	89.500,00	123.170,68	88.500,00	88.500,00

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	20.958,51	Previsione di competenza	60.700,00	49.500,00	48.500,00	48.500,00
			di cui già impegnate		22.859,40	22.859,40	500,00
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	80.150,57	64.458,51		
2	Spese in conto capitale	18.712,17	Previsione di competenza	25.212,17	40.000,00	40.000,00	40.000,00
			di cui già impegnate				
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	30.212,17	58.712,17		
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	39.670,68	Previsione di competenza	85.912,17	89.500,00	88.500,00	88.500,00
			di cui già impegnate		22.859,40	22.859,40	500,00
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	110.362,74	123.170,68		

Missione: 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia

Programma: 10 Politica regionale unitaria per i diritti sociali e la famiglia (solo per le Regioni)

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	Politica regionale unitaria per i diritti sociali e la famiglia (solo per le Regioni)	01-01-2018		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				
TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER PROGRAMMA				
Avanzo amministrazione - Fondo pluriennale vincolato - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)				
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA				

Spesa previste per la realizzazione del programma

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

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		

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				
TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER PROGRAMMA				
Avanzo amministrazione - Fondo pluriennale vincolato - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)				
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA				

Spesa previste per la realizzazione del programma

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

Missione: 14 Sviluppo economico e competitività
Programma: 1 Industria, PMI e Artigianato

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Ambito operativo	Data inizio	Data fine	G.A.P.	Responsabile politico	Responsabile gestionale
11	Sviluppo economico e competitività	Sviluppo economico e competitività	Industria, PMI e Artigianato	01-01-2018		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				
TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER PROGRAMMA				
Avanzo amministrazione - Fondo pluriennale vincolato - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)	200,00	200,00	200,00	200,00
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA	200,00	200,00	200,00	200,00

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	200,00	200,00	200,00	200,00
			di cui già impegnate				
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	200,00	200,00		
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE		Previsione di competenza	200,00	200,00	200,00	200,00
			di cui già impegnate				
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	200,00	200,00		

Missione: 14 Sviluppo economico e competitività
Programma: 2 Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Ambito operativo	Data inizio	Data fine	G.A.P.	Responsabile politico	Responsabile gestionale
11	Sviluppo economico e competitività	Sviluppo economico e competitività	Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	01-01-2018		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				
TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER PROGRAMMA				
Avanzo amministrazione - Fondo pluriennale vincolato - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)	2.600,00	2.600,00	2.600,00	2.600,00
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA	2.600,00	2.600,00	2.600,00	2.600,00

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	2.600,00	2.600,00	2.600,00	2.600,00
			di cui già impegnate				
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	2.600,00	2.600,00		
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE		Previsione di competenza	2.600,00	2.600,00	2.600,00	2.600,00
			di cui già impegnate				
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	2.600,00	2.600,00		

Missione: 14 Sviluppo economico e competitività
Programma: 3 Ricerca e innovazione

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Ambito operativo	Data inizio	Data fine	G.A.P.	Responsabile politico	Responsabile gestionale
11	Sviluppo economico e competitività	Sviluppo economico e competitività	Ricerca e innovazione	01-01-2018		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				
TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER PROGRAMMA				
Avanzo amministrazione - Fondo pluriennale vincolato - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)				
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA				

Spesa previste per la realizzazione del programma

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

Missione: 14 Sviluppo economico e competitività
Programma: 4 Reti e altri servizi di pubblica utilità

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Ambito operativo	Data inizio	Data fine	G.A.P.	Responsabile politico	Responsabile gestionale
11	Sviluppo economico e competitività	Sviluppo economico e competitività	Reti e altri servizi di pubblica utilità	01-01-2018		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				
TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER PROGRAMMA				
Avanzo amministrazione - Fondo pluriennale vincolato - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)				
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA				

Spesa previste per la realizzazione del programma

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

Missione: 14 Sviluppo economico e competitività

Programma: 5 Politica regionale unitaria per lo sviluppo economico e la competitività (solo per le Regioni)

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Ambito operativo	Data inizio	Data fine	G.A.P.	Responsabile politico	Responsabile gestionale
11	Sviluppo economico e competitività	Sviluppo economico e competitività	Politica regionale unitaria per lo sviluppo economico e la competitività (solo per le Regioni)	01-01-2018		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				
TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER PROGRAMMA				
Avanzo amministrazione - Fondo pluriennale vincolato - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)				
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA				

Spesa previste per la realizzazione del programma

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

Missione: 15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale
Programma: 1 Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Ambito operativo	Data inizio	Data fine	G.A.P.	Responsabile politico	Responsabile gestionale
12	Politiche per il lavoro e la formazione professionale	Politiche per il lavoro e la formazione professionale	Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	01-01-2018		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				
TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER PROGRAMMA				
Avanzo amministrazione - Fondo pluriennale vincolato - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)	1.350,00	1.350,00	1.350,00	1.350,00
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA	1.350,00	1.350,00	1.350,00	1.350,00

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	1.350,00	1.350,00	1.350,00	1.350,00
			di cui già impegnate				
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	1.350,00	1.350,00		
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE		Previsione di competenza	1.350,00	1.350,00	1.350,00	1.350,00
			di cui già impegnate				
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	1.350,00	1.350,00		

Missione: 15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale
Programma: 2 Formazione professionale

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Ambito operativo	Data inizio	Data fine	G.A.P.	Responsabile politico	Responsabile gestionale
12	Politiche per il lavoro e la formazione professionale	Politiche per il lavoro e la formazione professionale	Formazione professionale	01-01-2018		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				
TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER PROGRAMMA				
Avanzo amministrazione - Fondo pluriennale vincolato - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)				
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA				

Spesa previste per la realizzazione del programma

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

Missione: 15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale
Programma: 3 Sostegno all'occupazione

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Ambito operativo	Data inizio	Data fine	G.A.P.	Responsabile politico	Responsabile gestionale
12	Politiche per il lavoro e la formazione professionale	Politiche per il lavoro e la formazione professionale	Sostegno all'occupazione	01-01-2018		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				
TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER PROGRAMMA				
Avanzo amministrazione - Fondo pluriennale vincolato - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)				
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA				

Spesa previste per la realizzazione del programma

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

Missione: 15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale

Programma: 4 Politica regionale unitaria per il lavoro e la formazione professionale (solo per le Regioni)

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Ambito operativo	Data inizio	Data fine	G.A.P.	Responsabile politico	Responsabile gestionale
12	Politiche per il lavoro e la formazione professionale	Politiche per il lavoro e la formazione professionale	Politica regionale unitaria per il lavoro e la formazione professionale (solo per le Regioni)	01-01-2018		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				
TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER PROGRAMMA				
Avanzo amministrazione - Fondo pluriennale vincolato - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)				
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA				

Spesa previste per la realizzazione del programma

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

Missione: 18 Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali
Programma: 1 Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Ambito operativo	Data inizio	Data fine	G.A.P.	Responsabile politico	Responsabile gestionale
13	Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	01-01-2018		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				
TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER PROGRAMMA				
Avanzo amministrazione - Fondo pluriennale vincolato - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)				
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA				

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				
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE		Previsione di competenza				
			di cui già impegnate				
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa				

Missione: 18 Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali

Programma: 2 Politica regionale unitaria per le relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali (solo per le Regioni)

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Ambito operativo	Data inizio	Data fine	G.A.P.	Responsabile politico	Responsabile gestionale
13	Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	Politica regionale unitaria per le relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali (solo per le Regioni)	01-01-2018		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				
TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER PROGRAMMA				
Avanzo amministrazione - Fondo pluriennale vincolato - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)				
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA				

Spesa previste per la realizzazione del programma

	Titolo	Residui presunti al 31/12/2025		Previsioni definitive 2025	Previsioni 2026	Previsioni 2027	Previsioni 2028
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE		Previsione di competenza				
			di cui già impegnate				
			di cui fondo 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
14	Fondi e accantonamenti	Fondi e accantonamenti	Fondo di riserva	01-01-2018		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				
TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER PROGRAMMA				
Avanzo amministrazione - Fondo pluriennale vincolato - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)	11.312,00		11.312,00	11.312,00
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA	11.312,00		11.312,00	11.312,00

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	8.500,00	11.312,00	11.312,00	11.312,00
			di cui già impegnate				
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	8.500,00			
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE		Previsione di competenza	8.500,00	11.312,00	11.312,00	11.312,00
			di cui già impegnate				
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	8.500,00			

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
14	Fondi e accantonamenti	Fondi e accantonamenti	Fondo crediti di dubbia esigibilità	01-01-2018		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				
TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER PROGRAMMA				
Avanzo amministrazione - Fondo pluriennale vincolato - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)	22.188,00		22.188,00	22.188,00
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA	22.188,00		22.188,00	22.188,00

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	47.000,00	22.188,00	22.188,00	22.188,00
			di cui già impegnate				
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa				
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE		Previsione di competenza	47.000,00	22.188,00	22.188,00	22.188,00
			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
14	Fondi e accantonamenti	Fondi e accantonamenti	Altri fondi	01-01-2018		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				
TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER PROGRAMMA				
Avanzo amministrazione - Fondo pluriennale vincolato - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)	48.487,48		61.279,48	68.820,48
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA	48.487,48		61.279,48	68.820,48

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	58.086,48	48.487,48	61.279,48	68.820,48
			di cui già impegnate				
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa				
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE		Previsione di competenza	58.086,48	48.487,48	61.279,48	68.820,48
			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
15	Debito pubblico	Debito pubblico	Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	01-01-2018		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				
TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER PROGRAMMA				
Avanzo amministrazione - Fondo pluriennale vincolato - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)	44.648,42	55.751,73	37.005,40	35.793,90
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA	44.648,42	55.751,73	37.005,40	35.793,90

