



SANT'EGIDIO DEL MONTE ALBINO

**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

6.5. Equilibri di bilancio

6.6. Quadro generale riassuntivo

7. Linee programmatiche di mandato

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. Le variazioni del patrimonio

13 Programmazione triennale del fabbisogno di personale

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, in attuazione dell'art. 46 comma 3 del TUEL ha approvato, con deliberazione di C.C. n. 51 del 29/11/2021 il Programma di mandato per il periodo 2021 – 2026, dando così avvio al ciclo di gestione della Performance.

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

- 1 - Lavoro, economia, sviluppo e tributi locali
- 2 - Digitalizzazione, nuove tecnologie, democrazia e partecipazione
- 3 - Opera pubbliche
- 4 - Sicurezza
- 5 - Scuola, istruzione, cultura e turismo, sport
- 6 - Politiche sociali, pari opportunità e politiche giovanili

I contenuti programmatici della Sezione Strategica



DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE
2026 - 2027 - 2028

ANALISI DI CONTESTO

2. L'analisi di contesto

L'individuazione degli obiettivi strategici consegue ad un processo conoscitivo di analisi strategica delle condizioni esterne all'ente e di quelle interne, sia in termini attuali che prospettici, e alla definizione di indirizzi generali di natura strategica.

Con riferimento alle condizioni esterne, l'analisi strategica richiede, almeno, l'approfondimento dei seguenti profili: 1. gli obiettivi individuati dal Governo per il periodo considerato anche alla luce degli indirizzi e delle scelte contenute nei documenti di programmazione comunitari e nazionali; 2. la valutazione corrente e prospettica della situazione socio-economica del territorio di riferimento e della domanda di servizi pubblici locali anche in considerazione dei risultati e delle prospettive future di sviluppo socio-economico; 3. i parametri economici essenziali utilizzati per identificare, a legislazione vigente, l'evoluzione dei flussi finanziari ed economici dell'ente e dei propri enti strumentali, segnalando le differenze rispetto ai parametri considerati nella Decisione di Economia e Finanza (DEF).

Con riferimento alle condizioni interne, l'analisi strategica richiede, almeno, l'approfondimento dei seguenti profili e la definizione dei seguenti principali contenuti della programmazione strategica e dei relativi indirizzi generali con riferimento al periodo di mandato: 1. 2. organizzazione e modalità di gestione dei servizi pubblici locali; risorse e agli impieghi e sostenibilità economico finanziaria attuale e prospettica con riferimento al periodo di mandato. Gli investimenti e la realizzazione delle opere; i programmi ed i progetti di investimento in corso di esecuzione e non ancora i tributi e le tariffe dei servizi pubblici; la spesa corrente con specifico riferimento alla gestione delle funzioni fondamentali anche con riferimento alla qualità dei servizi resi e agli obiettivi di servizio; l'analisi delle necessità finanziarie e strutturali per l'espletamento dei programmi ricompresi nelle varie missioni; la gestione del patrimonio;

2.1 Popolazione

<i>Anno</i>	<i>Data rilevamento</i>	<i>Popolazione residente</i>	<i>Variazione assoluta</i>	<i>Variazione percentuale</i>	<i>Numero Famiglie</i>	<i>Media compon per famigli</i>
<i>2015</i>	31 dicembre	8.909	-40	-0,45%	2.978	2,99
<i>2016</i>	31 dicembre	8.916	+7	+0,08%	2.999	2,97
<i>2017</i>	31 dicembre	8.906	-10	-0,11%	2.994	2,97
<i>2018</i>	31 dicembre	8.854	-52	-0,58%	2981	2,97
<i>2019</i>	31 dicembre	8.797	-57	-0,64%	2976	2,95
<i>2020</i>	31 dicembre	8.806	9	+0,10%	3050	2,88
<i>2021</i>	31 dicembre	8857	+51	+0,58%	3073	2,88
<i>2022</i>	31 dicembre	8802	-55	+0,62%	3087	2,84
<i>2023</i>	31 dicembre	8765	-35	-0,42%	3105	2,82
<i>2024</i>	31 dicembre	7686	-1079	-12,31%	2761	2,78

Fonte: <https://www.tuttitalia.it/campania/21-sant-egidio-del-monte-albino/statistiche/popolazione-andamento-demografico/>

La Popolazione a Dicembre 2024, per effetto della Sentenza del C.S. n. 07855/2023 del 21/08/2023 afferente la c.d. “zona contesa” tra il Comune di Sant’Egidio del M.A. e Pagani, risulta essere di 7.686 abitanti.

2.2 – CONDIZIONE SOCIO-ECONOMICA DELLE FAMIGLIE

I redditi delle famiglie e più in particolare la loro distribuzione, l'andamento demografico, la ripartizione per sesso e per età, i flussi migratori, la presenza di stranieri (3,7 per cento della popolazione residente), sono dati sicuramente rilevanti per l'Amministrazione ai fini di una corretta programmazione e impiego delle risorse disponibili.

2.3 – ECONOMIA INSEDIATA

Il Comune di Sant'Egidio del Monte Albino sorge alle pendici dei Monti Lattari, sulla sponda settentrionale dell'entroterra della Costiera Amalfitana. Esso ha fatto parte della Comunità Montana della Penisola Amalfitana fino al suo scioglimento, avvenuto nel 2008. Dall'Aprile 2013 fa parte dell'Unione dei comuni Terre dell'Agro, assieme ai comuni di San Marzano sul Sarno e Corbara.

In passato, fino alla rivoluzione industriale di fine ottocento, il territorio si è caratterizzato per la produzione agricola favorita dalla fertilità dei suoli dell'Agro Nocerino Sarnese.

Le produzioni maggiori hanno riguardato l'ortofrutta, specie agrumi, pesche, ciliegie. Rinomato in tutto il mondo è il pomodoro pelato San Marzano. La produzione agricola è stata condizionata dalla variegata orografia e idrografia della città. Le sommità di Montalbino sono coltivate a castagni, mentre i terrazzamenti localizzati lungo i declivi delle aree più basse sono sfruttati per lo più per le piante da frutto.

Nell'area pianeggiante si è sviluppato il sistema della coltivazione a rotazione concatenata, nel quale le nuove colture sono piantate a fianco alle piante che stanno per essere raccolte. La particolare fertilità del suolo ha permesso di ottenere fino a quattro raccolti all'anno.

La prime grandi attività industriali insediate nel territorio sono state quelle relative alla lavorazione del pomodoro e dell'ortofrutta. L'industria conserviera ha però nel corso degli anni '80, per effetto del generale rallentamento dell'economia italiana, mostrato tutti i propri limiti (industrie mono prodotto a scarso valore aggiunto) subendo una forte crisi e trascinando con sé anche l'indotto.

2.4 – Territorio

Superficie in Kmq				7,25	
RISORSE IDRICHE					
	* Laghi			0	
	* Fiumi e torrenti			0	
STRADE					
	* Statali		Km.	0,00	
	* Provinciali		Km.	11,32	
	* Comunali		Km.	12,10	
	* Vicinali		Km.	6,40	
	* Autostrade		Km.	1,87	
PIANI E STRUMENTI URBANISTICI VIGENTI					
Se "SI" data ed estremi del provvedimento di approvazione					
* Piano regolatore adottato	Si	X	No		
* Piano regolatore approvato	Si	X	No		
* Programma di fabbricazione	Si		No X		
* Piano edilizia economica e popolare	Si	X	No		
PIANO INSEDIAMENTI					
PRODUTTIVI					
* Industriali	Si		No X		
* Artiginali	Si		No X		
* Commerciali	Si		No X		
* Altri strumenti (specificare)	Si		No X		
Esistenza della coerenza delle previsioni annuali e pluriennali con gli strumenti urbanistici vigenti (art. 170, comma 7, D.L.vo 267/2000)					
	Si	X	No		
		AREA INTERESSATA		AREA DISPONIBILE	
P.E.E.P.	mq.	49.100,00	mq.	49.100,00	
P.I.P.	mq.	307.310,00	mq.	307.310,00	

2.5. Struttura organizzativa al 31 dicembre 2025

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

Aree	Funzionari
Responsabile Area Affari Generali	Dott.ssa Luciana Vozzella
Responsabile Area Economico - Finanziaria	Dott.ssa Angela Pepe
Responsabile Area Tecnica	Arch. Vito D'Ambrosio
Responsabile Area Urbanistica	Arch. Giuseppe Caputo
Responsabile Area Vigilanza	Luogotenente Antonio Maiorino

**STRUTTURA ORGANIZZATIVA
AL 31 DICEMBRE 2025**

AREA FUNZIONALE	AREA Professionale	Profili professionali	Posti previsti Nel PIAO 2025/2027	Posti coperti al 31.12.2025	
				T. ind.	T Det.
AFFARI GENERALI	Funzionari ed elevata qualificazione	Specialista Giuridico Amministrativo	1*	0	
		Funzionario Amministrativo	2	2	
	Istruttori	Istruttore amministrativo	5	4 ¹	
	Operatori Esperti	Collaboratore amministrativo	4	3	
	Operatori	Operatore amministrativo	2	1	
ECONOMICO-FINANZIARIA	Funzionari ed elevata qualificazione	Funzionario contabile	3	2	
		Specialista informatico digitale	1*	0	
	Istruttori	Istruttore contabile	5	3	

¹ Di cui n. 1 part-time a 33 ore settimanali

TECNICA	Funzionari ed elevata qualificazione	Funzionario tecnico	2	2	
		Specialista tecnico	2*	0	
	Istruttori	Istruttore tecnico	2	1 ²	
	Operatore Esperto	Collaboratore Tecnico	2	1	
	Operatori	Operatore tecnico	2	0	
URBANISTICA EDILIZIA PRVATA	Funzionari ed elevata qualificazione	Funzionario tecnico	3	2 ³	1 ⁴
		Specialista tecnico	1*	0	
	Istruttori	Istruttore tecnico	2	0	
		Istruttore amministrativo	1	1	
VIGILANZA	Funzionari ed elevata qualificazione	Funzionario di vigilanza	2	0	
	Istruttori	Istruttori di vigilanza	10	8 ⁵	2 ⁶

* eterofinanziati ex CapCoe 2024/2027

² In regime part-time a 18 ore settimanali

³ Di cui n. 1 in regime part-time a 18 ore settimanali

⁴ Incarico ex art. 110 T.U.E.L. fino a giugno 2026 in regime part-time a 18 ore settimanali

⁵ Di cui n. 1 in distacco presso la Procura della Repubblica – Tribunale di Salerno; n. 1 in regime part-time a 18 ore settimanali

⁶ Fino al 19.01.2026 e part-time a 18 ore settimanali

2.6 .- Strutture operative

Così come prescritto dal punto 8 del Principio contabile n.1, l'analisi strategica dell'ente deve necessariamente prendere le mosse dall'analisi della situazione di fatto, partendo proprio dalle strutture fisiche e dai servizi erogati dall'ente. In particolare, partendo dall'analisi delle strutture esistenti, vengono di seguito brevemente analizzate le modalità di gestione dei servizi pubblici locali.

Sono quindi definiti gli indirizzi generali ed il ruolo degli organismi ed enti strumentali e delle società controllate e partecipate, con riferimento anche alla loro situazione economica e finanziaria, agli obiettivi di servizio e gestionali che devono perseguire e alle procedure di controllo di competenza dell'ente.

Le tabelle che seguono propongono le principali informazioni riguardanti le infrastrutture della nostra comunità, nell'attuale consistenza, distinguendo tra immobili, strutture scolastiche, impianti a rete, aree pubbliche ed attrezzature offerte alla fruizione della collettività.

Tipologia	ESERCIZIO IN CORSO				PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE								
	Anno 2025				Anno 2026		Anno 2027		Anno 2028				
Asili nido	n.	1	posti	n.	40		60		60		60		60
Scuole materne	n.	250	posti	n.	250		250		250		250		250
Scuole elementari	n.	450	posti	n.	450		450		450		450		450
Scuole medie	n.	265	posti	n.	265		265		265		265		265
Strutture residenziali per anziani	n.	0	posti	n.	0		0		0		0		0
Farmacie comunali	n.	1	n.		1	n.	1	n.	1	n.	1	n.	1
Rete fognaria in Km													
- bianca					6,00		6,00		6,00		6,00		6,00
- nera					10,00		10,00		10,00		10,00		10,00
- mista					4,00		4,00		4,00		4,00		4,00
Esistenza depuratore	Si	X	No		Si	X	No	Si	X	No	Si	X	No
Rete acquedotto in Km					43,00		43,00		43,00		43,00		43,00
Attuazione servizio idrico integrato	Si	X	No		Si	X	No	Si	X	No	Si	X	No
Aree verdi, parchi, giardini	n.	7	hq.	n.	500,00	n.	500,00	n.	500,00	n.	500,00	n.	500,00
Punti luce illuminazione pubblica					n.2200		n.2200		n.2200		n.2250		n.2250
Rete gas in Km					13,00		13,00		13,00		13,00		13,00
Raccolta rifiuti in quintali													
- civile					38.124,00		38.124,00		38.124,00		38.124,00		38.124,00
- industriale					0,00		0,00		0,00		0,00		0,00
- racc. diff.ta	Si	X	No		Si	X	No	Si	X	No	Si	X	No
Esistenza discarica	Si		No	X	Si		No	Si		No	Si		No
Mezzi operativi	n.	2	n.		2	n.	2	n.	2	n.	2	n.	2
Veicoli	n.	5	n.		5	n.	5	n.	5	n.	5	n.	5
Centro elaborazione dati	Si		No	X	Si		No	Si		No	Si		No
Personal computer	n.	33	n.		38	n.	38	n.	38	n.	38	n.	38
Altre strutture (specificare)													

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

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.

Altresì l'Amministrazione Comunale intende vigilare sui servizi pubblici erogati da altri enti al fine di aumentarne l'efficienza, l'efficacia e soprattutto l'economicità consentendo il contenimento delle relative tariffe imposte all'utenza.

Con proprie deliberazioni consiliari e successiva sottoscrizione della convenzione ex art. 30 e 31 del TUEL, i Comuni dell'Ambito Territoriale di S01-2 (Scafati, Angri, Sant'Egidio del Monte Albino e Corbara) hanno costituito nelle forme di cui all'articolo 114 del TUEL, l'Azienda consortile "Comunità Sensibile" con atto costitutivo rep. n.35630 del 03.11.2021.

L'attività dell'Azienda, in esecuzione di quanto previsto dall'articolo 7 della legge regionale n.11/07, è finalizzata alla gestione associata di servizi socio-assistenziali, culturali, educativi e per l'infanzia, sociosanitari integrati, servizi farmaceutici e di tutela del benessere, in attuazione dei programmi e delle azioni definite nel Piano di Zona dell'Ambito Territoriale S01-2.

E' prevista, altresì, la gestione di ulteriori attività e servizi nel campo sociale, assistenziale, educativo, sociosanitario e nelle aree di intervento legate alla salute e al benessere fisico e psichico dei cittadini, nonché la gestione di interventi di promozione e intermediazione lavoro, formazione,

consulenza e orientamento.

I servizi facenti capo all' Azienda sono erogati nei confronti di tutta la popolazione residente nel territorio degli Enti Consorziati e sono prevalentemente orientati alle fasce deboli della cittadinanza, con particolare priorità per il sostegno alle responsabilità familiari e famiglie in difficoltà; prima infanzia e minori; disabili; anziani; popolazione giovanile, persone non autosufficienti; immigrati, rom e sinti e senza fissa dimora; popolazione indigente e adulti in difficoltà.

2.7.1. Obiettivi degli organismi gestionali dell'ente

L'articolo 1 comma 2 D.Lgs. 118/2011 definisce le caratteristiche degli organismi strumentali e recita:

Per organismi strumentali delle regioni e degli enti locali si intendono le loro articolazioni organizzative, anche a livello territoriale, dotate di autonomia gestionale e contabile, prive di personalità giuridica. Le gestioni fuori bilancio autorizzate da legge e le istituzioni di cui all'art. 114, comma 2, del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, sono organismi strumentali. Gli organismi strumentali sono distinti nelle tipologie definite in corrispondenza delle missioni del bilancio.

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

Denominazione	UM	ESERCIZIO IN CORSO	PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE		
		Anno 2025	Anno 2026	Anno 2027	Anno 2028
ConSORZI	nr.	1	1	1	1
Aziende	nr.	1	1	1	1
Istituzioni	nr.	0	0	0	0
Società di capitali	nr.	3	3	3	3
Concessioni	nr.	0	0	0	0
Unione di comuni	nr.	0	0	0	0
Altro	nr.	3	3	3	3

2.7.2 - Società partecipate

L'articolo 11-bis del d.Lgs. n. 118/2011 dispone quanto segue:

Art. 11-bis Bilancio consolidato

1. Gli enti di cui all'art. 1, comma 1, redigono il bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, secondo le modalità ed i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato di cui all'allegato n. 4/4.
2. Il bilancio consolidato è costituito dal conto economico consolidato, dallo stato patrimoniale consolidato e dai seguenti allegati:
 - a) la relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa;
 - b) la relazione del collegio dei revisori dei conti.
3. Ai fini dell'inclusione nel bilancio consolidato, si considera qualsiasi ente strumentale, azienda, società controllata e partecipata, indipendentemente dalla sua forma giuridica pubblica o privata, anche se le attività che svolge sono dissimili da quelle degli altri componenti del gruppo, con l'esclusione degli enti cui si applica il titolo II.
4. Gli enti di cui al comma 1 possono rinviare l'adozione del bilancio consolidato con riferimento all'esercizio 2016, salvo gli enti che, nel 2014, hanno partecipato alla sperimentazione.

