

COMUNE DI ACATE

**Documento Unico
di Programmazione**

2026/2028

Sommario

PREMESSA	4	
Sezione Strategica (SeS)	6	
1 - Programma di mandato dell'amministrazione	7	
Premessa	7	
A. Sicurezza, legalità e tutela della salute	7	
B. Ambiente, sostenibilità e gestione dei rifiuti	7	
C. Sport, cultura e valorizzazione del patrimonio	7	
D. Decoro urbano, assetto del territorio e Marina di Acate	8	
E. Politiche sociali, famiglie e pari opportunità	8	
F. Servizi essenziali, istruzione e formazione	8	
G. Innovazione, digitalizzazione e semplificazione amministrativa	8	
H. Sviluppo economico, agricoltura e turismo	9	
Conclusione	9	
2 - Programmazione Nazionale	9	
2.1 - Situazione e previsioni del quadro economico-finanziario italiano	10	
2.2 - Verso ACCRUAL - Progetto "Accrual per gli Enti Locali" – Una nuova contabilità per una migliore gestione pubblica	10	10
3 - Dati e Situazione Socio economica dell'Ente	11	
3.1 - Analisi della situazione demografica	11	
3.5 - Analisi delle risorse umane	13	
3.6 - Analisi dei servizi pubblici locali	13	
4 - Indirizzi generali in materia di:	14	
4.1 - Investimenti e realizzazione di opere pubbliche	14	
4.2 - Tributi e tariffe dei servizi pubblici	17	
4.3 - Spesa corrente e funzioni fondamentali	17	
4.4 - Indebitamento	17	
4.8 - Equilibri generali del bilancio e equilibri di cassa	19	
5 - Rispetto termini di pagamento	20	
6 - Coerenza e compatibilità presente e futura con i vincoli di finanza pubblica	21	

6.1 - Equilibri di bilancio	21
6.2 - Debiti fuori bilancio	22
7 - Riepilogo evoluzione delle spese	25
SEZIONE OPERATIVA (SeO)	28
1 - Indirizzi e obiettivi degli organismi facenti parte del gruppo amministrazione pubblica	29
1.1 - Componenti del GAP	29
2 - Dimostrazione della coerenza delle previsioni di bilancio con gli strumenti urbanistici vigenti	30
3 - Valutazione generale sui mezzi finanziari, fonti di finanziamento e andamento storico degli stessi ed i relativi vincoli	31
3.1 - Entrate di parte corrente	32
Titolo I: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	32
Titolo II: Entrate da Trasferimenti correnti	35
Titolo III: Entrate extratributarie	36
Servizi Pubblici e Servizi a Domanda Individuale	37
3.2 - Entrate di parte capitale	37
Titolo IV: Entrate in conto capitale	38
Titolo VI – Accensione di prestiti	40
Titolo VII - Anticipazioni da Istituto Tesoriere/Cassiere	41
3.4 - Analisi e valutazione degli impegni pluriennali di spesa già assunti	41
3.5 - Valutazione sulla situazione economico – finanziaria degli organismi gestionali esterni	42
3.6 - Obiettivi per ciascun Programma, nell'ambito di ciascuna Missione	43
Missione 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	43
Missione 3 - Ordine pubblico e sicurezza	54
Missione 4 - Istruzione e diritto allo studio	56
Missione 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	61
Missione 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	64
Missione 7 - Turismo	67
Missione 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	68
Missione 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	70
Missione 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	75
Missione 11 - Soccorso civile	79
Missione 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	80

Missione 14 - Sviluppo economico e competitività	88	
Missione 20 - Fondi e accantonamenti	90	
Missione 50 - Debito pubblico	95	
Missione 60 - Anticipazioni finanziarie	96	
Missione 99 - Servizi per conto terzi	98	
4 - Programmazione in materia di lavori pubblici	101	
5 - Programma triennale di acquisti di beni e servizi	102	
6 - Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari	102	
7 - Piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa	103	
8 - Programma annuale incarichi	105	
9 - Individuazione delle risorse finanziarie da destinare ai fabbisogni di personale entro i limiti spesa e della capacità assunzionale		105
10 - PNRR – Quadro degli interventi e azioni di monitoraggio e controllo	111	

PREMESSA

La programmazione è un processo di analisi e valutazione finalizzato a confrontare e coordinare in modo coerente le politiche e i piani per il governo del territorio. Tale processo consente di organizzare, all'interno di un orizzonte temporale definito, le attività e le risorse necessarie al perseguimento di obiettivi di interesse pubblico, promuovendo lo sviluppo economico e sociale delle comunità di riferimento.