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	57.910,53	44.648,42	37.005,40	35.793,90
			di cui già impegnate				
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	57.910,53	55.751,73		
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE		Previsione di competenza	57.910,53	44.648,42	37.005,40	35.793,90
			di cui già impegnate				
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	57.910,53	55.751,73		

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
15	Debito pubblico	Debito pubblico	Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	01-01-2018		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				
TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER PROGRAMMA				
Avanzo amministrazione - Fondo pluriennale vincolato - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)	161.317,46	161.317,46	44.931,30	44.775,80
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA	161.317,46	161.317,46	44.931,30	44.775,80

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	161.000,00	161.317,46	44.931,30	44.775,80
			di cui già impegnate				
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	161.000,00	161.317,46		
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE		Previsione di competenza	161.000,00	161.317,46	44.931,30	44.775,80
			di cui già impegnate				
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	161.000,00	161.317,46		

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
16	Anticipazioni finanziarie	Anticipazioni finanziarie	Restituzione anticipazione di tesoreria	01-01-2018		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				
TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER PROGRAMMA				
Avanzo amministrazione - Fondo pluriennale vincolato - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)	500.000,00	500.000,00	500.000,00	500.000,00
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA	500.000,00	500.000,00	500.000,00	500.000,00

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				
			di cui già impegnate				
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa				
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		
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE		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		

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

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Ambito operativo	Data	Data	G.A.P.	Responsabile	Responsabile
-------	-------------	-------------------	------------------	------	------	--------	--------------	--------------

				inizio	fine		politico	gestionale
17	Servizi per conto terzi	Servizi per conto terzi	Servizi per conto terzi e Partite di giro	01-01-2018		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				
TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER PROGRAMMA				
Avanzo amministrazione - Fondo pluriennale vincolato - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)	1.176.300,00	1.368.300,69	1.176.300,00	1.176.300,00
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA	1.176.300,00	1.368.300,69	1.176.300,00	1.176.300,00

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	192.000,69	Previsione di competenza	1.178.900,00	1.176.300,00	1.176.300,00	1.176.300,00
			di cui già impegnate				
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	1.179.655,55	1.368.300,69		
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	192.000,69	Previsione di competenza	1.178.900,00	1.176.300,00	1.176.300,00	1.176.300,00
			di cui già impegnate				
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	1.179.655,55	1.368.300,69		

Missione: 99 Servizi per conto terzi
Programma: 2 Anticipazioni per il finanziamento del SSN

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Ambito operativo	Data inizio	Data fine	G.A.P.	Responsabile politico	Responsabile gestionale
17	Servizi per conto terzi	Servizi per conto terzi	Anticipazioni per il finanziamento del SSN	01-01-2018		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				
TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER PROGRAMMA				
Avanzo amministrazione - Fondo pluriennale vincolato - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)				
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA				

Spesa previste per la realizzazione del programma

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

SEZIONE OPERATIVA

Seconda parte

10 – Gli investimenti

ALLEGATO I - SCHEDA E: PROGRAMMA TRIENNALE DELLE OPERE PUBBLICHE 2026/2028
DELL'AMMINISTRAZIONE COMUNE DI CAMPO SAN MARTINO

INTERVENTI RICOMPRESI NELL'ELENCO ANNUALE 2026

CODICE UNICO INTERVENTO - CUI	CUP	DESCRIZIONE INTERVENTO	RESPONSABILE DEL PROCEDIMENTO	Importo annualità	IMPORTO INTERVENTO	Finalità	Livello di priorità	Conformità Urbanistica	Verifica vincoli ambientali	LIVELLO DI PROGETTAZION E	CENTRALE DI COMMITTENZA O SOGGETTO AGGREGATORE AL QUALE SI INTENDE DELEGARE LA PROCEDURA DI AFFIDAMENTO		Intervento aggiunto o variato a seguito di modifica programma (*)
											codice AUSA	denominazione	
01526860281 2023 00002	J51B20000640009	progettazione stralcio funzionale 5 rotatoria	Geom Mattiuzzi Andrea	€ 515.000,00	€ 515.000,00	progettazione riqualificazione area	1	SI	no	4	0000244230		progettazione esecutiva
01526860281 2019 00005	J56B20000020004	progettazione efficientamento energetico scuola elementare "Dante Alighieri"	Geom Mattiuzzi Andrea	€ 820.000,00	€ 820.000,00	efficientamento energetico	1	SI	no	4	0000244230		progettazione esecutiva

ALLEGATO I - SCHEDA C : PROGRAMMA TRIENNALE DELLE OPERE PUBBLICHE 2026/2028

DELL'AMMINISTRAZIONE CAMPO SAN MARTINO

ELENCO DEGLI IMMOBILI DISPONIBILI

Elenco degli immobili disponibili art. 21, comma 5, e art. 191 del D.Lgs. 50/2016															
Codice univoco immobile (1)	Riferimento CUI intervento (2)	Riferimento CUP Opera Incompiuta (3)	Descrizione immobile	Codice Istat			localizzazione - CODICE NUTS	trasferimento immobile a titolo corrispettivo ex comma 1 art.191	immobili disponibili ex articolo 21 comma 5	già incluso in programma di dismissione di cui art.27 DL 201/2011 convertito dalla L. 214/2011	Tipo disponibilità se immobile derivante da Opera Incompiuta di cui si è dichiarata l'insussistenza dell'interesse	Valore Stimato			
				Reg	Prov	Com						Primo anno	Secondo anno	Terzo anno	Totale
												0.00	0.00	0.00	0.00

11 – Servizi e forniture

Ai sensi del nuovo Codice degli Appalti (Decreto Legislativo n. 36/2023) non è prevista l'approvazione del piano triennale per l'acquisto di servizi e forniture inferiori a 140.000 €. Nel bilancio di previsione non sono previsti importi superiori a tale soglia.

SCHEDA G: PROGRAMMA TRIENNALE DEGLI ACQUISTI DI FORNITURE E SERVIZI 2026/2028
DELL'AMMINISTRAZIONE Comune di Campo San Martino

QUADRO DELLE RISORSE NECESSARIE ALLA REALIZZAZIONE DEL PROGRAMMA (1)

TIPOLOGIA RISORSE	Arco temporale di validità del programma			
	Disponibilità finanziaria			Importo Totale
	Primo anno	Secondo anno	Terzo anno	
Totale	0,00	0,00	0,00	0,00

Il referente del programma

Note

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

SCHEDA H: TRIENNALE DEGLI ACQUISTI DI FORNITURE E SERVIZI 2026/2028
DELL'AMMINISTRAZIONE Comune di Campo San Martino

ELENCO DEGLI ACQUISTI DEL PROGRAMMA

Numero intervento CUI (1)	Codice fiscale Amministrazione	Prima annualità del primo programma nel quale l'intervento è stato inserito	Annualità nella quale si prevede di dare avvio alla procedura di affidamento	Codice CUP (2)	Acquisto ricompreso nell'importo complessivo di un lavoro o di altra acquisizione presente in programmazione di lavori, forniture e servizi	CUI lavoro o altra acquisizione nel cui importo complessivo l'acquisto è ricompreso (3)	Lotto funzionale (4)	Ambito geografico di esecuzione dell'acquist o (Regione/I)	Settore	CPV (5)	DESCRIZIONE DELL'ACQUISTO	Livello di priorità (6)	Responsabile unico del progetto (7)	Durata del contratto	L'acquisto è relativo a nuovo affidamento di contratto in essere	STIMA DEI COSTI DELL'ACQUISTO						CENTRALE DI COMMITTENZA O SOGGETTO AGGREGATORE AL QUALE SI FARÀ RICORSO PER L'ESPLETAMENTO DELLA PROCEDURA DI AFFIDAMENTO (10)		Acquisto aggiunto o variato a seguito di modifica programma (11)		
																Primo anno	Secondo anno	Terzo anno	Costi su annualità successive	Totale (8)	Apporto di capitale privato (9)		codice AUSA		Denominazione	
																					importo	tipologia				
codice		data (anno)	data (anno)	codice	si/no	codice	si/no	testo	forniture / servizi	Tabella CPV	testo	Tabella H.1	testo	numero (mesi)	si/no	valore	valore	valore	valore	valore	valore	valore	testo	codice	testo	Tabella H.2
																0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					

Il referente del programma

Note
(1) Codice CUI = cf amministrazione + prima annualità del primo programma nel quale l'intervento è stato inserito + progressivo di cinque cifre della prima annualità del primo programma
(2) Indica il CUP (cfr. articolo 6, comma 4)
(3) Compilare se nella colonna " Acquisto ricompreso nell'importo complessivo di un lavoro o di altra acquisizione presente in programmazione di lavori, forniture e servizi" si è risposto "SI" e se nella colonna "Codice CUP" non è stato riportato il CUP in quanto non presente
(4) Indica se lotto funzionale secondo la definizione di cui all'articolo 3, comma 1, lettera s), dell'allegato I.1
(5) Relativa a CPV principale. Deve essere rispettata la coerenza, per le prime due cifre, con il settore: F = CPV<45 o 48, S: CPV> 48
(6) Indica il livello di priorità di cui all'articolo 6, commi 10 e 11
(7) Riportare nome e cognome del responsabile unico del progetto
(8) Importo complessivo ai sensi dell'articolo 6, comma 5, ivi incluse le spese eventualmente sostenute antecedentemente alla prima annualità
(9) Riportare l'importo del capitale privato come quota parte dell'importo complessivo
(10) Dati obbligatori per i soli acquisti ricompresi nella prima annualità (cfr. articolo 8)
(11) Indica se l'acquisto è stato aggiunto o è stato modificato a seguito di modifica in corso d'anno ai sensi dell'articolo 7, commi 8 e 9. Tale campo, come la relativa nota e tabella, compaiono solo in caso di modifica del programma
(12) La somma è calcolata al netto dell'importo degli acquisti ricompresi nell'importo complessivo di un lavoro o di altra acquisizione presente in programmazione di lavori, forniture e servizi