Gli articoli 11-ter, 11-quater, 11-quinquies del d.Lgs. n. 118/2011 individuano gli enti strumentali e le società controllate e partecipate ai fini del bilancio consolidato;

Gli enti inseriti nell'elenco del Gruppo amministrazione pubblica non vengono inseriti nel perimetro di consolidamento in caso di:

Irrilevanza, quando il bilancio di un componente del gruppo è irrilevante ai fini della rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico del gruppo. Sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei seguenti parametri, una incidenza inferiore al 10 per cento per gli enti locali e al 5 per cento per le Regioni e le Province autonome rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria della capogruppo:

- totale dell'attivo,
- patrimonio netto,
- totale dei ricavi caratteristici.

In ogni caso, sono considerate irrilevanti, e non oggetto di consolidamento, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale della società partecipata

- b) Impossibilità di reperire le informazioni necessarie al consolidamento in tempi ragionevoli e senza spese sproporzionate. I casi di esclusione del consolidamento per detto motivo sono evidentemente estremamente limitati e riguardano eventi di natura straordinaria (terremoti, alluvioni e altre

calamità naturali);

Le Società partecipate dal Comune di Sant'Egidio del Monte Albino sono le seguenti:

Codice fiscale società	Denominazione società	Anno di costituzione	Stato	Anno di inizio della procedura	% Quota di partecipazioni	Attività svolta	Partecipazioni e di controllo	Società in house	Quotata (ai sensi del d.lgs. n. 175/2016)
B	C	D	E	F	G	H	I	J	K
03470400650	Agenzia locale di sviluppo della valle del sarno Patto per l'Agro spa in liquidazione	1998	Sono in corso procedure di liquidazione volontaria o scioglimento	2017	1,90	Promozione dello sviluppo socio-economico dell'Agro Nocerino Sarnese ponendo in essere le azioni necessarie per realizzare programmi in forma organica, unitaria ed integrata, utilizzando tutti i possibili canali di finanziamento a livello regionale	NO	NO	NO
03597460652	Agenzia per lo sviluppo territoriale della valle del Sarno spa	1999	Attiva		3,16	Programmazione locale per la promozione dello sviluppo economico attraverso l'insediamento di attività industriali nelle aree attrezzate del comprensorio dell'Agro Sarnese Nocerino.	NO	NO	NO
05166621218	Asmenet Campania Soc.Coop.arl	2005	Attiva		0,41	Realizzazione di centri di servizi territoriali per garantire la diffusione di servizi innovativi. Sostenere il processo di erogazione di servizi di e-government degli enti locali della Regione Campania attraverso la messa a disposizione agli enti di risorse tecnologiche e di know how specialistico; sostenere gli enti nell'introduzione delle innovazioni tecnologiche.	NO	NO	NO

3 - ACCORDI DI PROGRAMMA E ALTRI STRUMENTI DI PROGRAMMAZIONE NEGOZIATA

PATTO TERRITORIALE

Oggetto

La società Patto Territoriale dell'Agro Spa assume l'obiettivo di favorire lo sviluppo socio – economico dell'Agro Nocerino-Sarnese ai sensi dell'art. 2 comma 203 della legge 23/12/1996, n. 662 della delibera CIPE del 21/03/1997 del protocollo d'intesa sottoscritto tra il CNEL e la Regione Campania il 30 gennaio 1997. Essa ha per oggetto la promozione dello sviluppo locale e pone in essere tutte le azioni necessarie ed utili per realizzare programmi in forma organica, unitaria ed integrata utilizzando tutti i possibili canali di finanziamento a livello regionale nazionale e comunitario stimolando le iniziative private e pubbliche necessarie e inducendo la partecipazione delle forze attive del territorio e di operatori nazionali ed internazionali.

Altri soggetti partecipanti

Comuni di Nocera Inferiore, Nocera Superiore, Pagani, Angri, Sant'Egidio del Monte Albino, San Valentino Torio, Castel San Giorgio, Roccapiemonte, Scafati, Sarno, San Marzano sul Sarno, Siano e Corbara.

Impegni di mezzi finanziari

La quota di compartecipazione è pari a 2 euro per abitante sino al 3/12/2012. Per il 2016 non è prevista alcuna quota.

Durata del Patto territoriale

Il Patto territoriale è:

- già operativo dal 17/06/1998

5 - FUNZIONI ESERCITATE SU DELEGA

FUNZIONI E SERVIZI DELEGATI DALLO STATO

- Riferimenti normativi
Art. 14 del D. Lgs. n. 267/2000.
- Funzioni o servizi
Leva, Stato Civile, Elettorale.
- Trasferimenti di mezzi finanziari
Le somme trasferite per tali funzioni sono ricomprese nei trasferimenti statali.
- Unità di personale trasferito
Nessuno.

FUNZIONI E SERVIZI DELEGATI DALLA REGIONE

- Riferimenti normativi
D.P.R. 616/76; L.R.431/98;L.448/98.
- Funzioni o servizi
Contributi regionali su canoni di locazione, borse di studio e buoni libro per le scuole dell'obbligo.
- Trasferimenti di mezzi finanziari
- Le somme trasferite per tali funzioni sono ricomprese nel Titolo II sotto la voce nei trasferimenti regionali.
- Unità di personale trasferito
Nessuna

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

La Regione promuove e programma, nell'ambito delle rispettive competenze, interventi che finanziano strutture e i servizi per fini assistenziali come quelle resi alle fasce più deboli per i contributi di integrazione al canone di locazione di cui all'art.11 della L.431/1998 nonché per il diritto allo studio, al fine di perseguire le seguenti finalità:

- la gratuità della scuola dell'obbligo;
- la destinazione collettiva degli interventi;
- lo sviluppo della scolarizzazione, rimuovendo in particolare gli ostacoli di ordine economico e sociale che determinano l'evasione dall'obbligo scolastico;

Per l'attuazione dei fini che si prefigge, la Regione persegue la gestione sociale e della scuola, mediante l'attribuzione delle forme di intervento, previste dalla presente legge, alle componenti sociali di base, quali i Comuni e loro consorzi.

In virtù di tale delega regionale le attività di competenza del comune possono essere così riassunte:

Erogazione contributi L.R. 431/98, Trasporto scolastico - Mensa scolastica - Fornitura gratuita dei libri di testo agli alunni delle scuole Elementare - Contributi per i piani di offerta formativa alle scuole elementari e medie.

Per le funzioni e i servizi conferiti al Comune, in base all'art. 139 D.Lgs. 112/98, la Legge Regionale deve attribuire all'Ente le risorse umane, finanziarie, organizzative e strutturali, in misura tali da garantire la congrua copertura degli oneri derivanti dall'esercizio delle funzioni e i compiti trasferiti, nel rispetto dell'autonomia organizzativa e regolamentare del Comune stesso.

Ogni anno la Regione Campania eroga contributi regionali che mirano a sostenere le famiglie nelle spese sostenute per l'istruzione (libri di testo scuola secondaria di I e II grado art. 27 L. 448/98) (borse di studio di cui alla L. n. 62/2000).

Riferimenti normativi:

Legge 23 dicembre 1998, n. 448 "Misure di finanza pubblica per la stabilizzazione e lo sviluppo" - art. 27 (Fornitura gratuita dei libri di testo).

Le risorse finanziarie trasferite per l'attuazione di funzioni delegate risultano, però, inadeguate in quanto l'Ente dovrà intervenire con propri mezzi finanziari per garantire, in misura sufficiente, il livello di erogazione delle relative prestazioni.

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

Il Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) può essere visto come il Documento Unico di Programmazione (DUP) dell'Italia, il cui obiettivo cardine è l'incremento dei livelli di competitività del Paese e dei suoi territori. Non a caso il 13 luglio 2021, a esito del benestare da parte della Commissione europea, il Consiglio dei ministri economici e finanziari dell'Unione europea, ha approvato definitivamente, senza alcuna riserva, i 12 PNRR, incluso quello predisposto dal governo Draghi.

A dimostrazione della centralità dell'Italia, si evidenzia che nel novero dei 390 miliardi di euro resi disponibili dall'Unione Europea quasi la metà (191,5 miliardi di euro) sarà erogata al nostro Paese, il quale inoltre, ha richiesto di accedere a un prefinanziamento di 25 miliardi.

Ai fini dell'applicazione del PNRR, l'amministrazione comunale di Sant'Egidio del Monte Albino intende svolgere un ruolo proattivo integrando gli obiettivi in esso contenuti con la programmazione comunale con il DUP 2026-2028. Attraverso l'attività programmatica si intende indirizzare la capacità dei nostri uffici ad intercettare ed impiegare i finanziamenti europei di concerto con gli altri soggetti pubblici e privati che operano sul territorio comunale.

Sarà necessario un intervento del legislatore per chiarire le modalità di accertamento e di impegno dei fondi in base alle regole del principio contabile 4/2 al fine di garantire l'equilibrio di competenza a prescindere dalle fasi di attuazione dei progetti. Alla luce degli sviluppi normativi, con la Nota di aggiornamento al DUP, il Comune dovrà pertanto integrare gli attuali strumenti di programmazione, gestione e controllo con il PNRR.

La programmazione 26/28 dell'Ente si concentrerà sulla conclusione e completamento delle risorse del Piano nazionale per la ripresa e la resilienza.

Il Piano annuale e pluriennale delle opere pubbliche declina gli obiettivi che si dovranno realizzare a fronte delle risorse che verranno destinate ai diversi interventi, risorse che abbracciano diversi ambiti e progetti dell'azione amministrativa.

Il PNRR è una grande occasione di rinnovamento per la Pubblica Amministrazione ed è arrivato il tempo per ripartire con uno sguardo nuovo verso il territorio, la scuola, l'inclusione e per un futuro più sostenibile e inclusivo.

- Gli investimenti e la realizzazione delle opere pubbliche

SCHEDA PROGRAMMA TRIENNALE DELLE OPERE PUBBLICHE 2026/2028
DELL'AMMINISTRAZIONE Comune di Sant' Egidio Del Monte Albino

TIPOLOGIE RISORSE	Arco temporale di validità del programma			
	Disponibilità finanziaria (1)			Importo Totale (2)
	Primo anno	Secondo anno	Terzo anno	
risorse derivate da entrate aventi destinazione vincolata per legge	17.900.291,92	7.692.095,42	6.230.000,00	31.822.387,34
risorse derivate da entrate acquisite mediante contrazione di mutuo	0,00	0,00	0,00	0,00
risorse acquisite mediante apporti di capitali privati	2.094.869,50	0,00	0,00	2.094.869,50
stanziamenti di bilancio	0,00	0,00	0,00	0,00
finanziamenti acquisibili ai sensi dell'articolo 3 del decreto-legge 31 ottobre 1990, n. 310, convertito con modificazioni dalla legge 22 dicembre 1990, n. 403	0,00	0,00	0,00	0,00
risorse derivanti da trasferimento di immobili	0,00	0,00	0,00	0,00
altra tipologia	0,00	0,00	0,00	0,00
totale	19.995.161,42	7.692.095,42	6.230.000,00	33.917.256,84

SCHEDA PROGRAMMA TRIENNALE DELLE OPERE PUBBLICHE 2026/2028
DELL'AMMINISTRAZIONE Comune di Sant' Egidio Del Monte Albino
ELENCO DEGLI INTERVENTI DEL PROGRAMMA

Codice Unico Intervento - CUI (1)	Cod. Int. Annuale (2)	Codice CUP (3)	Annuale nella quale si prevede di dare a vivo alla procedura di affidamento	Responsabile Unico del Progetto (4)	Lotto funzionale (5)	Lavoro complesso (6)	Codice Istat			Localizzazione - codice NUTS	Tipologia	Settore e sottosectore intervento	Descrizione dell'intervento	Livello di priorità (7) (Tabella D.3)	STIMA DEI COSTI DELL'INTERVENTO (8)										Intervento aggiunto o variato a seguito di modifica programma (12) (Tabella D.5)
							Reg	Prov	Com						Primo anno	Secondo anno	Terzo anno	Costi su annualità successive	Importo complessivo (9)	Valore degli eventuali immobili di cui alla scheda Collegati all'intervento (10)	Scadenza temporale ultima per l'utilizzo dell'eventuale finanziamento derivante da contrazione di mutuo	Apporto di capitale privato (11)			
																						Importo	Tipologia (Tabella D.4)		
L0019125065320260001			2026	D'AMBROSIO VITO	SI	NO	015	065	130	ITF35	01 - Nuova realizzazione	01.01 - Stedati	Realizzazione strada di collegamento Via Coscioni - Via Buonarroti	2	872.506,20	1.000.000,00	0,00	0,00	1.872.506,20	0,00		0,00			
L0019125065320260002		F18I2200380001	2026	D'AMBROSIO VITO	SI	NO	015	065	130	ITF35	04 - Riqualificazione	05.08 - Sociali e scolastiche	Interventi di riqualificazione del Centro di Quartiere	2	1.065.946,03	0,00	0,00	0,00	1.065.946,03	0,00		0,00			
L0019125065320260003		F19J22001360001	2026	D'AMBROSIO VITO	SI	NO	015	065	130	ITF35	09 - Manutenzione straordinaria con efficientamento energetico	05.08 - Sociali e scolastiche	Riqualificazione Energetica presso Scolastico di Via Coscioni	2	1.422.787,76	0,00	0,00	0,00	1.422.787,76	0,00		0,00			
L0019125065320260004			2026	D'AMBROSIO VITO	SI	NO	015	065	130	ITF35	01 - Nuova realizzazione	01.01 - Stedati	Intervento infrastrutturale integrato del sistema della viabilità del territorio comunale e dell'Aggio connesso alla realizzazione dello Svincolo sull'Autostrada A13 (zona Nord): « Strada collegamento zona svincolo Anghi Sud - Via Alghieri » « Collegamento zona svincolo Anghi Sud e via Cupa dei Feudi » « Collegamento Via Buonarroti - Ferraresi » « Riqualificazione Via B. Croce » « Riqualificazione Viale degli storni » « Manutenzione Vie Giovanni XXIII, Via Martiri, Via Calitano, Via Pascoli » « Riqualificazione Via Pepe » « Riqualificazione Via Nazionale » « Riqualificazione Via Alghieri » « Riqualificazione Via Rinasca »	2	1.614.007,00	4.000.000,00	6.000.000,00	0,00	11.614.007,00	0,00		0,00			
L0019125065320260005			2026	D'AMBROSIO VITO	SI	NO	015	065	130	ITF35	09 - Manutenzione straordinaria con efficientamento energetico	03.16 - Distribuzione di energia	Intervento di progettazione, qualificazione, efficientamento e gestione dell'impianto di pubblica illuminazione del comune Sant'Egidio del Monte Albino.	2	2.094.869,50	0,00	0,00	0,00	2.094.869,50	0,00	2.094.869,50	1			
L0019125065320260006		F18I25000850006	2026	D'AMBROSIO VITO	SI	NO	015	065	130	ITF35	04 - Riqualificazione	05.08 - Sociali e scolastiche	Rifunzionalizzazione dei locali al centro di quartiere per la realizzazione di un Asilo Nido Comunale PNRR Missione 4 Istruzione e Ricerca - Componente 1 - Potenziamiento dell'offerta dei servizi di istruzione degli asili nido alle Università Investimenti 1.1. Piano per asili nido e scuole dell'infanzia e servizi di educazione e cura per la prima infanzia finanziato dall'Unione europea Next Generation EU.	1	560.000,00	0,00	0,00	0,00	560.000,00	0,00		0,00			
L0019125065320260010		F18I25001510001	2026	D'AMBROSIO VITO	SI	NO	015	065	130	ITF35	07 - Manutenzione straordinaria	02.05 - Difesa del suolo	Progetto di messa in sicurezza idrogeologica dell'area di Via Marsano Alveo Pignatario	1	2.497.935,04	0,00	0,00	0,00	2.497.935,04	0,00		0,00			
L0019125065320260013		C58C2300280005	2026	D'AMBROSIO VITO	SI	SI	015	065	130	ITF35	01 - Nuova realizzazione	04.39 - Infrastrutture per l'autostrada di aree produttive	Lavori di riqualificazione ed ampliamento del mercato ortofruttolario comunale	1	9.387.116,20	0,00	0,00	0,00	9.387.116,20	0,00		0,00			
L0019125065320260007			2027	D'AMBROSIO VITO	SI	NO	015	065	130	ITF35	03 - Recupero	02.12 - Riassetto e recupero di siti urbani e produttivi	Riqualificazione del centro storico: piazza Giovanni Paolo II e piazza Ferragelli	2	0,00	533.384,17	0,00	0,00	533.384,17	0,00		0,00			
L0019125065320260008			2027	D'AMBROSIO VITO	SI	NO	015	065	130	ITF35	01 - Nuova realizzazione	01.01 - Stedati	Realizzazione parcheggio al Centro Storico Frazione Capulongo	2	0,00	818.623,80	0,00	0,00	818.623,80	0,00		0,00			