Il processo di programmazione si svolge nel rispetto dei vincoli economico-finanziari e tiene conto della possibile evoluzione della gestione dell'ente. Esso prevede il coinvolgimento degli stakeholder secondo modalità stabilite da ciascun ente e si conclude con la formalizzazione delle decisioni politiche e gestionali, che si traducono in programmi e piani futuri in linea con le missioni istituzionali.

La programmazione è attuata nel rispetto dei principi contabili generali definiti nell'allegato 4/1 del D. Lgs. 23 giugno 2011, n. 118, e nel relativo aggiornamento del 4 agosto 2023.

Il **Documento Unico di Programmazione (DUP)**, disciplinato dall'art. 170 del TUEL (come modificato dal D. Lgs. 118/2011), rappresenta lo strumento essenziale per l'attività strategica e operativa degli enti locali. Esso consente di gestire in modo organico, continuo e sistematico le discontinuità ambientali e organizzative.

In particolare, il DUP:

- Costituisce il presupposto indispensabile per tutti gli altri documenti di programmazione, nel rispetto del principio di coordinamento e coerenza con i documenti di bilancio.
- Deve essere presentato dalla Giunta al Consiglio, di norma, entro il 31 luglio, salvo eventuali proroghe ministeriali.
- È articolato in due sezioni:
 - **Sezione Strategica (SeS):** definisce gli indirizzi strategici dell'ente con un orizzonte temporale corrispondente alla durata del mandato amministrativo.
 - **Sezione Operativa (SeO):** individua gli obiettivi operativi in coerenza con la programmazione finanziaria, con un orizzonte temporale pari a quello del bilancio di previsione.

Sezione Strategica (SeS)

La Sezione Strategica (SeS) sviluppa e concretizza le linee programmatiche di mandato, come previsto dall'art. 46, comma 3, del D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267, definendo gli indirizzi strategici dell'Ente in coerenza con il quadro normativo di riferimento.

Il quadro strategico viene elaborato tenendo conto delle linee di indirizzo della programmazione regionale e del contributo dell'Ente al perseguimento degli obiettivi di finanza pubblica definiti a livello nazionale, nel rispetto delle procedure e dei criteri stabiliti dall'Unione Europea.

In particolare, la SeS individua, in coerenza con il quadro normativo vigente e con gli obiettivi generali di finanza pubblica:

- le principali scelte strategiche che caratterizzano il programma dell'amministrazione per l'intero mandato e che possono avere un impatto di medio-lungo periodo;
- le politiche di mandato che l'Ente intende sviluppare per il raggiungimento delle proprie finalità istituzionali e per l'esercizio delle proprie funzioni fondamentali;
- gli indirizzi generali di programmazione riferiti al periodo di mandato.

Trasparenza e Rendicontazione

La SeS specifica, inoltre, gli strumenti attraverso cui l'Ente garantisce un rendiconto sistematico e trasparente del proprio operato durante il mandato, assicurando ai cittadini un'informazione chiara sullo stato di attuazione dei programmi, sul raggiungimento degli obiettivi e sulle responsabilità politiche e amministrative correlate.

Definizione degli Obiettivi Strategici

Nel primo anno del mandato amministrativo, una volta individuati gli indirizzi strategici, vengono definiti gli **obiettivi strategici** per ciascuna **missione di bilancio**, da perseguire entro la fine del mandato.

Gli obiettivi strategici sono determinati con riferimento all'Ente e, per ognuno di essi, viene identificato il contributo che il **gruppo amministrazione pubblica** può e deve fornire per il loro conseguimento.