Tabella H.1

- 1. priorità massima
- 2. priorità media
- 3. priorità minima

Tabella H.2

- 1. modifica ex art. 7, comma 8, lettera b)
- 2. modifica ex art. 7, comma 8, lettera c)
- 3. modifica ex art. 7, comma 8, lettera d)
- 4. modifica ex art. 7, comma 8, lettera e)
- 5. modifica ex art. 7, comma 9

SCHEDA I: TRIENNALE DEGLI ACQUISTI DI FORNITURE E SERVIZI 2026/2028
DELL'AMMINISTRAZIONE Comune di Campo San Martino

ELENCO DEGLI INTERVENTI PRESENTI NELLA PRIMA ANNUALITA'
DEL PRECEDENTE PROGRAMMA TRIENNALE E NON RIPROPOSTI E NON AVVIATI

CODICE UNICO INTERVENTO CUI	CUP	DESCRIZIONE ACQUISTO	IMPORTO INTERVENTO	Livello di priorità	Motivo per il quale l'intervento non è riproposto (1)
Codice	Ereditato da precedente programmazione	Ereditato da precedente programmazione	Ereditato da precedente programmazione	Ereditato da scheda H	Testo

Il referente del programma

Note

(1) breve descrizione dei motivi

12 - La spesa per le risorse umane - prima parte

Le previsioni iscritte in bilancio sono compatibili con la programmazione del fabbisogno di personale, come da tabella sottostante.

Previsioni	2025	2026	2027	2028
Spese per il personale dipendente	838.364,29	903.987,72	916.964,63	929.941,55
I.R.A.P.	58.450,00	60.173,33	61.638,65	62.503,98
Spese per il personale in comando	0	0,00	0,00	0,00
Incarichi professionali art.110 comma 1-2 TUEL	0	0,00	0,00	0,00
Buoni pasto	0	10.000,00	10.000,00	10.000,00
Altre spese per il personale	0	0,00	0,00	0,00
TOTALE GLOBALE SPESE PERSONALE	896.814,29	974.161,05	988.603,28	1.002.445,53

Descrizione deduzione	2025	2026	2027	2028
Irap personale dipendente	58.450,00	60.173,33	61.638,65	62.503,98
Reimputazione Indennità di risultato P.O.	9.920,00	6.734,62	0	0
Spesa per assunzioni D.M. 2020	101.530,11	101.530,11	101.530,11	101.530,11
SPESA PER AUMENTI CONTRATTUALI CCNL 21/5/2028 E CCNL 16/11/2022	36.592,76	13.859,82	27.719,65	41.579,47
TOTALE DEDUZIONI SPESE PERSONALE	206.492,87	182.297,88	190.888,41	205.613,56

TOTALE NETTO SPESE PERSONALE	690.321,42	791.863,17	797.714,87	796.831,97
------------------------------	------------	------------	------------	------------

12 - La spesa per le risorse umane - seconda parte

Limiti di spesa per il personale imposti dalla legge

Dal 1° marzo 2020 il rapporto tra la spesa del personale in servizio e la media delle entrate correnti, desunte dagli ultimi tre rendiconti approvati, (2022, 2023, 2024) al netto

del F.C.D.E., è uguale al 25,70%. Tale percentuale è inferiore al valore soglia della Tabella 1 D.M. 17/03/2020, pari al 26,90% per i Comuni da 5.000 a 9.999 abitanti. La capacità massima assunzionale di questo Comune, per restare entro il valore soglia del 26,90%, ammonta ad € 1.016.403,44. Da tale importo vanno detratti € 18.709,34 (quota di rientro a tempo pieno dei contratti trasformati a part time), per un totale di € 997.694,10. Pertanto questo Ente risulta virtuoso in quanto rientra nella tabella 1 del DM 17/03/2020.

13 - Le variazioni del patrimonio

PIANO DI ALIENAZIONE E VALORIZZAZIONE DEL PATRIMONIO IMMOBILIARE PER IL TRIENNIO 2025-2026-2027

Non sono previste alienazioni nel corso del triennio

14 - Piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa

Non è prevista l'obbligatorietà.

15 - Programmazione triennale del fabbisogno di personale

Si rinvia alla deliberazione di Giunta comunale n. 25 del 26/03/2025, che approva il piano integrato di attività e organizzazione (PIAO) triennale dei fabbisogni del personale anni 2025-2027.

16 - PIAO - PIANO INTEGRATO DI ATTIVITA' E ORGANIZZAZIONE 2025-2027

approvato con delibera di Giunta Comunale n. 25 del 26/03/2025

(art. 6, commi da 1 a 4, del decreto-legge 9 giugno 2021, n. 80, convertito, con modificazioni, in legge 6 agosto 2021, n. 113)

PREMESSA

Le finalità del PIAO sono:

- consentire un maggior coordinamento dell'attività programmatoria delle pubbliche amministrazioni e una sua semplificazione;
- assicurare una migliore qualità e trasparenza dell'attività amministrativa e dei servizi ai cittadini e alle imprese.

In esso, gli obiettivi, le azioni e le attività dell'Ente sono ricondotti alle finalità istituzionali e alla missione pubblica complessiva di soddisfacimento dei bisogni della collettività e dei territori.

Si tratta quindi di uno strumento dotato, da un lato, di rilevante valenza strategica e, dall'altro, di un forte valore comunicativo, attraverso il quale l'Ente pubblico comunica alla collettività gli obiettivi e le azioni mediante le quali vengono esercitate le funzioni pubbliche e i risultati che si vogliono ottenere rispetto alle esigenze di valore pubblico da soddisfare.

RIFERIMENTI NORMATIVI

L'art. 6, commi da 1 a 4, del decreto legge 9 giugno 2021, n. 80, convertito, con modificazioni, in legge 6 agosto 2021, n. 113, ha introdotto nel nostro ordinamento il Piano Integrato di attività e organizzazione (PIAO), che assorbe una serie di piani e programmi già previsti dalla normativa (in particolare: il Piano della performance, il Piano Triennale per la Prevenzione della Corruzione e per la Trasparenza, il Piano organizzativo del lavoro agile e il Piano triennale dei fabbisogni del personale), quale misura di semplificazione e ottimizzazione della programmazione pubblica nell'ambito del processo di rafforzamento della capacità amministrativa delle PP.AA. funzionale all'attuazione del PNRR.

Il Piano Integrato di Attività e Organizzazione viene redatto nel rispetto del quadro normativo di riferimento relativo alla Performance (decreto legislativo n. 150 del 2009 e le Linee Guida emanate dal Dipartimento della Funzione Pubblica), ai Rischi corruttivi e trasparenza (Piano nazionale anticorruzione - PNA e negli atti di regolazione generali adottati dall'ANAC ai sensi della legge n. 190 del 2012 e del decreto legislativo n. 33 del 2013) e di tutte le ulteriori specifiche normative di riferimento delle altre materie, dallo stesso assorbite, nonché sulla base del "Piano tipo", di cui al Decreto del Ministro per la Pubblica Amministrazione del 30 giugno 2022, concernente la definizione del contenuto del Piano Integrato di Attività e Organizzazione. Le amministrazioni con meno di 50 dipendenti sono tenute alla predisposizione del Piano integrato di attività e organizzazione limitatamente all'articolo 3, comma 1, lettera c), n. 1, 2, 3.

Le pubbliche amministrazioni con meno di 50 dipendenti procedono esclusivamente alle attività di cui all'art. 6 Decreto del Ministro per la Pubblica Amministrazione del 30 giugno 2022 concernente la definizione del contenuto del Piano Integrato di Attività e Organizzazione.

SEZIONE 1. SCHEDA ANAGRAFICA DELL'AMMINISTRAZIONE

Comune di Campo San Martino Indirizzo: via E. Breda, 2 Codice fiscale: 01526860281

Partita IVA: 01526860281

Sindaco: Dario Luigi Tardivo

Numero dipendenti al 31 dicembre 2024: 22

Numero abitanti al 31 dicembre 2024: 5554 abitanti Telefono: 049/9698970

Sito internet: <https://www.comune.camposanmartino.pd.it> E-mail:

segreteria@comune.camposanmartino.pd.it

PEC: camposanmartino.pd@cert.ip-veneto.net

SEZIONE 2. VALORE PUBBLICO, PERFORMANCE E ANTICORRUZIONE

2.1 Valore Pubblico: non necessaria la compilazione per le amministrazioni con meno di 50 dipendenti.

2.2 Performance: nonostante non sia necessaria la compilazione negli Enti con meno di 50 dipendenti, è in fase di redazione e approvazione il Piano delle Performance e Peg Obiettivi 2025. I 2 atti saranno consultabili al seguente link:

<https://www.comune.camposanmartino.pd.it/c028020/zf/index.php/trasparenza/index/index/categoria/97>

2.3 Rischi Corruttivi e Trasparenza

Si conferma il Piano anticorruzione e trasparenza e gli allegati di cui alla deliberazione della Giunta Comunale n. 11 del 31.01.2024 in quanto non sono pervenute osservazioni in merito. Pertanto, con l'approvazione del presente PIAO 2025/2027, si intende contestualmente adottare il Piano anticorruzione E trasparenza 2023/2025, raggiungibile al link: <https://www.comune.camposanmartino.pd.it/c028020/zf/index.php/trasparenza/index/index/categoria/8>

Sezione: Amministrazione Trasparente - Altri contenuti - Sottosezione: Prevenzione della corruzione.