- Elenco opere pubbliche non realizzate

SCHEMA PROGRAMMA TRIENNALE DELLE OPERE PUBBLICHE 2026/2028 DELL'AMMINISTRAZIONE Comune di Sant' Egidio Del Monte Albino

ELENCO DELLE OPERE INCOMPIUTE

CUP (1)	Descrizione dell'opera	Determinazioni dell'amministrazione (Tabella B.1)	Ambito di interesse dell'opera (Tabella B.2)	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 (Tabella B.3)	L'opera è attualmente fruibile parzialmente dalla collettività?	Stato di realizzazione ex comma 2 art.1 DM 42/2013 (Tabella B.4)	Possibile utilizzo ridimensionato dell'Opera	Destinazione d'uso (Tabella B.5)	Cessione a titolo di corrispettivo per la realizzazione di altra opera pubblica ai sensi dell'articolo 191 del Codice (4)	Vendita ovvero demolizione (4)	Oneri per la rinaturalizzazione, riqualificazione ed eventuale bonifica del sito in caso di demolizione	Parte di infrastruttura di rete
					0,00	0,00	0,00	0,00										

Note:

Il referente del programma

SCHEMA PROGRAMMA TRIENNALE DELLE OPERE PUBBLICHE 2026/2028 DELL'AMMINISTRAZIONE Comune di Sant' Egidio Del Monte Albino

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

Codice Unico Intervento - CUI	CUP	Descrizione dell'intervento	Importo intervento	Livello di priorità	Motivo per il quale l'intervento non è riproposto (1)
L00191250653202500002		Realizzazione strada di collegamento Via Coscioni - Via Buonarroti	1.872.506,20	2	
L00191250653202500003	F15E22000200006	Realizzazione palestra scolastica scuola via Coscioni alla Fraz San Lorenzo	1.657.777,14	2	
L00191250653202500004		Riqualificazione e ampliamento Micronido Comunale "San Nicola" per l'implementazione del servizio di nido e micronido	276.934,00	2	
L00191250653202500005	F18I22000380001	Intervento di rifunionalizzazione del Centro di Quartiere	1.065.946,03	2	
L00191250653202500006	F19J22001360001	Riqualificazione Energetica plesso Scolastico di Via Coscioni	1.422.787,76	2	

L00191250653202500007		<p>Intervento infrastrutturale integrato del sistema della viabilità del territorio comunale e dell'Agro connesso alla realizzazione dello Svincolo sull'Autostrada A3 corsia Nord":</p> <p>a) Strada collegamento zona svincolo Angri Sud - Via Alighieri;</p> <p>b) Collegamento zona svincolo Angri Sud e via Cupa del Feudo;</p> <p>c) Collegamento Via Buonarroti - Ferrante;</p> <p>d) Riqualificazione Via B. Croce;</p> <p>e) Riqualificazione Viale degli aranci;</p> <p>f) Manutenzione Via Giovanni XXIII, Via Martiri, Via Califano, Via Foscolo;</p> <p>g) Riqualificazione Via Pepe;</p> <p>h) Riqualificazione Via Nazionale;</p> <p>i) Riqualificazione Via Alighieri;</p> <p>l) Riqualificazione Via Rinascita</p>	11.614.007,00	2	
-----------------------	--	---	---------------	---	--

- Fonti di finanziamento

Quadro riassuntivo di competenza

Quadro riassuntivo di competenza

ENTRATE	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento della col. 4 rispetto alla col. 3
	2023 (accertamenti)	2024 (accertamenti)	2025 (previsioni)	2026 (previsioni)	2027 (previsioni)	2028 (previsioni)	
	1	2	3	4	5	6	
Tributarie	6.785.256,01	6.583.931,56	6.760.283,01	6.567.389,00	6.596.389,00	6.571.389,00	- 2,853
Contributi e trasferimenti correnti	314.344,88	832.565,99	720.468,46	715.159,98	622.858,49	622.858,49	- 0,736
Extratributarie	883.291,88	815.553,50	1.216.477,57	1.310.045,08	1.219.805,27	1.199.805,27	7,691
TOTALE ENTRATE CORRENTI	7.982.892,77	8.232.051,05	8.697.229,04	8.592.594,06	8.439.052,76	8.394.052,76	- 1,203
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	238.744,28	213.046,72	220.520,91	0,00	0,00	0,00	-100,000
TOTALE ENTRATE UTILIZZATE PER SPESE CORRENTI E RIMBORSO PRESTITI (A)	8.221.637,05	8.445.097,77	8.917.749,95	8.592.594,06	8.439.052,76	8.394.052,76	- 3,646
alien. e traf. c/capitale (al netto degli oneri di urbanizzazione per spese correnti)	790.682,05	1.542.304,63	13.534.480,31	14.490.113,13	10.547.436,02	6.395.000,00	7,060
<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	422.783,42	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000
Altre accensione di prestiti	0,00	0,00	250.000,00	250.000,00	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	1.143.694,36	763.074,39	1.472.980,32	0,00	0,00	0,00	-100,000
TOTALE ENTRATE C/CAPITALE DESTINATI A INVESTIMENTI (B)	2.357.159,83	2.305.379,02	15.257.460,63	14.740.113,13	10.547.436,02	6.395.000,00	- 3,390
Riscossione crediti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000
Anticipazioni di cassa	0,00	0,00	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00	0,000
TOTALE MOVIMENTO FONDI (C)	0,00	0,00	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00	0,000
TOTALE GENERALE (A+B+C)	10.578.796,88	10.750.476,79	29.175.210,58	28.332.707,19	23.986.488,78	19.789.052,76	- 2,887

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	5
Tributarie	6.104.243,04	4.983.121,88	8.126.286,26	12.697.512,61	56,252
Contributi e trasferimenti correnti	417.893,10	549.197,51	1.584.868,09	1.559.795,83	- 1,581
Extratributarie	625.113,77	802.987,82	1.669.208,47	1.724.642,89	3,321
TOTALE ENTRATE CORRENTI	7.147.249,91	6.335.307,21	11.380.362,82	15.981.951,33	40,434
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)	7.147.249,91	6.335.307,21	11.380.362,82	15.981.951,33	40,434
alien. e traf. c/capitale (al netto degli oneri di urbanizzazione per spese correnti)	747.438,67	499.074,25	16.151.630,92	18.180.497,16	12,561
- di cui proventi oneri di urbanizzazione destinati a investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000
Accensione mutui passivi	422.783,42	0,00	728.262,08	506.821,08	- 30,406
Altre accensione di prestiti	0,00	0,00	250.000,00	250.000,00	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)	1.170.222,09	499.074,25	17.129.893,00	18.937.318,24	10,551
Riscossione crediti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000
Anticipazioni di cassa	0,00	0,00	5.000.000,00	5.000.000,00	0,000
TOTALE MOVIMENTO FONDI (C)	0,00	0,00	5.000.000,00	5.000.000,00	0,000
TOTALE GENERALE (A+B+C)	8.317.472,00	6.834.381,46	33.510.255,82	39.919.269,57	19,125

- Analisi delle risorse

L'impegno nell'erogare i servizi alla collettività richiede la disponibilità di risorse adeguate ai compiti che la società affida all'ente locale. Questi mezzi possono provenire dallo Stato oppure, in un'ottica tesa al decentramento, direttamente dal territorio servito. Più ricchezza resta nel territorio che la produce maggiore è il ricorso al concetto di federalismo fiscale; più incisiva è la redistribuzione di questa ricchezza verso zone meno prospere, maggiore è il ricorso alla solidarietà sociale. Negli ultimi anni, con il crescere dell'autonomia finanziaria, si è cercato di dare più forza alla autonomia impositiva. L'ente può orientarsi verso una politica di gestione dei tributi che garantisca un gettito adeguato al proprio fabbisogno ma senza ignorare i principi di equità contributiva e solidarietà sociale.

- Entrate tributarie

ENTRATE COMPETENZA	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento della col. 4 rispetto alla col. 3
	2023 (accertamenti)	2024 (accertamenti)	2025 (previsioni)	2026 (previsioni)	2027 (previsioni)	2028 (previsioni)	
	1	2	3	4	5	6	
TOTALE ENTRATE TRIBUTARIE	6.785.256,01	6.583.931,56	6.760.283,01	6.567.389,00	6.596.389,00	6.571.389,00	- 2,853

ENTRATE CASSA	TREND STORICO			2026 (previsioni cassa)	% scostamento della col. 4 rispetto alla col. 3
	2023 (riscossioni)	2024 (riscossioni)	2025 (previsioni cassa)		
	1	2	3		
TOTALE ENTRATE TRIBUTARIE	6.104.243,04	4.983.121,88	8.126.286,26	12.697.512,61	56,252

Per le entrate tributarie si stima, rispetto al 2025 (per effetto della Sentenza del C.S. n. 07855/2023 del 21/08/2023 afferente la c.d. “zona contesa” tra il Comune di Sant’Egidio del M.A. e Pagani) un minor gettito complessivo stimato di circa 193 mila, derivante in parte dall’IMU e in parte dell’Addizionale comunale, in parte compensato dalle maggiori entrate dai restanti tributi e in parte da minori spese.

- Entrate da contributi e trasferimenti correnti

L'ente eroga talune prestazioni che sono, per loro stessa natura, di stretta competenza pubblica. Altre attività sono invece svolte in ambito locale solo perché la regione, con una norma specifica, ha delegato l'organo periferico a farvi fronte. Nel primo caso è lo Stato che contribuisce in tutto o in parte a finanziare la relativa spesa mentre nel secondo è la regione che vi fa fronte con proprie risorse. I trasferimenti correnti dello Stato e della regione, insieme a quelli eventualmente erogati da altri enti, sono i principali mezzi finanziari che confluiscono nel bilancio sotto forma di trasferimenti in conto gestione. In tale ambito, l'attività dell'amministrazione si sviluppa percorrendo ogni strada che possa portare al reperimento di queste forme di finanziamento che sono gratuite, e spesso accompagnate, da un vincolo di destinazione. Si tratta di mezzi che accrescono la capacità di spesa senza richiedere un incremento della pressione tributaria sul cittadino.

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	314.344,88	832.565,99	720.468,46	715.159,98	622.858,49	622.858,49	- 0,736

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	417.893,10	549.197,51	1.584.868,09	1.559.795,83	- 1,581

- Entrate da proventi extratributari

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	883.291,88	815.553,50	1.216.477,57	1.310.045,08	1.219.805,27	1.199.805,27	7,691

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	625.113,77	802.987,82	1.669.208,47	1.724.642,89	3,321

- Entrate finanziate in conto capitale

Le entrate di questo titolo saranno adoperate per le attività di investimento e per le realizzazioni di lavori pubblici. L'assegnazione dei contributi da altri enti avvengono a richiesta del Comune e sono vincolati.

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	790.682,05	1.542.304,63	13.534.480,31	14.490.113,13	10.547.436,02	6.395.000,00	7,060
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	422.783,42	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000
Accensione di prestiti	0,00	0,00	250.000,00	250.000,00	0,00	0,00	0,000
TOTALE	1.213.465,47	1.542.304,63	13.784.480,31	14.740.113,13	10.547.436,02	6.395.000,00	6,932

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	747.438,67	499.074,25	16.151.630,92	18.180.497,16	12,561
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	422.783,42	0,00	728.262,08	506.821,08	- 30,406
Accensione di prestiti	0,00	0,00	250.000,00	250.000,00	0,000
TOTALE	1.170.222,09	499.074,25	17.129.893,00	18.937.318,24	10,551

- Futuri mutui

Descrizione	Importo del mutuo	Inizio ammortamento	Anni ammortamento	Importo totale investimento
TOTALE	0,00			0,00

– Verifica limiti di indebitamento
SANT'EGIDIO DEL MONTE ALBINO (SA)

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

ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE <i>(rendiconto penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui)</i> ex art. 204, c. 1 del D.L.gs. N. 267/2000		COMPETENZA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2027	COMPETENZA ANNO 2028
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	(+)	6.583.931,56	6.741.026,04	6.679.206,27
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	(+)	832.565,99	332.771,48	330.334,15
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	(+)	815.553,50	1.103.130,54	843.553,93
TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI		8.232.051,05	8.176.928,06	7.853.094,35
SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBBLIGAZIONI				
Livello massimo di spesa annuale ⁽¹⁾	(+)	823.205,11	817.692,81	785.309,44
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⁾	(-)	176.242,61	168.811,62	162.091,34
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		646.962,50	648.881,19	623.218,10
TOTALE DEBITO CONTRATTO				
Debito contratto al 31/12/esercizio precedente	(+)	0,00	0,00	0,00
Debito autorizzato nell'esercizio in corso	(+)	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEBITO DELL'ENTE		0,00	0,00	0,00
DEBITO POTENZIALE				
Garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di altre Amministrazioni pubbliche e di altri soggetti		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

– Entrate da crediti e anticipazioni di cassa

L'anticipazione di tesoreria è disciplinata dall'art. 222 del D.Lgs. 267/2000, il quale prevede che il tesoriere, su richiesta dell'ente corredata dalla deliberazione della Giunta, concede allo stesso anticipazioni di tesoreria, entro il limite massimo dei tre dodicesimi delle entrate accertate nel penultimo anno precedente, afferenti ai primi tre titoli di entrata del bilancio. Gli interessi sulle anticipazioni di tesoreria decorrono dall'effettivo utilizzo delle somme con le modalità previste dalla convenzione L'art. 2 – c.3 bis del Decreto Legge n. 4 del 28.01.2014 convertito con modificazioni nella Legge n. 50 del 28.03.2014 ha successivamente consentito, per gli anni 2014, 2015, 2016 e 2017 (periodo modificato dal comma 542 della legge 190/2014) che, al fine di agevolare il rispetto dei tempi di pagamento di cui al decreto legislativo 9 ottobre 2002, n. 231, il limite massimo di ricorso da parte degli enti locali ad anticipazioni di tesoreria, di cui al comma 1 dell'art. 222 del testo unico di cui al decreto legislativo 18 agosto 2000, 267, è elevato da tre a cinque dodicesimi. L'anticipazione di tesoreria è inoltre condizione necessaria, ai sensi dell'art. 195 comma 2 del D.Lgs. n. 267/2000, per l'utilizzo di entrate a specifica destinazione per il pagamento di spese non vincolate; Il Comune ha previsto l'utilizzo dello strumento dell'anticipazione di cassa, benchè negli ultimi anni non vi è stato alcun utilizzo.

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	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00	0,000
TOTALE	0,00	0,00	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00	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	5.000.000,00	5.000.000,00	0,000
TOTALE	0,00	0,00	5.000.000,00	5.000.000,00	0,000

- Proventi dei servizi dell'ente

<i>PREV. 2026</i>	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Asilo nido			- €	
Casa riposo anziani			- €	
Mercato Ortofrutticolo	384.000,00 €	359.715,51 €	24.284,49 €	106,75%
Mensa scolastica	90.000,00 €	216.250,00 €	- 126.250,00 €	41,62%
Trasporto scolastico	5.000,00 €	48.500,00 €	- 43.500,00 €	10,31%
Musei e pinacoteche			- €	
Teatri, spettacoli e mostre			- €	
Colonie e soggiorni stagionali			- €	
Corsi extrascolastici			- €	
Impianti sportivi	30.664,00 €	61.325,00 €	- 30.661,00 €	50,00%
Parchimetri			- €	
Servizi turistici			- €	
Trasporti funebri, pompe funebri			- €	
Uso locali non istituzionali			- €	
Centro creativo			- €	
Altri servizi			- €	
Totali	509.664,00 €	685.790,51 €	- 176.126,51 €	74,32%

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

EQUILIBRI DI BILANCIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2026	COMPETENZA ANNO 2027	COMPETENZA ANNO 2028
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti ⁽²⁾ <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	45.000,00 0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	0,00	0,00	0,00
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	\8.592.594,06 0,00	8.439.052,76 0,00	8.394.052,76 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	608.192,20 275.000,00	94.666,20 0,00	84.666,20 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	18.000,00	18.000,00	18.000,00
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>	(-)	8.719.867,57 0,00 1.335.581,79	8.275.369,28 0,00 1.304.066,36	8.213.649,00 0,00 1.304.066,36
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale ⁽⁵⁾ <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(-)	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)	507.918,69 0,00 0,00	240.349,68 0,00 0,00	247.069,96 0,00 0,00
VF) Variazioni di attività finanziarie (se negativo)	(-)	0,00	0,00	0,00
O) Equilibrio di parte corrente ⁽³⁾		0,00	0,00	0,00
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	0,00		
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	(+)	14.740.113,13	10.547.436,02	6.395.000,00

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	(-)	608.192,20	94.666,20	84.666,20
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	18.000,00	18.000,00	18.000,00
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	(-)	14.149.920,93	10.470.769,82	6.328.333,80
<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>
VF) 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	0,00
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	0,00
<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	(-)	45.000,00		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		-45.000,00	0,00	0,00

C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti

E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.

S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossioni crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.

S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossioni crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.

T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.

X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessioni crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.

X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessioni crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.

Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.

(1) Indicare gli anni di riferimento N, N+1 e N+2.