L'individuazione degli obiettivi strategici avviene attraverso un processo di **analisi strategica**, che considera:

- le condizioni esterne e interne all'Ente, sia nella situazione attuale che nelle prospettive future;
- la definizione di indirizzi generali di natura strategica, in linea con la missione istituzionale dell'Ente.

1 - Programma di mandato dell'amministrazione

Premessa

L'Amministrazione comunale di Acate fonda la propria azione sui principi di **trasparenza, partecipazione, equità e legalità**, orientando le politiche pubbliche alla crescita sostenibile del territorio sotto il profilo economico, sociale e ambientale.

Il progetto di mandato "**Acate punto a capo**" mira a rafforzare il ruolo del Comune come soggetto promotore di sviluppo, innovazione e coesione sociale, attraverso un utilizzo efficiente delle risorse pubbliche e una forte capacità di intercettazione di finanziamenti regionali, statali ed europei, con particolare attenzione alle opportunità offerte dal PNRR.

A. Sicurezza, legalità e tutela della salute

La sicurezza urbana e la tutela della salute rappresentano priorità strategiche dell'azione amministrativa.

L'Amministrazione intende rafforzare il controllo del territorio, sia nel centro urbano che nelle aree periferiche e rurali, attraverso il potenziamento della videosorveglianza, il coordinamento con le Forze dell'Ordine e il miglioramento della sicurezza stradale.

Particolare attenzione sarà rivolta alla sanità territoriale, con l'obiettivo di garantire un adeguato presidio di guardia medica e di pronto intervento, sia nel centro abitato che nelle frazioni.

B. Ambiente, sostenibilità e gestione dei rifiuti

La tutela dell'ambiente e della salute dei cittadini costituisce un asse portante del mandato.

L'Amministrazione si impegna a contrastare l'inquinamento ambientale, in particolare nelle aree maggiormente esposte, attraverso attività di prevenzione, controllo e sensibilizzazione, anche mediante l'uso di tecnologie innovative.

Saranno promosse politiche di sviluppo sostenibile, il miglioramento della raccolta differenziata, l'istituzione o il potenziamento dei centri di raccolta, nonché iniziative volte all'efficientamento energetico, alla diffusione delle energie rinnovabili e alla creazione di nuovi spazi verdi.

L'azione amministrativa sarà affiancata da campagne di educazione ambientale rivolte a cittadini, scuole e imprese.

C. Sport, cultura e valorizzazione del patrimonio

Lo sport e la cultura sono considerati strumenti fondamentali di crescita sociale, inclusione e promozione del territorio.

L'Amministrazione intende recuperare e valorizzare gli impianti sportivi esistenti, promuovendo la collaborazione con associazioni e soggetti istituzionali, al

fine di incentivare la pratica sportiva e l'aggregazione giovanile.

In ambito culturale, si punta alla valorizzazione del patrimonio storico e artistico di Acate, anche attraverso la creazione di poli culturali, eventi, iniziative artistiche e l'uso delle tecnologie digitali per la promozione del territorio.

Il Castello e i principali beni culturali saranno al centro di un progetto integrato di sviluppo culturale e turistico.

D. Decoro urbano, assetto del territorio e Marina di Acate

Il miglioramento del decoro urbano e della qualità degli spazi pubblici è una condizione essenziale per la vivibilità e l'attrattività del Comune.

L'Amministrazione prevede interventi di riqualificazione del centro storico, delle periferie e delle aree produttive, nonché azioni di efficientamento dell'illuminazione pubblica, manutenzione del verde e miglioramento della viabilità.

Particolare attenzione sarà dedicata a **Marina di Acate**, con l'obiettivo di superare le criticità storiche e avviare un percorso di rilancio urbanistico e turistico, attraverso il potenziamento dei servizi, la programmazione di eventi, il miglioramento dell'accessibilità e della sicurezza, e la valorizzazione del lungomare.

E. Politiche sociali, famiglie e pari opportunità

L'Amministrazione pone al centro del proprio mandato la tutela delle fasce più deboli della popolazione, promuovendo politiche di inclusione sociale, pari opportunità e sostegno alle famiglie.