SEZIONE 3. ORGANIZZAZIONE E CAPITALE UMANO

3.1 Struttura Organizzativa

(approvata con deliberazione di Giunta Comunale n. 109 del 20.11.2024)

La struttura organizzativa del Comune di Campo San Martino al 01.01.2025 è così suddivisa:

Area	Servizi	Uffici	Unità	Note
SERVIZI GENERALI, SOCIALI E CULTURALI	Servizi generali Supporto PTPCT	Segreteria Protocollo Sport giovani Protezione Civile	Funzionario con E.Q (1) Istruttori (2)	
	Servizi sociali Servizi scolastici	Sociale Istruzione	Istruttore (1)	
	Servizi culturali	Biblioteca Cultura Associazionis mo	Istruttore (1) Incarico esterno a Cooperativa dal 01.05.2025	p.t. 55% fino al 30.04.202 5 Vacante dal 01.05.202 5
SERVIZI ECONOMICO FINANZIARI	Servizi economici	Ragioneria	Funzionario con E.Q (1) Istruttore (1)	
	Servizi Personale	Personale	Istruttore (1)	p.t. 55% dal 01.05.2025
	Servizi tributi Servizi commercio Conc. cimiteriali	Tributi Commerci o	Istruttore (1) Istruttore (1)	

SERVIZI TECNICI, LAVORI PUBBLICI, DEMOGRAFICI E STATISTICA POLIZIA LOCALE	Servizi lavori pubblici e manutenzioni	Lavori pubblici Manutenzion i	Funzionario con E.Q (1) Istruttore (2) Operatore esperto (1)	
	Servizi demografici Servizi statistici	Anagraf e Stato civile Messo comunale	Istruttore (2)	
	Servizi Polizia locale	Polizia locale	Istruttore (3)	di cui 1 vacante dal 01.01.2025
SERVIZI TECNICI, EDILIZIA PRIVATA. URBANISTICA	Servizi Edilizia privata. SUAP	Edilizia privata SUAP	Funzionario con E.Q (1) Istruttore (1)	pt.50%
	Servizi urbanistica	Urbanistica	Istruttore (1)	
		TOTALE	22	di cui 2 vaca nti: 1 dal 01.01.2025 1 dal 01.05.2025

3.2 : PIANO ORGANIZZATIVO LAVORO AGILE 2024-2026

Art. 1

Finalità

Il lavoro agile è una modalità flessibile di esecuzione della prestazione lavorativa, senza precisi vincoli di orario o di luogo, basata sui principi di autonomia, responsabilità, fiducia e delega nel rispetto del principio di non discriminazione e di pari opportunità.

Tale modello organizzativo si propone come strumento di ripensamento intelligente delle modalità di lavoro in grado di innescare un profondo cambiamento culturale e di promuovere un processo di innovazione nell'organizzazione del lavoro e nel funzionamento delle pubbliche amministrazioni e dei servizi ai cittadini.

Il lavoro agile si è affermato sia come una misura di conciliazione vita-lavoro sia come una nuova visione del lavoro volta a favorire una maggiore efficacia dell'azione amministrativa, della produttività e di orientamento ai risultati. Ai vantaggi goduti dal lavoratore agile sul piano della conciliazione tra vita privata e professionale si affiancano quelli del datore di lavoro che può vantare alle sue dipendenze lavoratori più efficienti, responsabilizzati e motivati.

Il lavoro agile, inoltre, pone l'attenzione su temi di interesse collettivo e sviluppo economico del territorio favorendo la riduzione degli spostamenti a favore di una maggiore viabilità, il contenimento dei livelli di inquinamento e un abbattimento dei costi sia per il datore di lavoro che per il lavoratore.

Sulla base di queste premesse, il lavoro agile persegue le seguenti finalità:

- promuovere una nuova visione dell'organizzazione del lavoro volta a stimolare l'autonomia, la responsabilità e la motivazione dei lavoratori, in un'ottica di incremento della produttività e del benessere organizzativo, nonché la fiducia, la delega e la capacità di gestione del tempo in rapporto agli obiettivi specifici dell'attività lavorativa nei responsabili e nelle figure quadro;
- consolidare, inoltre, le competenze manageriali nell'organizzazione del lavoro per obiettivi svolto dai collaboratori e nella concomitante valutazione step-by- step di tali obiettivi;
- favorire altresì, attraverso lo sviluppo della cultura gestionale orientata al risultato e l'utilizzo crescente delle ICT che il lavoro agile implica, l'incremento dell'efficacia e dell'efficienza dell'azione amministrativa, in primo luogo quella rivolta direttamente al cittadino;
- favorire la mobilità sostenibile tramite riduzione degli spostamenti casa-lavoro nell'ottica di una politica ambientale sensibile alla diminuzione del traffico urbano in termini di volumi, percorrenza e inquinamento; - Agevolare la conciliazione vita-lavoro (work-life balance) di tutti i dipendenti che lo svolgono.

Art. 2

Definizioni

Ai fini della presente disciplina si intende per:

1. “*Lavoro agile*” o “*smartworking*”: una modalità flessibile di esecuzione della prestazione di lavoro subordinato, la cui possibilità è concordata tra le parti. Il “lavoro agile” o “smartworking” si connota in generale con le seguenti caratteristiche:

- svolgimento di parte dell'attività lavorativa all'esterno delle abituali sedi di lavoro del Comune di Campo San Martino e senza vincolo d'orario, anche con forme di organizzazione per fasi, cicli ed obiettivi entro i soli limiti di durata del tempo di lavoro giornaliero e settimanale derivanti dalla legge e dalla contrattazione collettiva;
 - utilizzo per il lavoro da remoto di strumenti tecnologici e informatici (ICT);
 - assenza di una postazione fissa durante i periodi di lavoro svolti in luogo diverso dalle abituali sedi di lavoro del Comune di Campo San Martino.
2. *“Lavoratore agile/lavoratrice agile”*: il dipendente in servizio presso l'Amministrazione che svolge parte della propria attività lavorativa in modalità agile secondo i termini stabiliti dall'accordo individuale;
 3. *“Accordo individuale”*: l'accordo concluso tra dipendente e direttore/dirigente responsabile della struttura di appartenenza del lavoratore. L'accordo è stipulato per iscritto e disciplina l'esecuzione della prestazione lavorativa al di fuori dei locali dell'Amministrazione. L'accordo individua, inoltre, la durata, gli obiettivi, le modalità organizzative e di svolgimento dell'attività lavorativa in lavoro agile;
 4. *“Amministrazione”* o *“Ente”*: il Comune di Campo San Martino;
 5. *“Attività eseguibile da remoto”*: attività che può essere espletata in modalità agile;
 6. *“Luogo di lavoro”*: spazio, al di fuori dei locali dell'Amministrazione, nella disponibilità del dipendente la propria abitazione o altro luogo prescelto e ritenuto idoneo dal lavoratore per svolgere l'attività lavorativa in modalità agile;
 7. *“Sede di lavoro abituale”* o *“sede istituzionale”*: la sede dell'ufficio presso i locali dell'Amministrazione a cui il dipendente è assegnato.

Art. 3

Disciplina generale, oggetto e ambito di applicazione

1. Il Comune di Campo San Martino disciplina, nel presente regolamento, l'istituto del lavoro agile/smartworking (d'ora in poi lavoro agile) quale forma di organizzazione e di esecuzione della prestazione lavorativa volta anzitutto e principalmente a promuovere, per i propri dipendenti, la conciliazione tra tempi di vita e di lavoro (work-life balance) in attuazione dell'art. 14 della legge 7 agosto 2015, n. 124 e tenendo conto degli articoli da 18 a 23 della legge 22 maggio 2017 n. 81. 3;
2. Possono avvalersi del lavoro agile tutti i dipendenti del Comune di Campo San Martino (d'ora in poi Ente), siano essi con rapporto di lavoro a tempo pieno o parziale e indipendentemente dal fatto che siano stati assunti con contratto a tempo indeterminato o determinato.
3. Al dipendente in lavoro agile si applica la disciplina vigente per i dipendenti dell'Ente, anche per quanto concerne il trattamento economico, la valutazione della performance e le aspettative in merito ad eventuali progressioni di carriera o iniziative formative. In particolare, il lavoratore che svolge la prestazione in modalità di lavoro agile ha diritto ad un trattamento economico e normativo non inferiore a quello

complessivamente applicato, nei confronti dei lavoratori che svolgono le medesime mansioni esclusivamente in presenza.

4. I dipendenti che svolgono attività lavorativa in lavoro agile hanno diritto a fruire dei medesimi titoli di assenza previsti per la generalità dei dipendenti comunali, inclusi i permessi previsti dai contratti collettivi o dalle norme di legge. Nelle giornate in cui la prestazione lavorativa viene svolta in modalità agile non è tuttavia possibile effettuare lavoro su turni, trasferte, lavoro svolto in condizioni di rischio. Nei giorni di prestazione lavorativa in lavoro agile non sono configurabili prestazioni di lavoro aggiuntive, straordinarie, notturne o festive, fatti salvi i casi di reperibilità.
5. Al dipendente in lavoro agile restano applicabili le norme sull'incompatibilità di cui all'art. 53 del D.Lgs. 165/2001. Il dipendente in lavoro agile è comunque soggetto al codice disciplinare ed all'applicazione delle sanzioni ivi previste.

Durante le giornate in lavoro agile sono mantenute le ordinarie funzioni gerarchiche e/o di coordinamento inerenti al rapporto di lavoro subordinato. Il potere di controllo sulla prestazione resa al di fuori dei locali aziendali si espliciterà, attraverso la verifica dei risultati ottenuti. Tra il dipendente in lavoro agile e diretto responsabile saranno condivisi obiettivi puntuali, chiari e misurabili, che possano consentire di monitorare i risultati della prestazione lavorativa in lavoro agile.