(2) In sede di approvazione del bilancio di previsione è consentito l'utilizzo della sola quota vincolata del risultato di amministrazione presunto. Nel corso dell'esercizio è consentito l'utilizzo anche della quota accantonata se il bilancio è deliberato a seguito dell'approvazione del prospetto concernente il risultato di amministrazione presunto dell'anno precedente aggiornato sulla base di un pre-consuntivo dell'esercizio precedente.

(3) La somma algebrica finale non può essere inferiore a zero per il rispetto della disposizione di cui all'articolo 162 del testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali.

(4) Con riferimento a ciascun esercizio, il saldo positivo dell'equilibrio di parte corrente in termini di competenza finanziaria può costituire copertura agli investimenti imputati agli esercizi successivi per un importo non superiore al minore valore tra la media dei saldi di parte corrente in termini di competenza e la media dei saldi di parte corrente in termini di cassa registrati negli ultimi tre esercizi rendicontati, se sempre positivi, determinati al netto dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, del fondo di cassa, e delle entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni, o pagamenti.

(5) Indicare gli stanziamenti di spesa, compreso il correlato FPV.

6.6 - Quadro generale riassuntivo

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO* 2026 - 2027 - 2028

ENTRATE	CASSA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2027	COMPETENZA ANNO 2028	SPESE	CASSA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2027	COMPETENZA ANNO 2028
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	3.453.277,53								
Utilizzo avanzo di amministrazione <i>di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità</i>		45.000,00 <i>0,00</i>	0,00 <i>0,00</i>	0,00 <i>0,00</i>	Disavanzo di amministrazione ⁽¹⁾		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	12.697.512,61	6.567.389,00	6.596.389,00	6.571.389,00	<i>Titolo 1 - Spese correnti</i>	9.580.818,99	8.719.867,57	8.275.369,28	8.213.649,00
					<i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	1.559.795,83	715.159,98	622.858,49	622.858,49					
Titolo 3 - Entrate extratributarie	1.724.642,89	1.310.045,08	1.219.805,27	1.199.805,27					
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	18.180.497,16	14.490.113,13	10.547.436,02	6.395.000,00	Titolo 2 - Spese in conto capitale	20.552.415,69	14.149.920,93	10.470.769,82	6.328.333,80
					<i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	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>
Totale entrate finali	34.162.448,49	23.082.707,19	18.986.488,78	14.789.052,76	Totale spese finali	30.133.234,68	22.869.788,50	18.746.139,10	14.541.982,80
Titolo 6 - Accensione di prestiti	756.821,08	250.000,00	0,00	0,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	518.873,70	507.918,69	240.349,68	247.069,96
					<i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	35.019.064,83	34.950.000,00	34.950.000,00	34.950.000,00	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	34.986.956,00	34.950.000,00	34.950.000,00	34.950.000,00
Totale titoli	74.938.334,40	63.282.707,19	58.936.488,78	54.739.052,76	Totale titoli	70.639.064,38	63.327.707,19	58.936.488,78	54.739.052,76
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	78.391.611,93	63.327.707,19	58.936.488,78	54.739.052,76	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	70.639.064,38	63.327.707,19	58.936.488,78	54.739.052,76
Fondo di cassa finale presunto	7.752.547,55								

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

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

* Indicare gli anni di riferimento

7. LINEE PROGRAMMATICHE DI MANDATO

In ottemperanza a quanto prescritto dall'art. 46 comma 3 TUEL, con l'atto di C.C. n. 51 del 29/11/2021 sono state approvate le linee programmatiche del Programma di mandato per il periodo 2021/2026. Tali linee sono state, 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	Tutela della salute
12	Sviluppo economico e competitività
13	Energia e diversificazione delle fonti energetiche
14	Debito pubblico
15	Anticipazioni finanziarie
16	Servizi per conto terzi

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

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	3.338.730,35	3.022.730,71	0,00	250.000,00	6.611.461,06
	2027	3.007.840,39	1.443.097,25	0,00	0,00	4.450.937,64
	2028	2.952.340,39	3.009,80	0,00	0,00	2.955.350,19
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	489.296,81	128.500,00	0,00	0,00	617.796,81
	2027	494.728,24	15.500,00	0,00	0,00	510.228,24
	2028	494.728,24	15.500,00	0,00	0,00	510.228,24
4	2026	398.204,08	1.455.787,76	0,00	0,00	1.853.991,84
	2027	390.688,48	3.000,00	0,00	0,00	393.688,48
	2028	390.688,48	3.000,00	0,00	0,00	393.688,48
5	2026	13.756,00	0,00	0,00	0,00	13.756,00
	2027	3.262,05	533.384,17	0,00	0,00	536.646,22
	2028	3.762,05	0,00	0,00	0,00	3.762,05
6	2026	56.454,59	0,00	0,00	0,00	56.454,59
	2027	43.259,41	10.000,00	0,00	0,00	53.259,41
	2028	43.259,41	30.000,00	0,00	0,00	73.259,41
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	19.000,00	29.000,00	0,00	0,00	48.000,00
	2027	18.000,00	93.000,00	0,00	0,00	111.000,00
	2028	18.000,00	37.000,00	0,00	0,00	55.000,00
9	2026	1.873.743,05	40.000,00	0,00	0,00	1.913.743,05
	2027	1.838.555,08	0,00	0,00	0,00	1.838.555,08
	2028	1.838.555,08	0,00	0,00	0,00	1.838.555,08

10	2026	94.410,12	2.532.024,51	0,00	0,00	2.626.434,63
	2027	103.781,96	8.362.964,40	0,00	0,00	8.466.746,36
	2028	103.781,96	6.230.000,00	0,00	0,00	6.333.781,96
11	2026	3.000,00	3.000,00	0,00	0,00	6.000,00
	2027	8.000,00	3.000,00	0,00	0,00	11.000,00
	2028	8.000,00	3.000,00	0,00	0,00	11.000,00
12	2026	509.054,66	0,00	0,00	0,00	509.054,66
	2027	455.840,65	0,00	0,00	0,00	455.840,65
	2028	455.840,65	0,00	0,00	0,00	455.840,65
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	242.315,51	6.931.579,95	0,00	0,00	7.173.895,46
	2027	240.957,04	1.000,00	0,00	0,00	241.957,04
	2028	240.957,04	1.000,00	0,00	0,00	241.957,04
15	2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2028	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2028	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17	2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2028	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18	2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2028	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19	2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2028	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20	2026	1.505.659,79	7.298,00	0,00	0,00	1.512.957,79
	2027	1.501.644,36	5.824,00	0,00	0,00	1.507.468,36
	2028	1.501.644,36	5.824,00	0,00	0,00	1.507.468,36
50	2026	176.242,61	0,00	0,00	257.918,69	434.161,30
	2027	168.811,62	0,00	0,00	240.349,68	409.161,30
	2028	162.091,34	0,00	0,00	247.069,96	409.161,30
60	2026	0,00	0,00	0,00	5.000.000,00	5.000.000,00
	2027	0,00	0,00	0,00	5.000.000,00	5.000.000,00
	2028	0,00	0,00	0,00	5.000.000,00	5.000.000,00
99	2026	0,00	0,00	0,00	34.950.000,00	34.950.000,00
	2027	0,00	0,00	0,00	34.950.000,00	34.950.000,00
	2028	0,00	0,00	0,00	34.950.000,00	34.950.000,00
TOTALI	2026	8.719.867,57	14.149.920,93	0,00	40.457.918,69	63.327.707,19
	2027	8.275.369,28	10.470.769,82	0,00	40.190.349,68	58.936.488,78
	2028	8.213.649,00	6.328.333,80	0,00	40.197.069,96	54.739.052,76

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	4.863.838,01	3.401.364,09	0,00	250.000,00	8.515.202,10
2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	568.650,98	134.606,74	0,00	0,00	703.257,72
4	561.104,06	2.398.928,49	0,00	0,00	2.960.032,55
5	45.473,84	5.836,48	0,00	0,00	51.310,32
6	72.649,26	321.208,71	0,00	0,00	393.857,97
7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	46.037,09	162.009,22	0,00	0,00	208.046,31
9	2.134.515,96	614.779,72	0,00	0,00	2.749.295,68
10	127.101,18	4.058.070,34	0,00	0,00	4.185.171,52
11	8.930,80	5.433,90	0,00	0,00	14.364,70
12	575.038,09	0,00	0,00	0,00	575.038,09
13	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14	293.120,99	9.450.178,00	0,00	0,00	9.743.298,99
15	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20	100.000,00	0,00	0,00	0,00	100.000,00
50	184.358,73	0,00	0,00	268.873,70	453.232,43
60	0,00	0,00	0,00	5.000.000,00	5.000.000,00
99	0,00	0,00	0,00	34.986.956,00	34.986.956,00
TOTALI	9.580.818,99	20.552.415,69	0,00	40.505.829,70	70.639.064,38

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, in particolare:

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

Per completare il sistema informativo, nella Sezione Operativa si comprende la programmazione in materia di lavori pubblici, personale e patrimonio. La realizzazione dei lavori pubblici degli enti locali deve essere svolta in conformità ad un programma triennale e ai suoi aggiornamenti annuali che sono ricompresi nella Sezione Operativa del DUP. I lavori da realizzare nel primo anno del triennio sono compresi nell'elenco annuale che costituisce il documento di previsione per gli investimenti in lavori pubblici e il loro finanziamento.

SEZIONE OPERATIVA

Prima parte

Stato di attuazione delle linee programmatiche di mandato 2026 - 2028

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	49.043,57	52.015,15	49.043,57	49.043,57
Titolo 3 - Entrate extratributarie	42.761,24	42.761,24	27.161,24	27.161,24
Titolo 4 - Entrate in conto capitale				
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER PROGRAMMA	91.804,81	94.776,39	76.204,81	76.204,81
Avanzo amministrazione - Fondo pluriennale vincolato - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)	304.003,19	575.993,08	205.603,19	256.603,19
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA	395.808,00	670.769,47	281.808,00	332.808,00

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	274.961,47	Previsione di competenza	1.051.662,41	294.808,00	281.808,00	332.808,00
			di cui già impegnate		5.624,00		
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	1.342.915,90	569.769,47		
2	Spese in conto capitale		Previsione di competenza		101.000,00		
			di cui già impegnate				
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa		101.000,00		
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	274.961,47	Previsione di competenza	1.051.662,41	395.808,00	281.808,00	332.808,00
			di cui già impegnate		5.624,00		
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	1.342.915,90	670.769,47		

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	54.489,00	127.478,00	54.489,00	54.489,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	17.328,50	17.328,50	17.328,50	17.328,50
Titolo 4 - Entrate in conto capitale				
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER PROGRAMMA	71.817,50	144.806,50	71.817,50	71.817,50
Avanzo amministrazione - Fondo pluriennale vincolato - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)	778.249,17	1.198.355,01	678.409,78	679.909,78
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA	850.066,67	1.343.161,51	750.227,28	751.727,28

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	493.094,84	Previsione di competenza	1.078.148,36	850.066,67	750.227,28	751.727,28
			di cui già impegnate		20.386,26	3.786,90	

			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	1.245.358,98	1.343.161,51		
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	493.094,84	Previsione di competenza	1.078.148,36	850.066,67	750.227,28	751.727,28
			di cui già impegnate		20.386,26	3.786,90	
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	1.245.358,98	1.343.161,51		

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

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Ambito operativo	Data inizio	Data fine	G.A.P.	Responsabile politico	Responsabile gestionale
1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	01-01-2018		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	6.567.389,00	12.697.512,61	6.596.389,00	6.571.389,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	382.953,69	698.226,10	290.652,20	290.652,20
Titolo 3 - Entrate extratributarie	293.851,34	312.556,72	288.851,34	288.851,34
Titolo 4 - Entrate in conto capitale				
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER PROGRAMMA	7.244.194,03	13.708.295,43	7.175.892,54	7.150.892,54
Avanzo amministrazione - Fondo pluriennale vincolato - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)	-6.763.622,84	-13.089.320,97	-6.692.898,26	-6.687.898,26
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA	480.571,19	618.974,46	482.994,28	462.994,28

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	138.403,27	Previsione di competenza	405.291,80	480.571,19	482.994,28	462.994,28

			di cui già impegnate		500,00	500,00	
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	558.211,16	618.974,46		
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	138.403,27	Previsione di competenza	405.291,80	480.571,19	482.994,28	462.994,28
			di cui già impegnate		500,00	500,00	
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	558.211,16	618.974,46		

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	2.016,00	2.016,00	2.032,13	2.032,13
Titolo 4 - Entrate in conto capitale				
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER PROGRAMMA	2.016,00	2.016,00	2.032,13	2.032,13
Avanzo amministrazione - Fondo pluriennale vincolato - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)	241.609,17	332.804,99	202.895,46	157.895,46
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA	243.625,17	334.820,99	204.927,59	159.927,59

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	91.195,82	Previsione di competenza	248.170,40	243.625,17	204.927,59	159.927,59
			di cui già		30.700,00	700,00	

			impegnate				
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	356.960,15	334.820,99		
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	91.195,82	Previsione di competenza	248.170,40	243.625,17	204.927,59	159.927,59
			di cui già impegnate		30.700,00	700,00	
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	356.960,15	334.820,99		

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	85.111,50	507.541,57	85.111,50	85.111,50
Titolo 3 - Entrate extratributarie	12.416,00	21.248,00	12.416,00	12.416,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	618.781,19	867.113,53	126.000,00	
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER PROGRAMMA	716.308,69	1.395.903,10	223.527,50	97.527,50
Avanzo amministrazione - Fondo pluriennale vincolato - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)	32.686,90	-61.920,06	284.485,35	410.485,35
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA	748.995,59	1.333.983,04	508.012,85	508.012,85

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	226.759,27	Previsione di competenza	510.783,67	506.214,40	508.012,85	508.012,85
			di cui già		48.261,07		

			impegnate				
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	772.266,17	732.973,67		
2	Spese in conto capitale	358.228,18	Previsione di competenza	1.022.035,69	242.781,19		
			di cui già impegnate				
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	1.108.241,77	601.009,37		
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	584.987,45	Previsione di competenza	1.532.819,36	748.995,59	508.012,85	508.012,85
			di cui già impegnate		48.261,07		
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	1.880.507,94	1.333.983,04		

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

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Ambito operativo	Data inizio	Data fine	G.A.P.	Responsabile politico	Responsabile gestionale
1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Ufficio tecnico	01-01-2018		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	86.000,00	86.000,00	86.000,00	86.000,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	334.000,00	345.354,24	254.000,00	234.000,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	2.980.939,72	5.734.557,77	4.888.051,85	395.000,00
Titolo 6 - Accensione di prestiti	250.000,00	756.821,08		
TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER PROGRAMMA	3.650.939,72	6.922.733,09	5.228.051,85	715.000,00
Avanzo amministrazione - Fondo pluriennale vincolato - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)	73.184,86	-2.926.351,13	-3.147.599,82	-117.635,42
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA	3.724.124,58	3.996.381,96	2.080.452,03	597.364,58

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	251.852,18	Previsione di competenza	692.610,31	795.175,06	637.354,78	594.354,78
			di cui già impegnate		14.366,00	3.750,00	

			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	1.045.727,83	1.047.027,24		
2	Spese in conto capitale	20.405,20	Previsione di competenza	1.761.016,33	2.678.949,52	1.443.097,25	3.009,80
			di cui già impegnate				
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	1.771.763,73	2.699.354,72		
4	Rimborso Prestiti		Previsione di competenza	250.000,00	250.000,00		
			di cui già impegnate				
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	250.000,00	250.000,00		
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	272.257,38	Previsione di competenza	2.703.626,64	3.724.124,58	2.080.452,03	597.364,58
			di cui già impegnate		14.366,00	3.750,00	
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	3.067.491,56	3.996.381,96		

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		3.928,40		
Titolo 3 - Entrate extratributarie	15.000,00	15.478,08	15.000,00	15.000,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale				
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER PROGRAMMA	15.000,00	19.406,48	15.000,00	15.000,00
Avanzo amministrazione - Fondo pluriennale vincolato - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)	68.769,86	70.328,74	67.991,52	67.991,52
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA	83.769,86	89.735,22	82.991,52	82.991,52

Spesa previste per la realizzazione del programma

	Titolo	Residui presunti al 31/12/2025		Previsioni definitive 2025	Previsioni 2026	Previsioni 2027	Previsioni 2028
1	Spese correnti	5.965,36	Previsione di competenza	108.182,60	83.769,86	82.991,52	82.991,52

			di cui già impegnate		1.000,00	500,00	
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	114.182,60	89.735,22		
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	5.965,36	Previsione di competenza	108.182,60	83.769,86	82.991,52	82.991,52
			di cui già impegnate		1.000,00	500,00	
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	114.182,60	89.735,22		

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				
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)	67.000,00	91.936,11	50.000,00	50.000,00
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA	67.000,00	91.936,11	50.000,00	50.000,00

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	24.936,11	Previsione di competenza	66.070,00	67.000,00	50.000,00	50.000,00
			di cui già impegnate		400,00		

			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	243.887,19	91.936,11		
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	24.936,11	Previsione di competenza	66.070,00	67.000,00	50.000,00	50.000,00
			di cui già impegnate		400,00		
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	243.887,19	91.936,11		