Saranno rafforzati i servizi sociali, con particolare attenzione alle persone con disabilità, ai minori e ai nuclei familiari in difficoltà.

Un obiettivo strategico è il miglioramento del **work-life balance**, anche attraverso il potenziamento dei servizi per l'infanzia, il supporto alla genitorialità e l'ascolto attivo dei bisogni sociali del territorio.

F. Servizi essenziali, istruzione e formazione

Il miglioramento della qualità dei servizi essenziali rappresenta un impegno costante dell'Amministrazione.

In ambito scolastico, saranno promosse iniziative per contrastare la dispersione scolastica, migliorare la sicurezza degli edifici e rafforzare l'offerta formativa, con particolare attenzione all'educazione civica, ambientale e digitale.

L'obiettivo è garantire pari opportunità di accesso all'istruzione e favorire la crescita culturale e sociale delle nuove generazioni.

G. Innovazione, digitalizzazione e semplificazione amministrativa

La modernizzazione della pubblica amministrazione è una leva strategica per migliorare l'efficienza dei servizi e il rapporto con i cittadini e le imprese. L'Amministrazione promuove la digitalizzazione dei processi, la semplificazione amministrativa, lo sviluppo dello Sportello Unico per le Attività Produttive e l'adozione di strumenti di e-government. Sarà rafforzata la partecipazione alle reti istituzionali sovracomunali e incentivata la cooperazione tra enti, al fine di migliorare la capacità amministrativa e l'accesso a finanziamenti.

H. Sviluppo economico, agricoltura e turismo

Lo sviluppo economico del territorio passa dal sostegno alle imprese locali, in particolare del settore agricolo, e dalla valorizzazione delle eccellenze produttive.

L'Amministrazione intende promuovere iniziative di marketing territoriale, eventi fieristici, percorsi enogastronomici e culturali, al fine di rendere Acate una destinazione attrattiva e competitiva.

Il turismo sarà sviluppato in modo sostenibile, valorizzando le tradizioni, il patrimonio storico e ambientale, e favorendo la crescita dell'offerta ricettiva.

Conclusione

Il programma di mandato si fonda su una visione integrata dello sviluppo del territorio, orientata alla sostenibilità, all'innovazione e alla coesione sociale.

Gli indirizzi strategici delineati costituiscono il riferimento per la programmazione dell'Ente nel Documento Unico di Programmazione e nei successivi strumenti di pianificazione finanziaria e gestionale.

2 - Programmazione Nazionale

Fonte D.E.F 2025 Min.Economia e Finanze

2.1 - Situazione e previsioni del quadro economico-finanziario italiano

Il Documento di Economia e Finanza aggiorna le previsioni di finanza pubblica per il periodo 2025-2027 e fornisce i relativi elementi informativi anche in relazione all'anno 2028, che entrerà a tutti gli effetti, con la legge di bilancio, nel triennio di riferimento della manovra stessa.

L'azione dell'ente si colloca nel quadro degli obiettivi di finanza pubblica definiti a livello nazionale, come risultanti dal DEF vigente, nel rispetto degli equilibri di bilancio e dei vincoli normativi.

2.2 - Verso ACCRUAL - Progetto "Accrual per gli Enti Locali" – Una nuova contabilità per una migliore gestione pubblica

L'Ente segue il percorso di adeguamento alla contabilità economico-patrimoniale secondo le linee guida ARCONET e ITAS, rinviando a successivi atti operativi l'attuazione concreta.

3 - Dati e Situazione Socio economica dell’Ente

Nei prossimi paragrafi saranno esposti alcuni dati che si ritiene possano essere interessanti per definire le caratteristiche e le peculiarità del territorio, delle attività e dei residenti e/o di chi interagisce con il territorio stesso.