Art. 4

Condizioni generali per lo svolgimento della prestazione lavorativa in modalità di lavoro agile

La prestazione può essere svolta in modalità di lavoro agile, qualora sussistano le seguenti condizioni generali:

- a) sia possibile svolgere, almeno in parte, le attività lavorative assegnate senza la necessità di costante presenza fisica negli abituali locali di lavoro dell'Ente;
- b) sia possibile utilizzare strumentazioni tecnologiche idonee e connessioni alla rete aziendale se necessari allo svolgimento della prestazione lavorativa, al di fuori dei locali di lavoro dell'Ente;
- c) sia possibile monitorare la prestazione lavorativa e verificare e valutare i risultati raggiunti o conseguiti;
- d) l'attività lavorativa sia coerente con le esigenze organizzative e funzionali della struttura lavorativa di appartenenza del dipendente-lavoratore agile;
- e) il dipendente-lavoratore agile possa godere di autonomia operativa, abbia la possibilità di organizzare da sé, in modo responsabile, l'esecuzione della prestazione lavorativa, abbia sufficienti competenze informatiche e tecnologiche, se ritenute necessarie per lo svolgimento dell'attività lavorativa assegnata;

- f) le comunicazioni con i responsabili e i colleghi possano aver luogo con la medesima efficacia e livello di soddisfazione anche mediante strumenti telefonici e telematici;
- g) le comunicazioni con gli utenti non siano necessarie o possano aver luogo con la medesima efficacia e livello di soddisfazione anche mediante strumenti telefonici e telematici;
- h) non viene pregiudicata o ridotta in alcun modo la fruizione dei servizi a favore degli utenti.

Sono escluse dal novero delle attività remotizzabili quelle che non presentano le caratteristiche indicate sopra, quali, a titolo meramente esemplificativo e non esaustivo quelle che prevedono un contatto necessariamente diretto con l'utenza o da eseguire presso specifiche strutture di erogazione di servizi (es. mense scolastiche, nidi d'infanzia, musei ecc.), oppure ancora prestazioni che richiedono la partecipazione ad eventi, fiere, commissioni di concorso ecc. Sono considerate, altresì, non remotizzabili le attività che richiedono l'impiego di particolari macchine ed attrezzature o da effettuare in contesti e luoghi diversi del territorio comunale (esempi: assistenza sociale e domiciliare, attività di notificazione, sopralluoghi in-loco, udienze, servizi di polizia municipale sul territorio, manutenzione strade, manutenzione verde pubblico, ecc.) o qualora non sia possibile la consultazione e lavorazione di un'ingente quantità di documenti cartacei all'esterno della sede di lavoro.

Art. 5

Modalità di accesso al lavoro agile e natura dell'Accordo

1. L'accesso al lavoro agile avviene mediante sottoscrizione di Accordo stipulato in forma scritta fra il dipendente e il Dirigente responsabile della struttura di appartenenza del dipendente stesso.
2. L'autorizzazione alla stipula dell'Accordo di lavoro agile non equivale all'autorizzazione all'effettiva fruizione delle giornate richieste dal dipendente, subordinata, volta per volta, ai requisiti indicati agli artt. 6, 7 e 8 del presente Regolamento.
3. L'Accordo ha natura generale ed è finalizzato a:
 - stabilire la disciplina generale per l'esecuzione dell'attività da remoto;
 - legittimare la possibilità di usufruire di giornate di lavoro agile. L'Accordo non attribuisce al dipendente il diritto ad ottenere l'autorizzazione del Dirigente all'effettivo numero di giornate richieste.
4. Per i motivi sopra descritti, l'accordo individuale indica:
 - dati anagrafici e professionali del richiedente;
 - disciplina dell'esecuzione della prestazione lavorativa al di fuori dei locali aziendali, con specifico riferimento alla durata complessiva dell'accordo, indicazione della quantità massima di giornate in lavoro agile fruibili mensilmente attraverso un rinvio al Regolamento vigente;
 - gli specifici obiettivi della prestazione resa in modalità agile;
 - strumenti e tecnologie di lavoro e loro impiego;

- forme di esercizio del potere direttivo del dirigente di riferimento;
- disposizioni in materia di trattamento dei dati personali;
- garanzie e adempimenti circa la salute e la sicurezza sul lavoro;
- diritti e modalità di recesso;
- modalità di monitoraggio della prestazione lavorativa resa all'esterno dei locali aziendali, tenendo conto dell'articolo 4 dello Statuto dei Lavoratori (limiti e possibilità di controllo a distanza);
- le modalità e i criteri di misurazione della prestazione medesima, anche ai fini del proseguimento della modalità della prestazione lavorativa in modalità agile;
- le modalità e i tempi di esecuzione della prestazione e della disconnessione del lavoratore dagli apparati di lavoro, nonché eventuali fasce di contattabilità;
- diritto di disconnessione.

Art. 6

Accordo di lavoro agile: durata, rinnovo, quantità di giornate in lavoro agile

1. Gli accordi di lavoro agile hanno durata massima di 24 mesi, rinnovabili.
2. Sono previste fino ad un massimo di 8 giornate mensili, di norma, non più di due a settimana.

Il dirigente può eccezionalmente autorizzare il dipendente a fruire di un numero superiore di giornate in lavoro agile rispetto a quelle consentite per venire incontro a particolari esigenze, urgenze o impedimenti del lavoratore a carattere temporaneo, qualora ciò comporti un evidente beneficio per l'Amministrazione.

La valutazione in ordine alle giornate di lavoro agile che verranno autorizzate ad ogni dipendente, sempre nel limite massimo di 8 giornate mensili, sarà effettuata dal Dirigente del Settore presso il quale il dipendente risulta assegnato tenuto conto sia degli eventuali titoli di priorità posseduti dal dipendente stesso sia del tipo di attività che si andrà a svolgere con particolare riguardo alla oggettiva possibilità di misurarne i risultati attesi.

3. La disposizione di cui al punto 2 si applica a tutti i dipendenti, fatta eccezione per coloro che, non svolgendo attività lavorativa eseguibile da remoto, nemmeno parzialmente, possono usufruire del lavoro agile solo nei casi disciplinati all'art. 12 del presente Regolamento.

Art. 7

Programmazione del lavoro agile e delle giornate in presenza nella singola struttura organizzativa

Nel quadro delle condizioni generali di cui all'art.4, le giornate di lavoro agile fruibili dal dipendente devono essere concordate col Dirigente responsabile sulla base di una programmazione dell'attività lavorativa della singola struttura organizzativa, prendendo in considerazione i seguenti criteri:

- garantire lo svolgimento delle attività indifferibili da rendere in presenza;
- garantire la continuità e il mantenimento dello stesso livello quanti-qualitativo delle prestazioni e dei servizi erogati dalla singola struttura;
- tenere conto dei periodi di ferie, permessi e altri istituti di assenza del personale della singola struttura organizzativa e della ricorrenza di “picchi” lavorativi previsti o prevedibili;
- tenere conto dell'eseguibilità da remoto dell'attività lavorativa assegnata ai dipendenti della singola struttura organizzativa.

Art. 8

Requisiti di priorità per la fruizione delle giornate di lavoro agile

Ai sensi dell'art. 18 comma 3 bis della Legge n. 81/2017 così come modificato dal D.Lgs. n. 105/2022 per la stipula di accordi per l'esecuzione della prestazione di lavoro in modalità agile avranno priorità le richieste formulate dalle lavoratrici e dai lavoratori con figli fino a 12 anni di età o senza alcun limite di età nel caso di figli in condizioni di disabilità grave.

La medesima priorità è riconosciuta alle richieste di lavoratori con disabilità in situazione di gravità accertata ai sensi dell'art. 4 comma 1 della legge 5 febbraio 1992, n. 104 o che siano caregivers ai sensi dell'art. 1 comma 255 della legge 27 dicembre 2017, n. 205.

Qualora i dipendenti, che hanno già sottoscritto l'accordo, presentino richieste di giornate di lavoro agile in un numero ritenuto organizzativamente non sostenibile nella stessa struttura, si adotteranno i seguenti criteri di preferenza per:

- I lavoratori che presentino comprovata condizione di disabilità psico- fisica del lavoratore;
- I lavoratori nei tre anni successivi alla conclusione del periodo di congedo di maternità o paternità previsti, rispettivamente, dagli articoli 16 e 28 del testo unico delle disposizioni legislative in materia di tutela e sostegno della maternità e della paternità, di cui al decreto legislativo 26 marzo 2001, n. 151, ovvero i lavoratori con figli in condizioni di disabilità ai sensi dell'articolo 3, comma 3, della legge 5 febbraio 1992 n. 104;

Art. 9

Modalità di svolgimento dell'attività lavorativa in lavoro agile

1. Le modalità di svolgimento della prestazione di lavoro agile vengono concordate nel singolo accordo tra il dipendente interessato ed il suo dirigente

responsabile, il quale autorizza e sottoscrive l'accordo insieme all'interessato.

2. L'attività in lavoro agile sarà distribuita nell'arco della giornata, a discrezione del dipendente e tenendo conto delle esigenze organizzative della struttura di appartenenza, rispettando comunque i limiti di durata massima di tempo di lavoro giornaliero. Deve essere in ogni caso garantito il mantenimento almeno del medesimo livello quali-quantitativo di prestazione e di risultato che si sarebbe conseguito presso la sede istituzionale.