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	9.296,22	9.296,22	9.296,22	9.296,22
Titolo 3 - Entrate extratributarie				
Titolo 4 - Entrate in conto capitale				
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER PROGRAMMA	9.296,22	9.296,22	9.296,22	9.296,22
Avanzo amministrazione - Fondo pluriennale vincolato - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)	-6.796,22	-1.114,88	-6.772,13	-6.772,13
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA	2.500,00	8.181,34	2.524,09	2.524,09

Spesa previste per la realizzazione del programma

	Titolo	Residui presunti al 31/12/2025		Previsioni definitive 2025	Previsioni 2026	Previsioni 2027	Previsioni 2028
1	Spese correnti	5.681,34	Previsione di competenza	25.000,00	2.500,00	2.524,09	2.524,09
			di cui già impegnate				

			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	38.568,10	8.181,34		
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	5.681,34	Previsione di competenza	25.000,00	2.500,00	2.524,09	2.524,09
			di cui già impegnate				
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	38.568,10	8.181,34		

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	42.008,00	42.008,00	42.016,06	42.016,06
Titolo 4 - Entrate in conto capitale				
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER PROGRAMMA	42.008,00	42.008,00	42.016,06	42.016,06
Avanzo amministrazione - Fondo pluriennale vincolato - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)	575.788,81	661.249,72	468.212,18	468.212,18
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA	617.796,81	703.257,72	510.228,24	510.228,24

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	79.354,17	Previsione di competenza	425.099,81	489.296,81	494.728,24	494.728,24
			di cui già impegnate		17.072,64	7.500,00	

			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	477.783,32	568.650,98		
2	Spese in conto capitale	6.106,74	Previsione di competenza	29.680,00	128.500,00	15.500,00	15.500,00
			di cui già impegnate				
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	38.039,75	134.606,74		
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	85.460,91	Previsione di competenza	454.779,81	617.796,81	510.228,24	510.228,24
			di cui già impegnate		17.072,64	7.500,00	
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	515.823,07	703.257,72		

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	1.000,00	1.000,00	2.000,00	2.000,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	110.000,00	110.000,00		
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER PROGRAMMA	111.000,00	111.000,00	2.000,00	2.000,00
Avanzo amministrazione - Fondo pluriennale vincolato - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)	-111.000,00	-111.000,00	-2.000,00	-2.000,00
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: 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	1.423.299,07	2.149.936,23		
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER PROGRAMMA	1.423.299,07	2.149.936,23		
Avanzo amministrazione - Fondo pluriennale vincolato - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)	221.645,09	405.075,71	244.541,47	244.541,47
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA	1.644.944,16	2.555.011,94	244.541,47	244.541,47

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	58.483,89	Previsione di competenza	203.656,40	222.156,40	244.541,47	244.541,47
			di cui già impegnate		117.367,62		

			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	269.917,82	280.640,29		
2	Spese in conto capitale	851.583,89	Previsione di competenza	3.037.810,16	1.422.787,76		
			di cui già impegnate				
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	3.053.287,76	2.274.371,65		
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	910.067,78	Previsione di competenza	3.241.466,56	1.644.944,16	244.541,47	244.541,47
			di cui già impegnate		117.367,62		
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	3.323.205,58	2.555.011,94		

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		282.538,69		
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER PROGRAMMA		282.538,69		
Avanzo amministrazione - Fondo pluriennale vincolato - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)	118.721,28	-33.711,05	59.123,01	59.123,01
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA	118.721,28	248.827,64	59.123,01	59.123,01

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	38.549,52	Previsione di competenza	52.121,28	85.721,28	56.123,01	56.123,01
			di cui già impegnate		23.583,99		

			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	98.888,82	124.270,80		
2	Spese in conto capitale	91.556,84	Previsione di competenza	170.800,00	33.000,00	3.000,00	3.000,00
			di cui già impegnate				
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	175.672,37	124.556,84		
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	130.106,36	Previsione di competenza	222.921,28	118.721,28	59.123,01	59.123,01
			di cui già impegnate		23.583,99		
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	274.561,19	248.827,64		

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
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	105.000,00	105.000,00	105.000,00	105.000,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale				
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER PROGRAMMA	105.000,00	105.000,00	105.000,00	105.000,00
Avanzo amministrazione - Fondo pluriennale vincolato - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)	-53.197,60	-17.690,06	-53.500,00	-53.500,00
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA	51.802,40	87.309,94	51.500,00	51.500,00

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	35.507,54	Previsione di competenza	51.802,40	51.802,40	51.500,00	51.500,00
			di cui già impegnate		48.500,00	48.500,00	

			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	84.447,01	87.309,94		
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	35.507,54	Previsione di competenza	51.802,40	51.802,40	51.500,00	51.500,00
			di cui già impegnate		48.500,00	48.500,00	
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	84.447,01	87.309,94		

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	15.266,00	15.266,00	15.266,00	15.266,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie				
Titolo 4 - Entrate in conto capitale				
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER PROGRAMMA	15.266,00	15.266,00	15.266,00	15.266,00
Avanzo amministrazione - Fondo pluriennale vincolato - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)	23.258,00	53.617,03	23.258,00	23.258,00
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA	38.524,00	68.883,03	38.524,00	38.524,00

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	30.359,03	Previsione di competenza	50.024,00	38.524,00	38.524,00	38.524,00
			di cui già impegnate		1.057,34		

			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	70.428,63	68.883,03		
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	30.359,03	Previsione di competenza	50.024,00	38.524,00	38.524,00	38.524,00
			di cui già impegnate		1.057,34		
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	70.428,63	68.883,03		

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			533.384,17	
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER PROGRAMMA			533.384,17	
Avanzo amministrazione - Fondo pluriennale vincolato - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)		5.836,48		
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA		5.836,48	533.384,17	

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	5.836,48	Previsione di competenza	50.000,00		533.384,17	
			di cui già impegnate				
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	64.039,03	5.836,48		
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	5.836,48	Previsione di competenza	50.000,00		533.384,17	
			di cui già impegnate				
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	64.039,03	5.836,48		

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		17.500,00		
Titolo 3 - Entrate extratributarie				
Titolo 4 - Entrate in conto capitale				
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER PROGRAMMA		17.500,00		
Avanzo amministrazione - Fondo pluriennale vincolato - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)	13.756,00	27.973,84	3.262,05	3.762,05
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA	13.756,00	45.473,84	3.262,05	3.762,05

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	31.717,84	Previsione di competenza	81.256,00	13.756,00	3.262,05	3.762,05
			di cui già				

			impegnate				
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	108.947,81	45.473,84		
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	31.717,84	Previsione di competenza	81.256,00	13.756,00	3.262,05	3.762,05
			di cui già impegnate				
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	108.947,81	45.473,84		

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		Previsione di			

SPESE	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	30.664,00	30.664,00	40.000,00	40.000,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale		197.421,47		
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER PROGRAMMA	30.664,00	228.085,47	40.000,00	40.000,00
Avanzo amministrazione - Fondo pluriennale vincolato - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)	25.790,59	164.281,04	13.259,41	33.259,41
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA	56.454,59	392.366,51	53.259,41	73.259,41

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	14.703,21	Previsione di competenza	7.814,40	56.454,59	43.259,41	43.259,41
			di cui già impegnate		7.450,59		

			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	19.719,11	71.157,80		
2	Spese in conto capitale	321.208,71	Previsione di competenza	514.995,09		10.000,00	30.000,00
			di cui già impegnate				
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	1.078.008,89	321.208,71		
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	335.911,92	Previsione di competenza	522.809,49	56.454,59	53.259,41	73.259,41
			di cui già impegnate		7.450,59		
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	1.097.728,00	392.366,51		

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

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Ambito operativo	Data inizio	Data fine	G.A.P.	Responsabile politico	Responsabile gestionale
5	Politiche giovanili, sport e tempo libero	Politiche giovanili, sport e tempo libero	Giovani	01-01-2018		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)		1.491,46		
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA		1.491,46		

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	1.491,46	Previsione di competenza				
			di cui già impegnate				

			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	1.491,46	1.491,46		
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	1.491,46	Previsione di competenza				
			di cui già impegnate				
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	1.491,46	1.491,46		

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		Previsione di			

SPESE	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	10.000,00	18.550,00	10.000,00	10.000,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale		14.927,79		
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER PROGRAMMA	10.000,00	33.477,79	10.000,00	10.000,00
Avanzo amministrazione - Fondo pluriennale vincolato - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)	38.000,00	174.568,52	101.000,00	45.000,00
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA	48.000,00	208.046,31	111.000,00	55.000,00

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	27.037,09	Previsione di competenza	23.000,00	19.000,00	18.000,00	18.000,00
			di cui già impegnate				

			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	43.353,29	46.037,09		
2	Spese in conto capitale	133.009,22	Previsione di competenza	40.208,67	29.000,00	93.000,00	37.000,00
			di cui già impegnate		19.643,47		
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	137.551,72	162.009,22		
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	160.046,31	Previsione di competenza	63.208,67	48.000,00	111.000,00	55.000,00
			di cui già impegnate		19.643,47		
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	180.905,01	208.046,31		

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
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: 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		Previsione di			

	SPESE		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)				
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: 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)		5.795,00		
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA		5.795,00		

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	5.795,00	Previsione di competenza				
			di cui già				

			impegnate				
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	5.795,00	5.795,00		
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	5.795,00	Previsione di competenza				
			di cui già impegnate				
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	5.795,00	5.795,00		

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

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Ambito operativo	Data inizio	Data fine	G.A.P.	Responsabile politico	Responsabile gestionale
7	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	Rifiuti	01-01-2018		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		9.543,45		
Titolo 3 - Entrate extratributarie		2.418,84		
Titolo 4 - Entrate in conto capitale		465.665,38		
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER PROGRAMMA		477.627,67		
Avanzo amministrazione - Fondo pluriennale vincolato - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)	1.878.743,05	2.144.978,55	1.803.555,08	1.803.555,08
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA	1.878.743,05	2.622.606,22	1.803.555,08	1.803.555,08

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	174.878,45	Previsione di competenza	2.101.955,05	1.838.743,05	1.803.555,08	1.803.555,08
			di cui già		64.914,38		

			impegnate				
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	2.205.584,36	2.013.621,50		
2	Spese in conto capitale	568.984,72	Previsione di competenza	913.242,01	40.000,00		
			di cui già impegnate				
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	1.089.341,70	608.984,72		
3	Spese per incremento attività finanziarie		Previsione di competenza				
			di cui già impegnate				
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa				
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	743.863,17	Previsione di competenza	3.015.197,06	1.878.743,05	1.803.555,08	1.803.555,08
			di cui già impegnate		64.914,38		
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	3.294.926,06	2.622.606,22		

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)	35.000,00	120.894,46	35.000,00	35.000,00
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA	35.000,00	120.894,46	35.000,00	35.000,00

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	85.894,46	Previsione di competenza	35.004,00	35.000,00	35.000,00	35.000,00
			di cui già				

			impegnate				
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	130.104,05	120.894,46		
2	Spese in conto capitale		Previsione di competenza				
			di cui già impegnate				
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa				
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	85.894,46	Previsione di competenza	35.004,00	35.000,00	35.000,00	35.000,00
			di cui già impegnate				
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	130.104,05	120.894,46		

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)				
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: 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
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)			2.499.340,60	
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA			2.499.340,60	

Spesa previste per la realizzazione del programma

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

			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa				
2	Spese in conto capitale		Previsione di competenza			2.499.340,60	
			di cui già impegnate				
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa				
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE		Previsione di competenza			2.499.340,60	
			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)				
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: 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	2.486.513,20	2.486.513,20	5.000.000,00	6.000.000,00
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER PROGRAMMA	2.486.513,20	2.486.513,20	5.000.000,00	6.000.000,00
Avanzo amministrazione - Fondo pluriennale vincolato - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)	139.921,43	1.698.658,32	967.405,76	333.781,96
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA	2.626.434,63	4.185.171,52	5.967.405,76	6.333.781,96

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	32.691,06	Previsione di competenza	121.078,45	94.410,12	103.781,96	103.781,96
			di cui già impegnate		5.100,00	500,00	

			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	157.182,19	127.101,18		
2	Spese in conto capitale	1.526.045,83	Previsione di competenza	4.777.016,89	2.532.024,51	5.863.623,80	6.230.000,00
			di cui già impegnate				
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	5.161.098,74	4.058.070,34		
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	1.558.736,89	Previsione di competenza	4.898.095,34	2.626.434,63	5.967.405,76	6.333.781,96
			di cui già impegnate		5.100,00	500,00	
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	5.318.280,93	4.185.171,52		

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 mobilità	Politica regionale unitaria per i trasporti e il diritto alla mobilità (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: 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)	3.000,00	6.500,00	3.000,00	3.000,00
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA	3.000,00	6.500,00	3.000,00	3.000,00

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	3.500,00	Previsione di competenza	3.000,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00
			di cui già impegnate				

			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	6.500,00	6.500,00		
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	3.500,00	Previsione di competenza	3.000,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00
			di cui già impegnate				
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	6.500,00	6.500,00		

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		1.823,10		
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER PROGRAMMA		1.823,10		
Avanzo amministrazione - Fondo pluriennale vincolato - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)	3.000,00	6.041,60	8.000,00	8.000,00
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA	3.000,00	7.864,70	8.000,00	8.000,00

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	2.430,80	Previsione di competenza	14.442,40		5.000,00	5.000,00
			di cui già impegnate				

			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	32.172,00	2.430,80		
2	Spese in conto capitale	2.433,90	Previsione di competenza	3.000,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00
			di cui già impegnate				
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	5.433,90	5.433,90		
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	4.864,70	Previsione di competenza	17.442,40	3.000,00	8.000,00	8.000,00
			di cui già impegnate				
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	37.605,90	7.864,70		

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	13.000,00	13.000,94	13.000,00	13.000,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie				
Titolo 4 - Entrate in conto capitale				
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER PROGRAMMA	13.000,00	13.000,94	13.000,00	13.000,00
Avanzo amministrazione - Fondo pluriennale vincolato - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)	65.000,00	69.204,68	55.500,00	55.500,00
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA	78.000,00	82.205,62	68.500,00	68.500,00

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	4.205,62	Previsione di competenza	75.500,00	78.000,00	68.500,00	68.500,00
			di cui già				

			impegnate				
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	108.963,72	82.205,62		
2	Spese in conto capitale		Previsione di competenza	276.934,00			
			di cui già impegnate				
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	276.934,00			
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	4.205,62	Previsione di competenza	352.434,00	78.000,00	68.500,00	68.500,00
			di cui già impegnate				
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	385.897,72	82.205,62		

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)	78.157,31	89.019,57	51.083,39	51.083,39
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA	78.157,31	89.019,57	51.083,39	51.083,39

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	10.862,26	Previsione di competenza	64.430,69	78.157,31	51.083,39	51.083,39
			di cui già impegnate				

			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	92.980,24	89.019,57		
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	10.862,26	Previsione di competenza	64.430,69	78.157,31	51.083,39	51.083,39
			di cui già impegnate				
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	92.980,24	89.019,57		

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)	72.653,20	82.310,71	52.016,06	52.016,06
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA	72.653,20	82.310,71	52.016,06	52.016,06

Spesa previste per la realizzazione del programma

	Titolo	Residui presunti al 31/12/2025		Previsioni definitive 2025	Previsioni 2026	Previsioni 2027	Previsioni 2028
1	Spese correnti	9.657,51	Previsione di competenza	94.093,28	72.653,20	52.016,06	52.016,06
			di cui già impegnate				

			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	103.637,84	82.310,71		
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	9.657,51	Previsione di competenza	94.093,28	72.653,20	52.016,06	52.016,06
			di cui già impegnate				
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	103.637,84	82.310,71		

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)				
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	1.500,00			
			di cui già				

			impegnate				
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	1.500,00			
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE		Previsione di competenza	1.500,00			
			di cui già impegnate				
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	1.500,00			

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	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie				
Titolo 4 - Entrate in conto capitale				
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER PROGRAMMA	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00
Avanzo amministrazione - Fondo pluriennale vincolato - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)	252.711,35	281.844,36	251.131,20	251.131,20
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA	272.711,35	301.844,36	271.131,20	271.131,20

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	29.133,01	Previsione di competenza	263.897,62	272.711,35	271.131,20	271.131,20
			di cui già impegnate		200,00	200,00	

			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	282.851,55	301.844,36		
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	29.133,01	Previsione di competenza	263.897,62	272.711,35	271.131,20	271.131,20
			di cui già impegnate		200,00	200,00	
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	282.851,55	301.844,36		

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)		125,03		
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA		125,03		

Spesa previste per la realizzazione del programma

	Titolo	Residui presunti al 31/12/2025		Previsioni definitive 2025	Previsioni 2026	Previsioni 2027	Previsioni 2028
1	Spese correnti	125,03	Previsione di competenza				
			di cui già impegnate				

			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	125,03	125,03		
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	125,03	Previsione di competenza				
			di cui già impegnate				
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	125,03	125,03		

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)				
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	2.873,00			
3	Spese per incremento attività finanziarie		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	2.873,00			

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)	6.424,00	18.424,00	12.000,00	12.000,00
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA	6.424,00	18.424,00	12.000,00	12.000,00

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	12.000,00	Previsione di competenza	12.000,00	6.424,00	12.000,00	12.000,00
			di cui già impegnate				