3.1 - Analisi della situazione demografica

	Numero
Popolazione residente al 31/12/2024	11866
di cui: maschi	6551
femmine	5315
di cui: In età prescolare (0/5 anni)	591
In età scuola obbligo (6/16 anni)	1283
In forza lavoro prima occupazione (17/29 anni)	1836
In età adulta (30/65 anni)	6449
Oltre 65 anni	1707
nuclei familiari	5412
comunità/convivenze	6
Popolazione residente al 01/01/2024	11768
Nati nell'anno	89
Deceduti nell'anno	82
Saldo naturale	7
Immigrati nell'anno	362
Emigrati nell'anno	272
saldo migratorio	90

Popolazione residente dell'ultimo quinquennio

Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023	Anno 2024
11793	11813	11874	11768	11866

Tasso di natalità dell'ultimo quinquennio

Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023	Anno 2024
0,89%	0,89%	0,92%	0,58%	0,75%

Tasso di mortalità dell'ultimo quinquennio

Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023	Anno 2024
0,69%	0,81%	0,67%	0,85%	0,69%

3.5 - Analisi delle risorse umane

La pianta organica del personale viene configurata, dal vigente ordinamento, come elemento strutturale correlato all'assetto organizzativo dell'ente per il quale è previsto un blocco delle assunzioni, a fronte dell'obbligo di assumere un'adeguata programmazione diretta a conseguire obiettivi di efficienza ed economicità della gestione.

Il personale presenta la seguente composizione:

CATEGORIA E POSIZIONE ECONOMICA	Personale in servizio al 31/12/2024
Area degli Operatori (<i>ex cat. A</i>)	10
Area degli Operatori Esperti (<i>ex cat. B1 e ex cat B3</i>)	8
Area degli Istruttori (<i>ex cat. C</i>)	30
Area dei Funzionari ed elevata Qualificazione (<i>ex cat. D</i>)	7
Dirigenti (<i>compresi 110 c1</i>)	
TOTALE	55

La Cosfel, con la Decisione N. 4 del 21 gennaio 2026, ha Approvato la deliberazione GC n 278 del 19/11/2025 ad oggetto: "Annullamento Delibera n. 251/2025 e nuova Rideterminazione della dotazione organica ai sensi dell'art. 243-bis, comma 8, e dell'art. 259, comma 6, del D. Lgs. 267/2000 (TUEL), in coerenza con il Piano di riequilibrio pluriennale" in merito alla: Rideterminazione della dotazione organica.

3.6 - Analisi dei servizi pubblici locali

Una corretta valutazione delle attività programmate richiede un'analisi strategica dei principali servizi offerti ai cittadini e agli utenti. Per questi servizi, il COMUNE DI ACATE ha deciso di intervenire adottando le diverse modalità di gestione dei servizi pubblici previste dalla normativa.

Le forme di gestione

L'articolo 14 del decreto legislativo n. 201/2022 individua le diverse forme di gestione del servizio pubblico locale:

- affidamento a terzi, secondo la disciplina in materia di contratti pubblici (d.lgs 50 del 2016), ossia attraverso i contratti di appalto o di concessione.
- affidamento a società mista pubblico-privata, come disciplinata dal decreto legislativo 19 agosto 2016, n. 175, il cui socio privato deve essere individuato secondo la procedura di cui all'articolo 17 del medesimo decreto;
- affidamento a società in house, nei limiti e secondo le modalità di cui alla disciplina in materia di contratti pubblici e di cui al decreto legislativo n.175 del 2016.

Il Comune di Acate si avvale delle diverse possibilità nella gestione dei Servizi Pubblici Locali, essendo organizzato nel modo seguente.

Servizi gestiti in forma diretta: Servizi cimiteriali, Sport e impianti pubblici, Servizi sociali e sociosanitari

Servizi affidati a organismi partecipati: Servizio Idrico

Servizi affidati ad altri soggetti: Trasporto pubblico locale urbano ed extra-urbano, Servizio Scuolabus, Mensa Scolastica, Raccolta e smaltimento rifiuti, Servizi di assistenza sociale.

4 - Indirizzi generali in materia di:

4.1 - Investimenti e realizzazione di opere pubbliche

Con Delibera di Giunta Municipale n. del. è stato approvato il Programma Triennale dei Lavori Pubblici e il Programma Triennale dell'acquisto di Beni e Servizi a cui si rinvia per un maggiore approfondimento.