3. I luoghi in cui espletare il lavoro agile sono individuati dal singolo dipendente nel pieno rispetto di quanto indicato nelle informative sulla tutela della salute e la sicurezza sui luoghi di lavoro nonché sulla riservatezza e la sicurezza dei dati e delle informazioni oggetto di lavoro odi cui si dispone per ragioni di ufficio. Il dipendente, altresì, deve garantire la prestazione del servizio presso la struttura di appartenenza, su richiesta del dirigente, formulata nella giornata lavorativa antecedente (o formulata almeno 24 ore prima) per ragioni organizzative di comprovata indifferibilità, fatti salvi casi di assoluta impossibilità

4. Al fine di garantire un'efficace interazione con la struttura di appartenenza e un ottimale svolgimento della prestazione lavorativa nonché permettere le necessarie occasioni di contatto il coordinamento con i colleghi, il dipendente deve dare garanzia certa, nell'arco della giornata di lavoro agile, di essere contattabile attraverso gli strumenti di comunicazione a disposizione nella fascia che opera dalle ore 09.00 alle 13.00 e dalle 14.00 alle 17.00. Durante tale fascia di reperibilità il dipendente è tenuto a rendersi raggiungibile tramite e-mail e/o telefonicamente dagli altri colleghi e responsabili. In caso di reiterata mancanza di contatto, senza giustificato motivo, il dirigente può procedere al recesso dall'accordo ai sensi dell'art.11 del presente Regolamento, fatta salva l'eventuale applicazione di sanzioni disciplinari.

5. In ogni caso l'Ente, durante il lavoro agile, riconosce il diritto alla disconnessione dalle strumentazioni tecnologiche e piattaforme informatiche, che opera dalle 20:00 alle 08:00 del mattino successivo.

6. Nella giornata di lavoro agile è possibile svolgere il servizio esterno autorizzato, secondo la procedura vigente all'interno dell'Ente.

Art. 10

Decadenza dell'accordo e nuova stipula

In caso di cambio di matricola, di categoria, profilo professionale o di trasferimento ad altro Settore del dipendente, l'accordo decade d'ufficio e deve essere nuovamente stipulato.

Art. 11

Modalità di recesso dall'accordo

L'accordo di lavoro agile può essere risolto:

- su richiesta scritta del dipendente;
- d'ufficio, ai sensi dell'art. 10 o su iniziativa del dirigente responsabile, qualora il dipendente non si attenga alla disciplina contrattuale

delle prestazioni di lavoro agile o al rispetto di eventuali ulteriori prescrizioni impartite dal suo dirigente, per mancato raggiungimento degli obiettivi, oppure per oggettive e motivate esigenze organizzative.

Per il recesso da parte del direttore/dirigente responsabile nei confronti dei dipendenti è necessario un preavviso di almeno 30 giorni, elevati a 90 per i lavoratori disabili. Per il recesso da parte del lavoratore agile il preavviso è ridotto a 10 giorni.

Art. 12

Lavoro da remoto in caso di calamità meteo-climatiche e idrogeologiche a carattere eccezionale

Al fine di favorire il benessere del dipendente, diminuire la mobilità cittadina in situazione di criticità, limitare o eliminare l'esposizione al rischio e favorire l'adozione di misure di autoprotezione e autotutela, in caso di eventi meteorologici intensi o altri eventi con carattere di calamità naturale, quando la Protezione Civile regionale dirama un messaggio di Allerta Rossa, il dipendente può richiedere l'autorizzazione a fruire di "lavoro da remoto in caso di calamità meteo-climatiche e idro- geologiche a carattere eccezionale", esclusivamente nelle giornate di allerta, anche oltre i limiti temporali di cui al Regolamento.

Art. 13

Lavoro agile per situazioni emergenziali prolungate nel tempo

In caso di situazioni emergenziali prolungate nel tempo – e solo a seguito di Decreto Ministeriale o di Ordinanza Regionale o del Sindaco quale Ufficiale di Governo - che comportino situazioni gravi di pericolo per la salute e la sicurezza pubblica, il dipendente può richiedere l'autorizzazione a fruire del "lavoro agile per situazioni emergenziali prolungate nel tempo". Nei casi di cui sopra, nel rispetto di quanto disposto dai suddetti provvedimenti, l'autorizzazione al lavoro agile può essere concessa anche oltre i limiti temporali di cui al Regolamento.

Art. 14

Tutela assicurativa

1. Ai sensi dell'art. 23 L. 81/2017 il lavoratore in regime di lavoro agile ha diritto alla tutela contro gli infortuni sul lavoro e le malattie professionali dipendenti da rischi connessi alla prestazione lavorativa resa all'esterno dei locali aziendali e alla tutela contro gli infortuni sul lavoro 'in itinere' che possono occorrere durante il normale percorso di andata e ritorno dal luogo di abitazione a quello prescelto per lo svolgimento della prestazione lavorativa all'esterno dei locali aziendali.
2. Il lavoratore in lavoro agile ha diritto alla stessa tutela contro gli infortuni in spostamento dalla propria abitazione per un luogo prescelto per lo svolgimento della prestazione lavorativa in lavoro agile ma solo quando la scelta di tale luogo risponda a criteri di ragionevolezza e sia dettata:
 - da esigenze connesse alla prestazione stessa;
 - dalla necessità del lavoratore di conciliare le esigenze di vita con quelle lavorative.
3. Nell'eventualità di un infortunio occorso durante la prestazione in modalità di lavoro agile, il lavoratore deve fornire tempestiva e dettagliata informazione all'Ente, che provvede ad attivare le relative procedure previste dalle disposizioni vigenti in materia di infortuni.

Art. 15

Tutela della salute e sicurezza del lavoratore

1. Al lavoro agile si applicano le disposizioni in materia di tutela della salute e della sicurezza dei lavoratori, in particolare quelle di cui al D.Lgs. n. 81/08 e s.i.m. e della legge 22 maggio 2017, n. 81.
2. Il datore di lavoro deve fornire al lavoratore, avvalendosi della struttura competente in materia di sicurezza aziendale, tutte le informazioni circa le eventuali situazioni di rischio e curare un'adeguata ed esaustiva formazione in materia di sicurezza e salute sul lavoro.
3. Il lavoratore che svolge la propria prestazione in modalità di lavoro agile è comunque tenuto a cooperare attivamente all'attuazione delle misure di prevenzione predisposte dal datore di lavoro in base alla L.81/2017 (art.22 comma 2) al fine di fronteggiare i rischi connessi all'esecuzione della prestazione all'esterno dei locali aziendali.
4. L'amministrazione garantisce pertanto la salute e la sicurezza del dipendente compatibilmente con l'esercizio flessibile dell'attività attenendosi ai principi e alle linee guida predisposti dall'INAIL.
5. Fa parte integrante dell'accordo di lavoro agile l'informativa, accettata per presa visione, che indica i rischi generali e i rischi specifici connessi alla particolare modalità di esecuzione della prestazione lavorativa e fornisce in particolare ogni possibile indicazione utile affinché il lavoratore possa operare una scelta consapevole e ragionevole del luogo in cui espletare l'attività lavorativa in modalità agile-remota.
6. L'Amministrazione non risponde degli infortuni verificatisi a causa della mancata diligenza del dipendente nella scelta del luogo ove espletare il lavoro agile che sia ritenuto irragionevole e non compatibile con quanto indicato nella informativa sulla sicurezza e la vigente normativa INAIL.

Art. 16

Formazione al lavoro agile e monitoraggio del lavoro agile

1. L'Ente propone specifici moduli di formazione riguardanti la sicurezza sul lavoro da remoto per tutti i dipendenti, nonché moduli specifici di formazione riguardanti, in generale, le caratteristiche del lavoro agile e del lavoro da remoto, e altri riguardanti le capacità e le abilità coinvolte nel lavoro da remoto e messe in campo dai dipendenti dai loro responsabili e coordinatori.
2. Il monitoraggio del lavoro agile e in generale del lavoro da remoto nonché il suo andamento sarà curato periodicamente dall'Ente, anche tramite questionari, interviste, focus group e analisi dei dati forniti dai competenti Uffici.

Art. 17

Norme di rinvio

Per quanto non specificamente disciplinato nel presente Regolamento, anche in relazione agli obblighi del dipendente ed ai doveri discendenti dal codice di comportamento dei dipendenti delle Pubbliche Amministrazioni, trovano applicazione i contenuti del contratto individuale in essere, nonché le altre norme di riferimento per quanto compatibili. La disciplina del presente regolamento sarà integrata dalle disposizioni contenute nello stipulando CCNL di settore e da eventuali successive disposizioni normative o regolamenti in materia.

3.3: PIANO TRIENNALE DEI FABBISOGNI DEL PERSONALE – TRIENNIO 2025/2027 (approvato con deliberazione della Giunta Comunale n. 109 del 20/11/2024)

La consistenza di personale al 31/12/2024 risulta essere la seguente:

n. **5** dipendenti inquadrati nell'Area dei Funzionari ed Elevata Qualificazione (ex categoria D) di cui:

- n. 1 Funzionario Tecnico con incarico di E.Q. tempo pieno
- n. 1 Funzionario Tecnico con incarico di E.Q. tempo parziale 50%

- n. 1 Funzionario Amministrativo con incarico di E.Q. tempo pieno;
- n. 1 Funzionario Economico/Finanziario con incarico di E.Q. tempo pieno;
- n. 1 Funzionario Amministrativo tempo pieno;

n. **16** dipendenti inquadrati nell'Area degli Istruttori (ex categoria C) di cui:

- n. 8 Istruttori Amministrativi tempo pieno
- n. 1 Istruttore Amministrativo tempo parziale 50%
- n. 4 Istruttori Tecnici tempo pieno;
- n. 3 Istruttori Vigilanza tempo pieno;

n. **1** dipendente inquadrato nell'Area degli Operatori esperti (ex categoria B3)

Totale n. 22 dipendenti

VERIFICA DELLE ECCEDENZE DEL PERSONALE: ai sensi dell'articolo 33 del T.u.p.i. D.Lgs. n. 165/2001, come sostituito dal comma 1 dell'art. 16 della L. n. 183/2011 (Legge di Stabilità 2012), che ha introdotto l'obbligo dal 01/01/2012 di procedere annualmente alla verifica delle eccedenze del personale, condizione necessaria per poter effettuare nuove assunzioni o instaurare rapporti di lavoro con qualunque tipologia di contratto, considerata la consistenza di personale presente nell'organizzazione dell'ente, sia in relazione agli obiettivi di performance organizzativa, efficienza, economicità e qualità dei servizi ai cittadini, che in relazione al rapporto medio dipendenti/abitanti per la classe di appartenenza del Comune di Campo San Martino, come approvato con ultimo decreto ministeriale, risulta che non emergono situazioni di personale in eccedenza o in esubero, ai sensi dei succitati articoli 6 e 33 T.u.p.i. D.Lg. 165/2001.