			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	26.689,00	18.424,00		
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	12.000,00	Previsione di competenza	12.000,00	6.424,00	12.000,00	12.000,00
			di cui già impegnate				
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	26.689,00	18.424,00		

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)	1.108,80	1.108,80	1.110,00	1.110,00
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA	1.108,80	1.108,80	1.110,00	1.110,00

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	1.108,80	1.108,80	1.110,00	1.110,00
			di cui già impegnate				

			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	1.108,80	1.108,80		
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE		Previsione di competenza	1.108,80	1.108,80	1.110,00	1.110,00
			di cui già impegnate				
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	1.108,80	1.108,80		

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
12	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	100.000,00	282.930,24	100.000,00	100.000,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	6.870.579,95	5.870.000,00		
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER PROGRAMMA	6.970.579,95	6.152.930,24	100.000,00	100.000,00
Avanzo amministrazione - Fondo pluriennale vincolato - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)	-40.000,00	3.294.185,96	-100.000,00	-100.000,00
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA	6.930.579,95	9.447.116,20		

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	2.516.536,25	Previsione di competenza	2.784.221,57	6.930.579,95		
			di cui già impegnate				
			di cui fondo pluriennale				

			vincolato				
			Previsione di cassa	2.910.494,32	9.447.116,20		
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	2.516.536,25	Previsione di competenza	2.784.221,57	6.930.579,95		
			di cui già impegnate				
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	2.910.494,32	9.447.116,20		

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
12	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	295.000,00	466.329,03	295.000,00	295.000,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale				
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER PROGRAMMA	295.000,00	466.329,03	295.000,00	295.000,00
Avanzo amministrazione - Fondo pluriennale vincolato - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)	-51.684,49	-170.146,24	-53.042,96	-53.042,96
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA	243.315,51	296.182,79	241.957,04	241.957,04

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	50.805,48	Previsione di competenza	183.188,60	242.315,51	240.957,04	240.957,04
			di cui già		137.511,57	200,00	

			impegnate				
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	216.805,56	293.120,99		
2	Spese in conto capitale	2.061,80	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	3.661,46	3.061,80		
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	52.867,28	Previsione di competenza	184.188,60	243.315,51	241.957,04	241.957,04
			di cui già impegnate		137.511,57	200,00	
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	220.467,02	296.182,79		

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
12	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
12	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	9.000,00	19.000,00	9.000,00	9.000,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale				
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER PROGRAMMA	9.000,00	19.000,00	9.000,00	9.000,00
Avanzo amministrazione - Fondo pluriennale vincolato - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)	-9.000,00	-19.000,00	-9.000,00	-9.000,00
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
12	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		Previsione di			

SPESE	competenza				
	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
14	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)	176.242,61	184.358,73	168.811,62	162.091,34
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA	176.242,61	184.358,73	168.811,62	162.091,34

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	8.116,12	Previsione di	186.360,17	176.242,61	168.811,62	162.091,34

			competenza				
			di cui già impegnate				
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	186.360,17	184.358,73		
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	8.116,12	Previsione di competenza	186.360,17	176.242,61	168.811,62	162.091,34
			di cui già impegnate				
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	186.360,17	184.358,73		

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
14	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)	257.918,69	268.873,70	240.349,68	247.069,96
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA	257.918,69	268.873,70	240.349,68	247.069,96

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	10.955,01	Previsione di competenza	225.753,49	257.918,69	240.349,68	247.069,96

			di cui già impegnate				
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	225.758,59	268.873,70		
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	10.955,01	Previsione di competenza	225.753,49	257.918,69	240.349,68	247.069,96
			di cui già impegnate				
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	225.758,59	268.873,70		

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
15	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)	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00

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				
			di cui già				

			impegnate				
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa				
5	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere		Previsione di competenza	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00
			di cui già impegnate				
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	5.000.000,00	5.000.000,00		
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE		Previsione di competenza	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00
			di cui già impegnate				
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	5.000.000,00	5.000.000,00		

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

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Ambito operativo	Data inizio	Data fine	G.A.P.	Responsabile politico	Responsabile gestionale
16	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)	34.950.000,00	34.986.956,00	34.950.000,00	34.950.000,00
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA	34.950.000,00	34.986.956,00	34.950.000,00	34.950.000,00

Spesa previste per la realizzazione del programma

	Titolo	Residui presunti al 31/12/2025		Previsioni definitive 2025	Previsioni 2026	Previsioni 2027	Previsioni 2028
7	Uscite per conto terzi e partite di giro	36.956,00	Previsione di competenza	34.950.000,00	34.950.000,00	34.950.000,00	34.950.000,00
			di cui già impegnate				

			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	35.031.356,20	34.986.956,00		
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	36.956,00	Previsione di competenza	34.950.000,00	34.950.000,00	34.950.000,00	34.950.000,00
			di cui già impegnate				
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	35.031.356,20	34.986.956,00		

SEZIONE STRATEGICA

Seconda parte

La seconda parte della “ Sezione Strategica “ 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.

Ogni ente locale dovrà analizzare, identificare e quantificare gli interventi e le risorse reperibili per il loro finanziamento. La programmazione in materia di lavori pubblici dovrà indicare:

- le priorità e le azioni da intraprendere come richiesto dalla legge;
- la stima dei tempi e la durata degli adempimenti amministrativi di realizzazione delle opere e del collaudo;
- La stima dei fabbisogni espressi in termini sia di competenza, sia di cassa, al fine del relativo finanziamento in coerenza con i vincoli di finanza pubblica.

Trattando della programmazione dei lavori pubblici si dovrà fare necessariamente riferimento al “Fondo pluriennale vincolato” come saldo finanziario, costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell’ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l’entrata.

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

Al fine di procedere al riordino, gestione e valorizzazione del proprio patrimonio immobiliare l’ente, con apposita delibera dell’organo di governo individua, redigendo apposito elenco, i singoli immobili di proprietà dell’ente.

Tra questi devono essere individuati quelli non strumentali all'esercizio delle proprie funzioni istituzionali e quelli suscettibili di valorizzazione ovvero di dismissione. Sulla base delle informazioni contenute nell'elenco deve essere predisposto il "Piano delle alienazioni e valorizzazioni patrimoniali" quale parte integrante del DUP.

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

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

Nella sezione è inserito inoltre il programma triennale degli acquisti dell'ente di valore superiore ai 140 mila euro come previsto dall'art.37 del Decreto legislativo 31 marzo 2023, n. 36 "Codice dei contratti pubblici in attuazione dell'articolo 1 della legge 21 giugno 2022, n. 78.

10 – Gli investimenti

Sono tenute a redigere il programma triennale dei lavori pubblici ed il programma triennale degli acquisti di beni e servizi le amministrazioni aggiudicatrici previste dal codice degli appalti (d.lgs. n. 36 del 31 marzo 2023) ossia: gli enti pubblici territoriali; gli altri enti pubblici non economici; gli organismi di diritto pubblico; le associazioni, unioni, consorzi, comunque denominati, costituiti da detti soggetti.

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici, di cui all'art. 37 del d.lgs. n. 36 del 31 marzo 2023, è stato redatto secondo lo schema tipo di cui all'allegato I.5 al nuovo Codice.

Il programma espone interventi di investimento uguali o superiori a € 150.000,00.

L'articolo 43, comma 1, del Dlgs 36/2023, dal 1° gennaio 2025 si è previsto l'utilizzo obbligatorio del Building Information Modeling (Bim), ossia un sistema informativo digitale della costruzione, per tutte le nuove opere pubbliche di importo superiore a 1 milione di euro.

10.1 Il piano nazionale di ripresa e resilienza (PNRR)

La pandemia di Covid-19 ha colpito l'economia italiana più di altri Paesi europei. Nel 2020, il prodotto interno lordo si è ridotto dell'8,9%, a fronte di un calo nell'Unione Europea del 6,2%.

L'Italia è stata colpita prima e più duramente dalla crisi sanitaria. La crisi si è abbattuta su un Paese già fragile dal punto di vista economico, sociale ed ambientale.

Tra il 1999 e il 2019, il Pil in Italia è cresciuto in totale del 7,9%, mentre nello stesso periodo in Germania, Francia e Spagna, l'aumento è stato rispettivamente del 30,2%, del 32,4% e del 43,6 %.

L'Unione Europea ha risposto alla crisi pandemica con il Next Generation EU(NGEU).

È un programma di portata e ambizione inedite, che prevede investimenti e riforme per accelerare la transizione ecologica e digitale; migliorare la formazione delle lavoratrici e dei lavoratori; e conseguire un maggiore equità di genere, territoriale e generazionale.

Per l'Italia il NGEU rappresenta un'opportunità imperdibile di sviluppo, investimenti e riforme. L'Italia deve modernizzare la sua pubblica amministrazione, rafforzare il suo sistema produttivo e intensificare gli sforzi nel contrasto alla povertà, all'esclusione sociale e alle disuguaglianze.

Il NGEU può essere l'occasione per riprendere un percorso di crescita economica sostenibile e duraturo rimuovendo gli ostacoli che hanno bloccato la crescita italiana negli ultimi decenni.

L'Italia è la prima beneficiaria, in valore assoluto: il Piano per la Ripresa e Resilienza garantisce risorse per 191,5 miliardi di euro, da impiegare nel periodo 2021-2026, delle quali 68,9 miliardi sono sovvenzioni a fondo perduto.

A questo si aggiunge il Fondo Complementare di 30,6 miliardi. Il totale degli investimenti previsti è dunque di 222,1 miliardi.

Obiettivi del PNRR: un Paese più innovativo e digitalizzato; più rispettoso dell'ambiente; più aperto ai giovani e alle donne, più coeso territorialmente.

1. Riparare i danni economici e sociali della crisi pandemica.

2. Contribuire ad affrontare le debolezze strutturali dell'economia italiana:

- Ampi e perduranti divari territoriali.
- Un basso tasso di partecipazione femminile al mercato del lavoro.
- Una debole crescita della produttività.
- Ritardi nell'adeguamento delle competenze tecniche, nell'istruzione, nella ricerca.

3. Transizione ecologica

A questo si aggiungono gli obiettivi trasversali: inclusione giovanile; riduzione della disuguaglianza di genere, riduzione dei divari territoriali.

Obiettivo del Fondo Complementare è di finanziare tutti i progetti ritenuti validi attraverso un approccio integrato tra PNRR e FC che seguiranno medesimi obiettivi e condizioni.

Esso:

- utilizzerà le medesime procedure abilitanti del recovery Fund;
- avrà milestones e targets per ogni progetto;
- le opere finanziate saranno soggette a un attento monitoraggio al pari di quelle del RRF.

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

10.1.1 Investimenti collegati al Piano Nazionale di Riprese a Resilienza (PNRR)

Il Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza - PNRR prevede un ampio spettro di progetti di investimenti e riforme a favore dei Comuni, che vanno dal digitale al turismo, dal miglioramento dell'organizzazione interna agli interventi sociali.

Per quanto riguarda il PNRR si elencano qui di seguito le opere inserite nel programma del opere pubbliche 2025-2027 in corso di esecuzione e nel programma 2026-2028 in corso di programmazione e/o analisi, in attesa di esito o in graduatoria per successivo finanziamento.

Il Programma triennale delle opere pubbliche inserito nel **DUP 2026-2028**

Nome del progetto o CUP	Azioni attivate/da attivare ⁽¹⁾	Supporto tecnico-organizzativo-funzionale di ⁽²⁾	Missione	Componente	Linea d'intervento	Importo	Fase di Attuazione
(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(h)	(i)
1) Cup: F11E22000000001 Adeguamento Funzionale Centro di raccolta comunale e digitalizzazione dei servizi di raccolta differenziata dei rifiuti.	Interventi attivati		M2. Rivoluzione Verde e Transizione Ecologica	M2.C1. - Agricoltura sostenibile ed economia circolare	M2.C1.I1 - 1. Migliorare la capacità di gestione efficiente e sostenibile dei rifiuti e il paradigma dell'economia circolare	866.589,00	In Esecuzione
2) Cup: C58C23000280005 Riqualificazione ed ampliamento del mercato ortofrutticolo all'ingrosso	Interventi attivati		M2. Rivoluzione Verde e Transizione Ecologica	M2.C1. - Agricoltura sostenibile ed economia circolare	M2.C1.I2 - 2. Sviluppare una filiera agroalimentare sostenibile	9.783.574,27	In Esecuzione
3) Cup: F15E240001500 Realizzazione Asilo Nido comunale in via R.Falcone	Interventi attivati		M4. Istruzione e ricerca	M4.C1. - Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione dagli asili nido alle Università	M4.C1.I3 - 3. Ampliamento delle competenze e potenziamento delle infrastrutture	880.569,51	In Esecuzione

1. Delibera di G.C. n. 31 del 08/03/2022 “isole intelligenti” - CUP: F11E22000000001 - € 866.588,88.

L'Ente ha candidato il progetto nell'ambito della misura "MIGLIORAMENTO E MECCANIZZAZIONE DELLA RETE DI RACCOLTA DIFFERENZIATA" di cui al Decreto Ministero Transizione Ecologica n. 396 del 28 settembre 2021 approvato con Delibera di G.C. n. 31 del 08/03/2022 – Con Decreto Dipartimentale del 30/03/2023 del Ministero dell'Ambiente e della Sicurezza Energetica Dipartimento sviluppo sostenibile di approvazione della graduatoria il Comune di Sant'Egidio del Monte Albino utilmente collocato al posto n. 16, è stato finanziato per € 866.588,88. Nell'ambito del PNRR l'intervento è individuato alla MISSIONE M2 - Rivoluzione verde e transizione ecologica - C1 Agricoltura sostenibile e economia circolare, Asse 1.1 Migliorare la capacità di gestione efficiente e sostenibile dei rifiuti e il paradigma dell'economia circolare.

Tale Missione è quella dove il Ministero dell'Ambiente e della Sicurezza Energetica svolge il maggior numero di attività e si prefigge di colmare le lacune strutturali che ostacolano il raggiungimento di un nuovo e migliore equilibrio fra natura, sistemi alimentari, biodiversità e circolarità delle risorse, in linea con gli obiettivi del Piano d'azione per l'economia circolare varato dall'Unione europea.

La Missione è articolata in quattro componenti, ognuna delle quali, a sua volta, contiene una serie di investimenti e riforme (*negli elenchi sono presenti esclusivamente le attività della Missione svolte dal MASE*). La componente 1 (M2C1) Agricoltura sostenibile ed economia circolare, promuove la *Cultura e la consapevolezza su temi e sfide ambientali; strategia nazionale per l'economia circolare*;

In questo contesto la misura è individuata nel Piano nazionale di Ripresa e resilienza alla Missione 2 - Rivoluzione verde e transizione ecologica”, Componente 1 “Economia circolare e agricoltura sostenibile Investimento 1.1 del PNRR che prevede la “Realizzazione nuovi impianti di gestione rifiuti e ammodernamento di impianti esistenti”

Il ciclo integrato dei rifiuti

La gestione dei rifiuti è affidata, nelle more della piena attuazione della Legge Regionale 26 maggio 2016, n. 14, ad un operatore economico aggiudicatario del servizio integrato degli RSU a seguito di procedura aperta. La raccolta di rifiuti urbani e assimilati, in forma indifferenziata e differenziata, include lo spazzamento/lavaggio strade anche la raccolta degli indumenti usati, degli ingombranti, oltre alla rimozione, attraverso interventi straordinari, degli scarichi abusivi dei rifiuti misti e servizi extra per eventi organizzati dal Comune.

Il sistema di raccolta e gestione dei rifiuti, finalizzato alla riduzione del volume dei materiali non riciclabili e al recupero di materiali ai quali dare una seconda o terza vita, è effettuata attraverso la separazione del rifiuto in diverse frazioni: carta, plastica e metalli, umido, vetro e non riciclabile; tale ripartizione è realizzata attraverso il servizio di Porta a Porta, attuato mediante specifica calendarizzazione per il conferimento/ritiro delle descritte frazioni.

A supporto della raccolta differenziata, è attiva, sul territorio cittadino, il Centro di Raccolta, per lo smaltimento degli ingombranti, RAEE e dei materiali che non rientrano nel normale circuito di raccolta differenziata. La raccolta degli olii vegetali esausti, derivanti da uso domestico, è effettuata attraverso i punti di raccolta fissi o mediante il conferimento in apposito contenitore installato presso il Centro di Raccolta.

Il progetto approvato, pienamente coerente con la misura finanziaria del PNRR punta al miglioramento della raccolta attraverso il miglioramento e la modernizzazione del Centro di Raccolta Comunale.

Tale progetto è stato finanziato ed attualmente è in corso di esecuzione.

2. Delibera di G.C. n. 30/11/2022 “riqualificazione ed ampliamento del mercato ortofrutticolo all’ingrosso del comune di SANT’EGIDIO del MONTE ALBINO (SA)” - € 9.783.574,27.

L’Ente ha candidato il progetto nell’ambito della Missione 2 – Rivoluzione verde e transizione ecologica, Componente 1 – “Agricoltura sostenibile ed economia circolare” del PNRR per un importo di circa € 9.783.574,27.