3.3.1 : PROGRAMMAZIONE DELLE RISORSE UMANE – PIANO DELLE ASSUNZIONI 2025-2027.

Anno 2025

Non sono previste nuove assunzioni.

Verrà sostituito il personale che cessa dal servizio nel corso dell'anno utilizzando sia l'istituto della mobilità volontaria, sia l'attingimento da graduatorie di altri enti, sia il concorso;

Anno 2026

Non sono previste nuove assunzioni.

Verrà sostituito il personale che cessa dal servizio nel corso dell'anno utilizzando sia l'istituto della mobilità volontaria, sia l'attingimento da graduatorie di altri enti, sia il concorso;

Anno 2027

Non sono previste nuove assunzioni.

Verrà sostituito il personale che cessa dal servizio nel corso dell'anno utilizzando sia l'istituto della mobilità volontaria, sia l'attingimento da graduatorie di altri enti, sia il concorso

3.3.2 : PIANO DELLA FORMAZIONE DEL PERSONALE TRIENNIO 2024-2026

PREMESSE E FINALITA' DEL DOCUMENTO

Il Comune di Campo San Martino cura la formazione del personale e investe sulle conoscenze, sulle capacità e sulle competenze delle risorse umane al fine di garantire l'accrescimento professionale dei dipendenti per stimolarne la motivazione. Il valore della formazione ha una rilevanza strategica duplice sia per migliorare i processi interni, indispensabili per assicurare il buon andamento dell'ente, sia per potenziare i servizi offerti alla cittadinanza.

La formazione, secondo questo approccio, è concepita al tempo stesso come un diritto e come un dovere, da considerarsi, a tutti gli effetti come un'attività lavorativa che impatta sulla carriera, e per le amministrazioni non un mero costo, ma un investimento.

Nell'ambito della gestione del personale, le pubbliche amministrazioni sono tenute a programmare annualmente l'attività formativa, al fine di garantire l'accrescimento e l'aggiornamento professionale per disporre delle competenze necessarie al raggiungimento degli obiettivi e al miglioramento dei servizi. Il Piano della Formazione del personale è dunque un documento programmatico che individua gli interventi formativi da realizzare nel corso dell'anno 2024, tenuto conto dei fabbisogni e degli obiettivi formativi.

Il Ministro della Pubblica Amministrazione, in un comunicato del 24/01/2024, ha ribadito l'importanza della formazione, la quale non dovrebbe essere inferiore alle 24 ore annue per lavoratore.

Nell'attuale contesto storico, a seguito della crisi pandemica da Covid-19 che ha colpito l'economia dei paesi europei ed in particolare dell'Italia, l'Unione Europea è intervenuta con il Next Generation EU (NGEU), un programma di portata e ambizione inedite, che prevede investimenti e riforme per accelerare la transizione ecologica e digitale, migliorare la formazione delle lavoratrici e dei lavoratori e conseguire una maggiore equità di genere, territoriale e generazionale. L'Italia, attraverso il Piano per la Ripresa e Resilienza (PNRR), è risultata beneficiaria di una parte dei fondi europei relativi al NGEU. Il suddetto piano individua nelle persone, prima ancora che nelle tecnologie, il motore del cambiamento e dell'innovazione nella Pubblica amministrazione.

Con circolare del 14 gennaio 2025 Ministro per la Pubblica Amministrazione, ha individuato cinque principali aree di competenza attraverso le quali può essere declinata la strategia di crescita e sviluppo del capitale umano delle amministrazioni pubbliche nella prospettiva del rafforzamento della capacità amministrativa:

a) le competenze di leadership e le soft skill, necessarie per guidare e accompagnare le persone nei processi di cambiamento associati alle diverse transizioni in atto;

b) le competenze per l'attuazione delle transizioni amministrativa, digitale e ecologica e di quelle che caratterizzano i processi di innovazione e, più in generale, di modernizzazione attivati dal PNRR;

c) le competenze relative ai valori e ai principi che contraddistinguono il sistema culturale di pubbliche amministrazioni moderne improntate all'inclusione, all'etica, all'integrità, alla sicurezza e alla trasparenza.

Più nello specifico, le aree di competenze trasversali del personale pubblico nella strategia del PNRR sono: COMPETENZE DI LEADERSHIP (Direttiva del Ministro per la pubblica amministrazione 28 novembre 2023) e SOFT SKILLS (Decreti del Ministro per la pubblica amministrazione 28 settembre 2022 e 28 giugno 2023).

A loro volta, queste, possono essere suddivise in:

- COMPETENZE per la TRANSIZIONE AMMINISTRATIVA delle amministrazioni pubbliche
- COMPETENZE per la TRANSIZIONE DIGITALE delle amministrazioni pubbliche;
- COMPETENZE per la TRANSIZIONE ECOLOGICA delle amministrazioni pubbliche;
- COMPETENZE relative a principi e valori in materia di ETICA, INCLUSIONE, PARITÀ DI GENERE E CONTRASTO ALLA VIOLENZA, PRIVACY, PREVENZIONE DELLA CORRUZIONE, SALUTE E SICUREZZA SUI LUOGHI DI LAVORO, TRASPARENZA E INTEGRITA'.

BUDGET DEDICATO

A seguito dell'approvazione del Piano Esecutivo di Gestione 2025-2027 con delibera di Giunta Comunale nr. 126 del 18.12.2024 sono state assegnate a ciascun Responsabile di Area le dotazioni di spesa relative alla formazione professionale del personale per una somma complessiva dell'ente pari a € 5.684,96 per

l'anno 2025.

A questo importo vanno aggiunte ulteriori spese per abbonamenti a portali e riviste online per una spesa complessiva pari ad € 7.300,00 per l'anno 2025.

FABBISOGNI FORMATIVI

Il Piano della Formazione 2025 viene predisposto sulla base degli obiettivi da perseguire tenendo conto delle competenze, conoscenze e abilità dei collaboratori coinvolti. Il Piano viene predisposto per colmare eventuali gap derivanti da:

- Innovazioni normative;
- Cambiamenti organizzativi;
- Problematiche riscontrate nell'assolvimento degli adempimenti;
- Esiti della valutazione del personale;
- Formazione obbligatoria; SOGGETTI COINVOLTI

Alla formazione sono tenuti a partecipare tutti i dipendenti dell'ente indipendentemente dall'inquadramento professionale. La partecipazione ai corsi entra a far parte della valutazione individuale e conta ai fini delle progressioni professionali all'interno della stessa area e tra le aree o qualifiche diverse.

Al fine di consentire un costante monitoraggio sull'andamento dell'attività formativa, tutti i corsi erogati ai dipendenti sono registrati dal Responsabile dell'area in apposito file. Lo stesso dipendente, una volta concluso il corso, trasmette all'ufficio personale copia delle eventuali attestazioni di partecipazione da conservare nel fascicolo personale.

MODALITA' DI EROGAZIONE DELL'ATTIVITA' FORMATIVA

I servizi formativi possono essere erogati secondo una molteplicità di tipologie didattiche:

1. **Formazione in aula:** interventi formativi strutturati che prevedono il trasferimento di conoscenze con momenti d'interattività fra il docente e i partecipanti (corso di formazione e/o aggiornamento, seminario, giornata di studio).
2. **Addestramento/Affiancamento:** riguarda attività che prevedono un trasferimento di abilità tecniche tra uno o più operatori. Nell'addestramento sono prevalenti gli aspetti operativi rispetto a quelli formativi;
3. **Formazione a distanza:** riguarda i processi di aggiornamento e/o formazione con metodologie didattiche strutturate e interattive (programmi open source, corsi multimediali, webinar, corsi fruiti individualmente in rete con verifica dell'apprendimento). Questa formula presenta l'indubbio vantaggio di essere realizzata in sede e di poter essere estesa ad un maggior numero di dipendenti interessati.
Pur essendo terminata l'emergenza epidemiologica, la formazione a distanza rimane la modalità più frequente di erogazione dei corsi anche per l'economicità della stessa.

ATTIVITA' DI FORMAZIONE

Il Piano si articola su tre diversi livelli di formazione:

1. **Formazione trasversale:** iniziative di formazione che per la loro natura affrontano tematiche di interesse intersettoriale, trasversali quindi ai vari settori e alle varie aree di appartenenza dei dipendenti. Lo strumento utilizzato è la **“Piattaforma Syllabus”** erogata dal Ministero per la Pubblica amministrazione. L'obiettivo è sviluppare competenze in ambito digitale, ecologico e amministrativo oltre a quelle relative alla sfera personale, le così dette “soft skills”. Ciascun dipendente è accreditato sulla piattaforma Syllabus

Inoltre, è prevista una formazione specifica per la transizione digitale attraverso la piattaforma **X- Desk**.

2. **Formazione obbligatoria:** l'ente organizza un corso annuale a cui sono tenuti a partecipare tutti i dipendenti. Di seguito è indicato un elenco delle principali tematiche trattate durante il corso:
 - Trasparenza, integrità e anticorruzione (Legge n.190/2012, D.Lgs n. 33/2013);
 - Sicurezza sul luogo di lavoro (D. Lgs. n. 81/2008);
 - Difesa e tutela della privacy (D. Lgs. n. 196/2003 e GDPR 2016/679);
 - Codice di comportamento dei dipendenti pubblici (DPR n. 62/2013);
 - Codice Amministrazione Digitale (D.Lgs. n. 82 del 7/03/2005 e ss.mm.ii).