Il fondo è gestito dal Ministero delle politiche agricole alimentari e forestali – Direzione generale per la promozione della qualità agroalimentare e dell’ippica il Titolo del bando Ambito dell’Investimento 2.1 - “Sviluppo logistica per i settori agroalimentare, pesca e acquacoltura, silvicoltura, floricoltura e vivaismo” della Missione 2 - “Rivoluzione verde e transizione ecologica”, Componente 1 - “Agricoltura sostenibile ed economia circolare” del PNRR, con una Dotazione finanziaria € 150.000.000,00 Di cui € 60.000.000,00 riservato a progetti da realizzare nelle regioni Abruzzo, Basilicata, Calabria, Campania, Molise, Puglia, Sardegna e Sicilia. La gestione della misura è affidata all’agenzia INVITALIA

La proposta progettuale prevede la riqualificazione del mercato ortofrutticolo di Sant’Egidio mediante la demolizione dell’attuale edificio che ospita le attività mercatali con annessi i corpi di servizio (bagni ed amministrazione) e la ricostruzione di un nuovo organismo edilizio composto da due corpi di fabbrica, il primo (corpo A) sarà adibito alla funzione di nuovo mercato ortofrutticolo ed ospiterà numero 24 stands, per una volumetria complessiva di 25.840 mc. Il nuovo complesso edilizio di comporrà di un livello al piano terra, adibito allo stoccaggio ed alla vendita all’ingrosso di prodotti agroalimentari, mentre al piano superiore saranno allocati gli uffici amministrativi a servizio dei singoli stands. Al fine del contenimento energetico la struttura sarà del tipo nZEB con un impianto fotovoltaico di 200 kWh.

Il secondo corpo, denominato “edificio B” ospiterà una serie di attività connesse all’utilizzo ed alla fruizione del nuovo mercato. Tale edificio si svilupperà su due livelli, al piano terra al fine di creare un’economia circolare volta al recupero della merce invenduta, si prevede di posizionare una serie di punti vendita di tali prodotti giornalieri secondo la nuova filosofia del “too good to go”. Il comune di Sant’Egidio si pregia di produrre una serie di eccellenze

agroalimentari quali il pomodoro San Marzano (DOP), il cipollotto nocerino (DOP) oltre ad una variegata famiglia di essenze arboree, erbacee e colture floricole. Quindi al piano terra

verranno creati una serie di spazi attrezzati alla degustazione di tali prodotti tipici del territorio in maniera da promuovere la commercializzazione degli stessi. Al piano primo dell'edificio B saranno invece posizionati dei laboratori adibiti allo sviluppo ed alla ricerca di nuove modalità di conservazione dei prodotti movimentati nell'ambito della piattaforma mercatale nonché al fine di tutelare la salute dei consumatori si prevede di installare un laboratorio di analisi chimico-fisiche finalizzato alla verifica dell'eventuale presenza di principi attivi di agro-farmaci utilizzati nei processi produttivi aziendali. Sempre al piano primo si prevede di realizzare una sala meeting per convegni didattici e presentazione di progetti legati sempre alla filiera agroalimentare.

Con la pubblicazione del Decreto del MASAF di cui al Decreto Direttoriale prot. n. 657897 del 22 dicembre 2022, il Comune di Sant'Egidio del Monte Albino, nel caso di esito positivo delle verifiche istruttorie al momento è utilmente collocato in graduatoria ma parzialmente finanziato.

Tale progetto è stato finanziato ed attualmente è in corso di esecuzione.

3. Delibera di G.C.n.141 del 25/11/2024. Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) - MISSIONE 4: ISTRUZIONE E RICERCA Componente 1 Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione: dagli asili nido alle Università - Investimento 1.1: Piano per asili nido e scuole dell'infanzia e servizi di educazione e cura per la prima infanzia. "Costruzione Asilo nido comunale in Via R. Falcone". Approvazione PFTE - CUP: F15E24000150006. - € 880.569,51.

L'Ente ha candidato il progetto nell'ambito della Missione 4 – ISTRUZIONE E RICERCA Componente 1 Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione: dagli asili nido alle Università - Investimento 1.1: Piano per asili nido e scuole dell'infanzia e servizi di educazione e cura per la prima infanzia. "Costruzione Asilo nido comunale in Via R. Falcone per l'importo di € 880.569,51.

L'edificio che ospiterà il nido comunale è ubicato in Via Raffaele Falcone - 84010 Sant'Egidio del Monte Albino (SA). Il lotto in cui è sorgerà l'edificio scolastico è di forma di trapezoidale e si sviluppa su una superficie complessiva di circa 1.561,17 mq. L'accesso avviene da via Falcone e confina sugli altri lati con proprietà private. La superficie coperta risulta essere pari a circa 430 mq e la struttura comprende un unico piano fuori terra con corte interna di forma circolare.

Tale progetto è stato finanziato ed attualmente è in corso di esecuzione.

.L'intero Programma triennale delle opere pubbliche 2026-2028 adottato con deliberazione di G.C. n. 193 del 18/12/2025 è il seguente:

**SCHEDA PROGRAMMA TRIENNALE DELLE OPERE PUBBLICHE 2026/2028
DELL'AMMINISTRAZIONE Comune di Sant' Egidio Del Monte Albino**

Codice Unico Intervento - CU (1)	Cod. Int. Amm.ne (2)	Codice CUP (3)	Annullità nella quale si prevede di dare avvio alla procedura di affidamento	Responsabile Unico del Progetto (4)	Lotto funzionale (5)	Lavoro complesso (6)	Codice Isat			Localizzazione - codice NUTS	Tipologia	Settore e sottosezione intervento	Descrizione dell'intervento	Livello di priorità (7) (Tabella D.3)	STIMA DEI COSTI DELL'INTERVENTO (8)								Intervento aggiunto o variato a seguito di modifica programma (12) (Tabella D.5)	
							Reg	Prov	Com						Primo anno	Secondo anno	Terzo anno	Costi su annualità successive	Importo complessivo (9)	Valore degli eventuali immobili di cui alla scheda C collegati all'intervento (10)	Sostanza temporale ultima per l'utilizzo dell'eventuale finanziamento derivante da contrazione di rinvio	Apporto di capitale privato (11)		
																						Importo		Tipologia (Tabella D.4)
L00191250653202600001			2026	D'AMBROSIO VITO	SI	NO	015	065	130	ITF35	01 - Nuova realizzazione	01.01 - Stedali	Realizzazione strada di collegamento Via Coscioni - Via Buonarroti	2	872.506,20	1.000.000,00	0,00	0,00	1.872.506,20	0,00		0,00		
L00191250653202600002		F18Z2000380001	2026	D'AMBROSIO VITO	SI	NO	015	065	130	ITF35	04 - Ristrutturazione	05.08 - Sociali e scolastiche	Intervento di rifunzionalizzazione del Centro di Quartiere	2	1.065.946,03	0,00	0,00	0,00	1.065.946,03	0,00		0,00		
L00191250653202600003		F19J22001360001	2026	D'AMBROSIO VITO	SI	NO	015	065	130	ITF35			Riqualificazione Energetica presso Scolastico di Via Coscioni	2	1.422.787,76	0,00	0,00	0,00	1.422.787,76	0,00		0,00		
L00191250653202600004			2026	D'AMBROSIO VITO	SI	NO	015	065	130	ITF35	01 - Nuova realizzazione	01.01 - Stedali	Intervento infrastrutturale integrato del sistema della viabilità del territorio comunale e dell'Agro connesso alla realizzazione dello Svincolo sull'Autostrada A13 (zona Nord): a) Strada collegamento zona svincolo Anghi Sud - Via Alghesi. b) Collegamento zona svincolo Anghi Sud via Cava del Feudo. c) Collegamento Via Buonarroti - Ferrarini. d) Riqualificazione Via B. Croce. e) Riqualificazione Viale degli astori. f) Manutenzione Via Giovanni XXIII, Via Martiri, Via Caillibro, Via Foscolo. g) Riqualificazione Via Pepe. h) Riqualificazione Via Nazionale. i) Riqualificazione Via Alghesi. j) Riqualificazione Via Pirasca	2	1.614.007,00	4.000.000,00	6.000.000,00	0,00	11.614.007,00	0,00		0,00		
L00191250653202600005			2026	D'AMBROSIO VITO	SI	NO	015	065	130	ITF35	09 - Manutenzione straordinaria con efficientamento energetico		Intervento di progettazione, realizzazione, qualificazione, efficientamento e gestione dell'impianto di pubblica illuminazione del comune Sant'Egidio del Monte Albino	2	2.094.859,50	0,00	0,00	0,00	2.094.859,50	0,00		2.094.859,50	1	
L00191250653202600006		F18I25000850006	2026	D'AMBROSIO VITO	SI	NO	015	065	130	ITF35	04 - Ristrutturazione	05.08 - Sociali e scolastiche	Rifunzionalizzazione dei locali del centro di quartiere per la realizzazione di un'Aula Nido Comunale PNRR Missione 4 - Istruzione e Ricerca - Componente 1 - Potenziamento dell'offerta dei servizi di istruzione degli asili nido alle Università. Investimento 1.1. Piano per asili nido e scuole dell'infanzia e servizi di educazione e cura per la prima infanzia, finanziato dall'Unione europea Next Generation EU.	1	560.000,00	0,00	0,00	0,00	560.000,00	0,00		0,00		
L00191250653202600007			2027	D'AMBROSIO VITO	SI	NO	015	065	130	ITF35	03 - Recupero	02.12 - Riassetto e recupero di siti urbani e produttivi	Riqualificazione del centro storico, piazza Giovanni Paolo II e piazza Ferrajoli	2	0,00	533.384,17	0,00	0,00	533.384,17	0,00		0,00		
L00191250653202600008			2027	D'AMBROSIO VITO	SI	NO	015	065	130	ITF35	01 - Nuova realizzazione	01.01 - Stedali	Realizzazione parcheggio al Centro Storico Frazzine Capidoglio	2	0,00	818.623,80	0,00	0,00	818.623,80	0,00		0,00		
L00191250653202600009			2027	D'AMBROSIO VITO	SI	NO	015	065	130	ITF35	01 - Nuova realizzazione	01.01 - Stedali	Realizzazione area esterna per la rifunzionalizzazione dei locali del Centro di Quartiere" acquisizione di Ufficio e area per creazione area di pertinenza a parcheggio dedicato al Centro di Quartiere	2	479.993,69	0,00	0,00	0,00	479.993,69	0,00		0,00		

**SCHEMA PROGRAMMA TRIENNALE DELLE OPERE PUBBLICHE 2026/2028
DELL'AMMINISTRAZIONE Comune di Sant' Egidio Del Monte Albino**

ELENCO DEGLI IMMOBILI DISPONIBILI

Elenco degli immobili disponibili art. 37, comma 6 del D.Lgs. 36/2023															
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
codice	codice	codice	testo	cod	cod	cod	codice	Tabella C.1	Tabella C.2	Tabella C.3	Tabella C.4	valore	valore	valore	somma
00191250653202000001			Fabbricato composto da piano terra eseminterrato, trav. Viale Kennedy	15	65	130		1	2	3	3	€ 20.000,00			€ 20.000,00
00191250653202000003			Terreno via G. Mazzini (reliquato lotto industriale - rispetto stradale) - mq. 1530 -Foglio 1 P.IIa 980 -	15	65	130		1	2	3	3	€ 26.670,00			€ 26.670,00
00191250653202100001			Terreno via dell'Abete (Reliquato lottoindustriale) mq 98 Fg. 1 P.IIa 829	15	65	130		1	2	3	3	€ 2.100,00			€ 2.100,00
00191250653202100002			Terreno via dell'Abete Fg. 1 P.IIa 529 mq 331 - Area di rispetto impianto di sollevamento	15	65	130		1	2	3	3	€ 7.070,00			€ 7.070,00
00191250653202100004			Immobile Via Mazzini - Cat. C1 - Foglio 2p.IIa 301 sub 60 - mq 39	15	65	130		1	2	3	3	€ 28.100,00			€ 28.100,00
00191250653202100005			Immobile Via Mazzini - Cat. C1 - Foglio 2p.IIa 301 sub 61 - mq 31	15	65	130		1	2	3	3	€ 19.700,00			€ 19.700,00
00191250653202100006			Immobile Via Cupa del Feudo - Foglio 4 p.IIa1789 sub 2 porzione - mq 195	15	65	130		1	2	3	3	€ 31.900,00			€ 31.900,00
00191250653202100007			Terreno in Comune di Nocera Inferiore - zona Pedemontana - Bosco Ceduo - Fg. 14p.IIe nn.11, 12 e 21 - mq 139.169.	15	65	130		1	2	3	3	€ 72.700,00			€ 72.700,00

PROGRAMMA TRIENNALE DEGLI ACQUISTI DI FORNITURE E SERVIZI 2026/2028
DELL'AMMINISTRAZIONE Comune di Sant' Egidio Del Monte Albino

QUADRO DELLE RISORSE NECESSARIE ALLA REALIZZAZIONE DEL PROGRAMMA

TIPOLOGIE RISORSE	Arco temporale di validità del programma			
	Disponibilità finanziaria (1)			Importo Totale (2)
	Primo anno	Secondo anno	Terzo anno	
risorse derivate da entrate aventi destinazione vincolata per legge	17.900.291,92	7.692.095,42	6.230.000,00	31.822.387,34
risorse derivate da entrate acquisite mediante contrazione di mutuo	0,00	0,00	0,00	0,00
risorse acquisite mediante apporti di capitali privati	2.094.869,50	0,00	0,00	2.094.869,50
stanziamenti di bilancio	0,00	0,00	0,00	0,00
finanziamenti acquisibili ai sensi dell'articolo 3 del decreto-legge 31 ottobre 1990, n. 310, convertito con modificazioni dalla legge 22 dicembre 1990, n. 403	0,00	0,00	0,00	0,00
risorse derivanti da trasferimento di immobili	0,00	0,00	0,00	0,00
altra tipologia	0,00	0,00	0,00	0,00
totale	19.995.161,42	7.692.095,42	6.230.000,00	33.917.256,84

11 – Servizi e forniture

SCHEDA H: PROGRAMMA TRIENNALE DEGLI ACQUISTI DI BENI E SERVIZI 2026/2028 DELL'AMMINISTRAZIONE Comune di Sant'Egidio del Monte Albino - AREA TECNICA

Codice Unico Intervento - CUI (1)	Annuale 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 (Tabella H.2bis)	CUI lavoro o altra acquisizione nel cui importo complessivo l'acquisto è eventualmente ricompreso (3)	Lotto funzionale (4)	Ambito geografico di acquisizione dell'acquisto Codice NUTS	Settore	CPV (5)	Descrizione dell'acquisto	Livello di priorità (6) (Tabella H.1)	Responsabile Unico del Progetto (7)	Durata del contratto	L'acquisto è relativo a nuovo affidamento di contratto in essere (8)	STIMA DEI COSTI DELL'ACQUISTO (13)						CENTRALE DI COMMITTENZA, SOGGETTO AGGREGATORE O ALTRA STAZIONE APPALTANTE QUALIFICATA ALLA QUALE SI INTENDE RICORRERE PER LA PROCEDURA DI		Codice di Gara (CIG) dell'eventuale accordo quadro o convenzione (14)	Acquisto aggiunto o variato a seguito di modifica programma (12) (Tabella H.2)		
														Primo anno	Secondo anno	Terzo anno	Costi su annualità successive	Totale (9)	Apporto di capitale privato(10)		codice AUSA			denominazione	
																			Importo	Tipologia (Tabella H.					
F0019125065320250001	2026		1		Si	ITF35	Forniture	65300000-6	Fornitura Energia Elettrica	1	D'AMBROSIO VITO	12	No	585.000,00	585.000,00	585.000,00	0,00	1.755.000,00	0,00						
S0019125065320250001	2026		1		No	ITF35	Servizi	65300000-6	MIGLIORAMENTO CON EFFICIENTAMENTO ENERGETICO E SERVIZIO INTEGRATO ENERGIA PER LE PUBBLICHE AMMINISTRAZIONI PER GLI EDIFICI ADIBITI AD ATTIVITA' PUBBLICA ISTRUZIONE ED ASILUNIDO COMUNALE	1	Ferraioli Francesco	84	No	156.181,14	156.181,14	156.181,14	624.724,58	1.093.268,00	1.093.268,00	1	155136	CUC SELE PICENTINI			
S0019125065320260001	2026		1		Si	ITF35	Servizi	90511000-2	Gestione del ciclo integrato dei rifiuti solidi urbani	1	D'AMBROSIO VITO	74	Si	1.544.400,00	1.544.400,00	1.544.400,00	6.177.600,00	10.810.800,00	0,00		155136	CUC SELE PICENTINI			
S0019125065320260002	2026		1		Si	ITF35	Servizi	55523100-3	Servizio di selezione scolastica per i plessi scolastici comunali	1	VOZZELLA LUCIANA	36	Si	107.189,31	214.378,62	214.378,62	107.189,32	643.135,87	0,00		155136	CUC SELE PICENTINI			
														2.392.770,45 (13)	2.499.959,76 (13)	2.499.959,76 (13)	6.909.513,90 (13)	14.302.203,87 (13)	1.093.268,00 (13)						

12 - Le variazioni del patrimonio

PIANO DI ALIENAZIONE E VALORIZZAZIONE DEL PATRIMONIO IMMOBILIARE PER IL TRIENNIO 2026/2028

La gestione del patrimonio immobiliare comunale è strettamente legata alle politiche istituzionali, sociali e di governo del territorio che il Comune intende perseguire ed è principalmente orientata alla valorizzazione dei beni demaniali e patrimoniali del comune.