3. Formazione specialistica settoriale: riguarda azioni formative di aggiornamento e approfondimento specifico sulle materie proprie delle diverse aree d'intervento dell'Ente. A tal fine l'ente risulta abbonato:

- a vari portali (Minerva, Halley, Anci Formazione) dove il dipendente può iscriversi ai corsi offerti ed eventualmente seguire le registrazioni webinar in caso non riuscisse ad assistere al corso nel giorno prestabilito;
- riviste online come Memoweb ed Entionline che inviano notifiche giornaliere /settimanali circa i principali adempimenti e novità a livello normativo.

AREA SERVIZI GENERALI, SOCIALI E CULTURALI

Corsi estesi a tutto il personale dell'Area:

- Formazione obbligatoria su piattaforma Syllabus in materia di COMPETENZE DI LEADERSHIP (Direttiva del Ministro per la pubblica amministrazione 28 novembre 2023) e SOFT SKILLS (Decreti del Ministro per la pubblica amministrazione 28 settembre 2022 e 28 giugno 2023), per un totale di 20 ore/anno;
- Corsi specifici per materia d'interesse dell'Area

AREA SERVIZI ECONOMICO FINANZIARI

Corsi estesi a tutto il personale dell'Area

- Formazione obbligatoria su piattaforma Syllabus in materia di COMPETENZE DI LEADERSHIP (Direttiva del Ministro per la pubblica amministrazione 28 novembre 2023) e SOFT SKILLS (Decreti del Ministro per la pubblica amministrazione 28 settembre 2022 e 28 giugno 2023), per un totale di 20 ore/anno;
- Corsi specifici per materia d'interesse dell'Area

AREA SERVIZI TECNICI EDILIZIA PRIVATA

Corsi estesi a tutto il personale dell'Area

- Formazione obbligatoria su piattaforma Syllabus in materia di COMPETENZE DI LEADERSHIP (Direttiva del Ministro per la pubblica amministrazione 28 novembre 2023) e SOFT SKILLS (Decreti del Ministro per la pubblica amministrazione 28 settembre 2022 e 28 giugno 2023), per un totale di 20 ore/anno;
- Corsi specifici per materia d'interesse dell'Area

AREA SERVIZI TECNICI LAVORI PUBBLICI – POLIZIA – DEMOGRAFICI

Corsi estesi a tutto il personale dell'Area

- Formazione obbligatoria su piattaforma Syllabus in materia di COMPETENZE DI LEADERSHIP (Direttiva del Ministro per la pubblica amministrazione 28 novembre 2023) e SOFT SKILLS (Decreti del Ministro per la pubblica amministrazione 28 settembre 2022 e 28 giugno 2023), per un totale di 20 ore/anno;

- Corsi specifici per materia d'interesse dell'Area

3.3.3: PIANO DELLE AZIONI POSITIVE PER IL TRIENNIO 2025-2027

(art.48 del D.lgs. n. 198 del 11.04.2006 e ss.mm.ii.)

PREMESSA

Il Piano delle Azioni Positive è il documento programmatico che individua obiettivi e risultati attesi per riequilibrare le situazioni di non equità di condizioni tra uomini e donne che lavorano nell'Ente.

Il Decreto Legislativo n. 198 del 11.04.2006, all'articolo 48, prevede che le Pubbliche Amministrazioni si dotino di un Piano delle Azioni Positive per la realizzazione delle pari opportunità tra uomo e donna, in particolare le azioni positive devono mirare al raggiungimento dei seguenti obiettivi:

- condizioni di parità e pari opportunità per tutto il personale dell'ente attraverso la rimozione degli ostacoli che di fatto impediscono la piena realizzazione di pari opportunità di lavoro e nel lavoro tra uomini e donne;
- uguaglianza sostanziale tra uomini e donne per quanto riguarda le opportunità di lavoro e di sviluppo professionale.

Il Comune di Campo San Martino con delibera nr.28 del 30/03/2022 ha istituito il Comitato unico di garanzia (di seguito definito CUG) il quale ha l'obiettivo di assicurare, nell'ambito di lavoro, parità e pari opportunità di genere, garantendo l'assenza di qualunque forma di violenza morale o psicologica e di discriminazione.

Contestualmente alla sua elezione è stato approvato anche il Regolamento che ne disciplina l'attività, la composizione, la modalità di funzionamento, la durata e i compiti a lui spettanti.

OBIETTIVI DEL PIANO

Le politiche del lavoro adottate nel Comune di Campo San Martino, negli anni precedenti (flessibilità dell'orario di lavoro, modalità di concessione del part-time, formazione) hanno contribuito ad evitare che si determinassero ostacoli di contesto alla realizzazione di pari opportunità di lavoro e nel lavoro tra uomini donne presso l'ente.

Proseguendo in questa ottica, gli obiettivi che l'ente si propone di perseguire nell'arco del triennio sono:

1. tutelare e riconoscere forme fondamentali e irrinunciabili di diritto alla pari libertà e dignità della persona dei lavoratori;
2. garantire il diritto dei lavoratori ad un ambiente di lavoro sicuro, sereno e caratterizzato da relazioni interpersonali improntate al rispetto della persona e alla correttezza dei comportamenti;
3. ritenere come valore fondamentale da tutelare il benessere psicologico dei lavoratori, garantendo condizioni di lavoro prive di comportamenti molesti o mobilitanti;
4. intervenire sulla cultura di gestione delle risorse umane perché favorisca le pari opportunità nello sviluppo della crescita professionale del proprio personale e tenga conto delle condizioni specifiche di uomini e donne;
5. rimuovere eventuali ostacoli che impediscono la piena realizzazione di pari opportunità di lavoro e nel lavoro fra uomini e donne;
6. favorire politiche di conciliazione dei tempi e delle responsabilità professionali o familiari.

L'ORGANICO DEL COMUNE DI CAMPO SAN MARTINO

Il Piano triennale delle Azioni Positive del Comune di Campo San Martino non può prescindere dalla constatazione che l'organico non presenta situazioni di squilibrio di genere a svantaggio delle donne così come risulta dalla seguente ricognizione effettuata alla data del 31.12.2024:

<i>Dipenden ti</i>	<i>Funzionari con elevata qualificazione (ex cat.D).</i>	<i>Funziona ri (ex cat. D)</i>	<i>Istruttori (ex cat. C)</i>	<i>Operatori Esperti (ex cat. B)</i>	<i>Operator i (ex cat.A)</i>	<i>TOTALE</i>
Donne	2	0	10	0	0	11
Uomini	2	1	7	1	0	11

Il Piano delle Azioni Positive più che a riequilibrare la presenza femminile, sarà quindi orientato a presidiare l'uguaglianza delle opportunità offerte alle donne e agli uomini nell'ambiente di lavoro, e a promuovere politiche di conciliazione delle responsabilità professionali e familiari.

LE AZIONI POSITIVE

Le azioni positive sono:

- 1) garantire:
 - a) la formazione e l'aggiornamento di tutto il personale, senza discriminazioni di genere, come metodo permanente per assicurare l'efficienza degli uffici attraverso il costante adeguamento delle competenze di tutti i lavoratori;
 - b) l'adozione di modalità organizzative delle azioni formative che favoriscano la partecipazione dei dipendenti in condizioni di pari opportunità e non costituiscano ostacolo alla conciliazione fra vita professionale e vita familiare;
 - c) la riserva alle donne, salvo motivata impossibilità, di almeno 1/3 dei posti dei componenti delle commissioni di concorso o di selezione;
 - d) pari opportunità fra uomini e donne per l'accesso al lavoro dichiarando espressamente tale principio nei bandi di selezione di personale;
- 2) consentire, nel rispetto di un equilibrio fra esigenze dell'amministrazione e richieste dei dipendenti, temporanee personalizzazioni dell'orario di lavoro del personale, in presenza di oggettive esigenze di conciliazione tra la vita familiare e la vita professionale, laddove possano esistere problematiche legate non solo alla genitorialità ma anche alla necessità di assistere familiari in condizione sociale o psico-fisica tale da richiedere assistenza per l'espletamento dei normali atti di vita quotidiana;
- 3) prevenire il mobbing: i provvedimenti di mobilità che comportano lo spostamento di dipendenti ad unità organizzative di servizio diverso da quello di appartenenza devono essere esclusivamente motivati da ragioni organizzative che richiedono il potenziamento temporaneo o stabile dell'unità organizzativa cui il dipendente è destinato. La eventuale rilevazione di situazioni che possono sfociare in comportamenti di mobbing, comporterà l'immediata adozione di azioni riorganizzative del conteso lavorativo in cui tali situazioni si sono determinate.

DURATA E PUBBLICAZIONE

Il presente Piano ha durata triennale, decorrente dalla data di esecutività del provvedimento deliberativo di approvazione.

Nel periodo di vigenza sarà effettuato il monitoraggio dell'efficacia delle azioni adottate, raccolti pareri, consigli, osservazioni, suggerimenti e possibili soluzioni ai problemi incontrati da parte del personale dipendente in modo da poter procedere, alla scadenza, ad un adeguato aggiornamento.

Il Piano viene pubblicato all'Albo Pretorio on line, sul sito web dell'ente nella Sezione "Trasparenza" ed in luogo accessibile a tutti i dipendenti dell'Ente.

SEZIONE 4. MONITORAGGIO

Non necessaria la compilazione per le amministrazioni con meno di 50 dipendenti.

....., lì/....



Il Responsabile
del Servizio Finanziario

.....

Il Rappresentante Legale

.....