Nel rispetto dei principi di salvaguardia dell'interesse pubblico e mediante l'utilizzo di strumenti competitivi, la valorizzazione riguarda il riordino e la gestione del patrimonio immobiliare nonché l'individuazione dei beni, da dismettere, da alienare o da sottoporre ad altre e diverse forme di valorizzazione (concessione o locazione di lungo periodo, concessione di lavori pubblici, ecc.).

L'attività è articolata con riferimento a due livelli strategici:

- la valorizzazione del patrimonio anche attraverso la dismissione e l'alienazione dei beni, preordinata alla formazione d'entrata nel Bilancio del Comune, e alla messa a reddito dei cespiti;
- la razionalizzazione e l'ottimizzazione gestionale sia dei beni strumentali all'esercizio delle proprie funzioni sia di quelli locati, concessi o goduti da terzi.

Nell'ambito della conduzione della gestione, trova piena applicazione la legislazione nazionale che negli ultimi anni ha interessato i beni pubblici demaniali dello Stato e degli enti territoriali ovvero il D.L. 25/6/2008 n. 112 (convertito nella L.133 del 6/8/2008), che all'art. 58 indica le procedure per il riordino, gestione e valorizzazione del patrimonio di Regioni, Province, Comuni e altri Enti locali prevedendo, tra le diverse disposizioni, la redazione del piano delle alienazioni da allegare al bilancio di previsione, nonché il D.Lgs 28/5/2010, n.85, il cosiddetto Federalismo demaniale, riguardante l'attribuzione a Comuni, Province e Regioni del patrimonio dello Stato.

il Piano di Alienazione e valorizzazione per il triennio 2026-2028:

ALIENAZIONI			
	Immobile	Destinazione e Superficie	Estremi catastali
1	Terreno in Comune di Nocera Inferiore - zona Pedemontana	Bosco Ceduo mq 139.169	Fg. 14 p.lle nn.11, 12 e 21
2	Immobile Via Mazzini	C1 - mq 33	Fg. 2 P.IIa 301 sub 60 mq 39
3	Terreno via dell'Abete (Reliquato lotto industriale)	Semin. irriguo - mq 98	Fg. 1 P.IIa 829
4	Terreno via dell'Abete - Area di rispetto impianto di sollevamento	Semin. irriguo - mq 75	Fg. 1 P.IIa 529
5	Terreno via Mazzini (Reliquato lotto Industriale - rispetto stradale)	Semin. irriguo - mq 500	Fg. 1 P.IIa 980
6	Immobile Via Cupa del Feudo	deposito mq 130	Foglio 4 p.IIa 1789/11 porzione -
7	Terreno in Via Della Rinascita	D1 - mq 1.554	Fg. 3 p.IIa 994
VALORIZZAZIONI			
1	Immobile in Via E. Danio, 54	Locato - Delib. G.C. n.356/1983	Fg. 5 p.lle 701 sub 2-3

13 - Programmazione triennale del fabbisogno di personale e la spesa del personale

Con deliberazione di G.C.n. 02 del 25/01/2024 è stata riderminata, ai sensi dell'art. 89, comma 5, del D.Lgs. n. 267/2000, la dotazione organica dell'ente, limitatamente alle unità di personale dell'area dei funzionari e delle elevate qualificazioni che sono state richieste con la partecipazione all'Avviso Pubblico finalizzato all'acquisizione delle manifestazioni di interesse da parte delle amministrazioni regionali delle Regioni Basilicata, Calabria, Campania, Molise, Puglia, Sardegna e Sicilia, delle città metropolitane, delle Province e dei Comuni ed Unioni di Comuni ivi situati” — pubblicato dalla Presidenza del Consiglio dei Ministri Dipartimento per le politiche di coesione - Programma Nazionale di Assistenza Tecnica Capacità per la Coesione 2021-2027 (CapCoe) Priorità 1, Azione 1.1.2 assunzione di personale a tempo indeterminato presso i principali beneficiari – approvato con Decreto n.607 del 21 novembre 2023.

Con il Decreto Direttoriale n. 8/2024 sono stati approvati e pubblicati gli elenchi relativi agli esiti della ricognizione del fabbisogno di personale proposto dalle amministrazioni (ricognizione fabbisogno provvisoria) e con successivo Decreto Direttoriale n. 13/2024 sono stati approvati e pubblicati gli elenchi definitivi (ricognizione fabbisogni definitiva).

Con il DPCM del 23/07/2024 sono stati definiti i criteri di ripartizione delle risorse finanziarie e delle unità di personale per le amministrazioni individuate sulla base della ricognizione del fabbisogno di personale effettuata tramite la suddetta manifestazione di interesse (art. 7.3.3. dell'avviso pubblico), e **sono state assegnate al Comune di Sant'Egidio del Monte Albino n. 2 unità di personale.**

In data 8.10.2024 è stato pubblicato sul Portale del Reclutamento InPA il bando di concorso indetto dal Dipartimento per la funzione pubblica per l'assunzione di 2.200 unità di personale non dirigenziale da inquadrare nel livello iniziale dell'area dei funzionari, di cui 2.129 unità destinate a Comuni, Unioni di Comuni, Amministrazioni regionali, Province e Città Metropolitane appartenenti alle Regioni Basilicata, Calabria, Campania, Molise, Puglia, Sardegna e Sicilia, secondo la ripartizione di cui all'allegato 1 del bando di concorso, e che si avvarrà della Commissione per l'attuazione del Progetto di Riqualficazione delle Pubbliche Amministrazioni (RIPAM) di cui all'articolo 35, comma 5, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165.

Nello specifico, per il Comune di Sant'Egidio del Monte Albino il bando prevedeva l'assunzione di n. 2 unità di personale con profilo professionale di Specialista Tecnico.

Si specifica che i profili professionali individuati nell'ambito della Manifestazione di interesse sono stati accorpati e ricondotti ad alcuni profili in base ai titoli di studio richiesti per la partecipazione al concorso.

Tuttavia, in sede di programmazione, resteranno invariate le previsioni per tutti i profili professionali indicati in sede di manifestazione di

interesse, così come aggiornati con il Bando di concorso, in quanto, secondo quanto stabilito all'art. 10 punto 8 dell'Avviso Pubblico e all'art. 3 comma 4 del citato DPCM 23/07/2024, potrebbero essere assegnate ulteriori unità di personale a seguito di eventuali ritardi, rinunce, revoche, inadempimenti e conseguente necessità di scorrimento, con modifica degli elenchi definitivi di ripartizione del personale di cui al DPCM. A seguito della definizione delle assegnazioni e prima di procedere alle relative assunzioni, sarà adeguato il Programma del fabbisogno del personale.

Le assunzioni di cui alla misura sono etero-finanziate, quindi neutre rispetto alle facoltà assunzionali di cui all'art. 33, commi 1-bis e 2, del DL n. 34/2019.

Rispetto limiti previsti dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013.

	Media 2011/2013	Previsione 2026	Previsione 2027	Previsione 2028
	2008 per enti non soggetti al patto			
Spese macroaggregato 101	1.520.777,93	1.992.948,51	2.034.840,33	2.034.840,33
Spese macroaggregato 103	15.449,56	8.000,00	2.000,00	2.000,00
Irap macroaggregato 102	100.066,40	164.475,37	166.615,12	166.615,12
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	18.201,08	0,00	0,00	0,00
Totale spese di personale (A)	1.654.494,97	2.165.423,88	2.203.455,45	2.203.455,45
(-) Componenti escluse (B)	294.835,67	888.748,69	844.091,76	844.091,76
di cui arretrati	294.835,67	317.423,43	317.423,43	317.423,43
arretrati contrattuali 2025		45.000,00	45.000,00	45.000,00
arretrati contrattuali 2022		74.545,35	74.545,35	74.545,35
vacanza contrattuale		15.487,21	15.487,21	15.487,21
MAGGIORI SPESE PERSONALE A TEMPO INDETERMINATO 2021/2022 ENTE VIRTUOSO		221.630,71	222.265,70	222.265,70
Altre componenti escluse		214.661,99	169.370,07	169.370,07
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	1.359.659,30	1.276.675,19	1.359.363,69	1.359.363,69

(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)

Al fine di quantificare le risorse finanziarie destinate alla realizzazione dei programmi dell'ente, il DUP deve fare necessariamente riferimento alle risorse umane disponibili con riferimento alla struttura organizzativa dell'Ente necessaria per assicurare le esigenze di funzionalità e di ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi, e alla sua evoluzione nel tempo.

La COMMISSIONE ARCONET, con il resoconto della riunione in data 14 dicembre 2022, ha evidenziato che, per consentire la determinazione delle risorse finanziarie relative alla spesa di personale del triennio successivo è necessario che nel DUP sia inserita la programmazione triennale del personale, rinviando le indicazioni analitiche non necessarie per la quantificazione delle risorse finanziarie al successivo PIAO.

L'art. 6, comma 3, dello stesso D.M. n. 132/2022, prevede che, con riferimento al Piano triennale dei fabbisogni di personale, le pubbliche amministrazioni con meno di 50 dipendenti inseriscono nel **PIAO** la programmazione delle cessazioni dal servizio e la stima dell'evoluzione dei fabbisogni di personale.

L'Ente nel 2025 ha in corso una procedura concorsuale per l'assunzione a tempo indeterminato, prevista nella programmazione del fabbisogno del personale 2025/2027, che si perfezionerà entro il primo semestre 2026.

Nel 2026 l'Ente ha programmato una trasformazione da tempo parziale indeterminato a tempo pieno ed un incremento di tempo parziale indeterminato.

La programmazione di spesa per fabbisogno del personale per il triennio 2026/2028 prevede il seguente incremento spesa:

N. progressivo	N. unita	Area professionale Nuovo sistema di classificazione	VALORE IN EURO ANNO 2026	VALORE IN EURO ANNO 2027	VALORE IN EURO ANNO 2028
1	1	Area dei Funzionari e dell'Elevata Qualificazione	20.131,87 €	37.017,59 €	37.017,59 €
2	1	Area degli Istruttori	9.276,91 €	17.057,96 €	17.057,96 €
3	1	Area degli Istruttori	13.252,73 €	17.057,96 €	17.057,96 €
4	1	Area degli Istruttori	13.252,73 €	17.057,96 €	17.057,96 €
5	2	Area degli Istruttori	26.505,45 €	34.115,93 €	34.115,93 €
6	1	Area Operatori Esperto	23.583,49 €	29.115,93 €	29.115,93 €
7	1	Area degli Istruttori	-	17.057,96 €	17.057,96 €

8	1	Area degli istruttori - Incremento orario da part tme - indeterminato	9.276,61 €	17.057,96 €	17.057,96 €
TOTALE TEMPO INDETERMINATO 2026/2028			115.279,79 €	185.539,25 €	185.539,25 €

1	1	Area dei Funzionari e dell'Elevata Qualificazione Proroga incarico ex art.110 Tuel	29.900,82 €	29.900,82 €	-
1	1	STAGE FORMATIVI	6.000,00 €	-	-
TOTALE TEMPO DETERMINA 2026/2028			35.900,82 €	29.900,82 €	

LIMITE ASSUNZIONE TEMPO DETERMINATO: La programmazione 2026/2028 della spesa di personale a tempo determinato rispetta i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010. Essa infatti, per ciascun esercizio, non supera la corrispondente spesa dell'anno 2009 di euro 74.796,00.

TOTALE PROGRESSIONI IN DEROGA 2026	446,84 €	5.362,12 €	5.362,12 €
---	----------	------------	------------

TOTALE COSTO ASSUNZIONALI TRIENNIO 2026/2028	151.180,61 €	220.802,19 €	190.901,37 €
---	---------------------	---------------------	---------------------

--	--	--	--

La capacità assunzionale negli enti locali, definita dal D.M. 17 marzo 2020 in attuazione dell'art. 33 del D.L. 34/2019, il calcolo è basato su un rapporto percentuale tra la spesa del personale e le entrate correnti (al netto del FCDE), definito dal decreto ministeriale 17 marzo 2020.

CALCOLO CAPACITA' ASSUNZIONALE

Anno 2026

Anno ultimo rendiconto approvato	2024
Numero abitanti	7.739

Spesa complessiva per tutto il personale, al lordo degli oneri riflessi a carico dell'amministrazione e al netto dell'IRAP (impegnato a competenza)

Macroaggregato	Anno 2024
1.01.00.00.000 - Redditi da lavoro dipendente	1.434.987,52
1.03.02.12.001 - Acquisto di servizi da agenzie di lavoro interinale	36.000,00
1.03.02.12.002 - Quota LSU in carico all'ente	0,00
1.03.02.12.003 - Collaborazioni coordinate e a progetto	0,00
1.03.02.12.999 - Altre forme di lavoro flessibile n.a.c.	0,00
altre spese	0,00
Totale spesa	1.470.987,52

Entrate correnti (accertamenti di competenza)

Titolo	Anno 2022	Anno 2023	Anno 2024
1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	6.840.010,87	6.785.256,01	6.583.931,56
2 - Trasferimenti correnti	383.663,79	314.344,88	832.565,99
3 - Entrate extratributarie	558.279,92	883.291,88	815.553,50
altre entrate	0,00	0,00	0,00
Totale entrate	7.781.954,58	7.982.892,77	8.232.051,05

Valore medio entrate correnti ultimi 3 anni	7.998.966,13
F.C.D.E.	1.123.800,80
Valore medio entrate correnti al netto F.C.D.E.	6.875.165,33

Rapporto spesa/entrate	Soglia	Soglia di rientro	Incremento massimo
21,40 %	26,90 %	30,90 %	5,50 %
Soglia rispettata	SI	SI	

Incremento massimo spesa	378.431,95
Totale spesa con incremento massimo	1.849.419,47

VALUTAZIONI FINALI DELLA PROGRAMMAZIONE

Il presente documento intende individuare le scelte programmatiche e strategiche che debbono rappresentare la cornice all'interno della quale costruire poi, missione per missione, programma per programma, un bilancio certo, credibile, che non imponga manovre aggiuntive in corso d'opera. Una volta definite queste linee guida, e fatte proprie dal Consiglio comunale, si potranno delineare al meglio interventi mirati, fermo restando che scelte programmatiche e strategiche non possono prescindere da una doppia consapevolezza: quella di dover sostenere un sempre più maggior numero di famiglie ed imprese in difficoltà a causa della grave crisi economica generale, e quella di avere sempre meno risorse a disposizione per far fronte all'erogazione di beni e servizi per la Comunità.

La programmazione 2026-2028 continua a risentire in maniera determinante dell'esito Sentenza del Consiglio di Stato n. 07855/2023 del 21/08/2023 che ha posto fine alla controversia sorta tra i Comuni di Sant'Egidio del Monte Albino e Pagani sulla appartenenza di una zona territoriale, cosiddetta "zona contestata", stante la non corrispondenza tra la delimitazione catastale e la gestione amministrativa della stessa.

Oltre gli effetti di riduzione del territorio comunale (circa 1 Km²) e della popolazione (circa 1147 ab), tutt'ora in corso, tale decisione ha comportato riflessi diretti sulla finanza comunale, in termini di minori entrate e minori spese, stimate nel bilancio di previsione 2026-2028.

Come minori entrate sono da considerare l'Imu, l'Addizionale comunale Irpef, i Trasferimenti statali (FSC), la Tassa rifiuti e i Proventi da oneri di urbanizzazione.

Come minori spese sono da considerare i costi energetici, in particolare la pubblica illuminazione, i costi ambientali e i costi di manutenzione del territorio.

Nel bilancio di previsione sono state stimate le minori entrate derivanti dall'IMU, dall'Addizionale comunale Irpef e dai Proventi di urbanizzazione.

I Trasferimenti statali (FSC) risultano assegnati per l'anno 2025 e vengono riportati nella programmazione 2026-2028 in attesa delle pubblicazioni assegnate per l'anno corrente, in ogni caso essendo determinati con un metodo complesso, basato su una molteplicità elementi (costi derivanti dai fabbisogni standard, capacità fiscale dell'ente, ecc.), all'interno del quale il meccanismo perequativo riveste un ruolo preponderante (65%) nell'assegnazione delle risorse, l'eventuale riduzione di tali risorse appare di difficile quantificazione per gli anni successivi.

La Tassa dei rifiuti essendo direttamente correlata ai costi di gestione del servizio, dovendone assicurare la copertura del 100%, non dovrebbe comportare riflessi finanziari sul bilancio. Il Comune di Sant'Egidio in attesa del subentro del Comune di Pagani nella gestione del servizio ambientale, relativamente a quella parte di territorio, sta continuando ad assicurare l'attività.

In un tale scenario gli equilibri finanziari sono stati costruiti assicurando tutte le spese obbligatorie, aggiornando le tariffe, i diritti e i proventi dell'Ente e intensificando l'attività sul recupero dei tributi evasi ed elusi.

Sant'Egidio del Monte Albino, li 10/02/2026



*Il Responsabile
del Servizio Finanziario*

Dott.ssa Angela Pepe

.....

Il Rappresentante Legale

Dott. Antonio La Mura

.....