Nelle tabelle sottostanti si riportano gli stanziamenti del macroaggregato 2.02 per il triennio 2026/2028

Investimenti	2026 (Stanziamenti)	2027 (Stanziamenti)	2028 (Stanziamenti)
Macroaggregato 2.02	€ 3.047.540,96	€ 233.400,00	€ 233.400,00

Gli interventi previsti nel piano degli investimenti per gli anni 2026/2028 riguardano i seguenti ambiti di intervento:

Missione	2026 (Stanziamenti)	2027 (Stanziamenti)	2028 (Stanziamenti)	Totale
1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	€ 67.500,00	€ 81.500,00	€ 81.500,00	€ 230.500,00
2 - Giustizia	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
3 - Ordine pubblico e sicurezza	€ 9.000,00	€ 7.000,00	€ 7.000,00	€ 23.000,00
4 - Istruzione e diritto allo studio	€ 1.542.915,29	€ 10.000,00	€ 10.000,00	€ 1.562.915,29
5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	€ 5.500,00	€ 5.500,00	€ 5.500,00	€ 16.500,00
6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
7 - Turismo	€ 29.400,00	€ 29.400,00	€ 29.400,00	€ 88.200,00
8 - Assetto del territorio ed	€ 42.235,91	€ 30.000,00	€ 30.000,00	€ 102.235,91

edilizia abitativa				
9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	€ 1.297.989,76	€ 15.000,00	€ 15.000,00	€ 1.327.989,76
10 - Trasporti e diritto alla mobilità	€ 50.000,00	€ 50.000,00	€ 50.000,00	€ 150.000,00
11 - Soccorso civile	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	€ 3.000,00	€ 5.000,00	€ 5.000,00	€ 13.000,00
13 - Tutela della salute	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
14 - Sviluppo economico e competitività	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
19 - Relazioni internazionali	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
20 - Fondi e accantonamenti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
50 - Debito pubblico	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
60 - Anticipazioni finanziarie	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
99 - Servizi per conto terzi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Investimenti	€ 3.047.540,96	€ 233.400,00	€ 233.400,00	€ 3.514.340,96

4.2 - Tributi e tariffe dei servizi pubblici

Partendo dal programma di mandato dell'amministrazione e dall'analisi delle condizioni esterne e interne dell'ente, nonché dell'evoluzione finanziaria e dei vincoli imposti dalla normativa nazionale, vengono definiti di seguito gli indirizzi generali di bilancio. Per i dettagli specifici, si rimanda alla Sezione Operativa.

Tributi e tariffe dei servizi pubblici:

La gestione delle entrate tributarie dell'ente dovrà avvenire sulla base di criteri di equità, progressività, tutela delle fasce deboli e recupero dell'evasione. Pertanto, proseguirà l'attività di accertamento e di contrasto all'evasione fiscale.

Particolare attenzione verrà posta al miglioramento e alla velocizzazione della riscossione delle entrate accertate, attraverso il potenziamento di nuovi strumenti quali PagoPA e appIO.

Nel corso del periodo di riferimento, le politiche tributarie e tariffarie dovranno essere orientate a garantire l'incremento del gettito delle entrate tributarie/tariffarie, considerando che aliquote e tariffe sono al massimo consentito dalla normativa, attraverso il potenziamento dell'attività di recupero dell'evasione, l'ampliamento della base imponibile e il miglioramento del grado di riscossione.

4.3 - Spesa corrente e funzioni fondamentali

Proseguiranno le azioni volte al contenimento della spesa corrente attraverso interventi organizzativi e gestionali finalizzati a migliorare l'efficienza operativa e razionalizzare l'uso delle risorse. Particolare priorità sarà data alle iniziative per il risparmio energetico, alla semplificazione e digitalizzazione dei processi, nonché alla valorizzazione del capitale umano interno.

4.4 - Indebitamento

Nel contesto degli enti locali, il limite massimo di indebitamento è determinato dall'incidenza del costo degli interessi sulle entrate correnti. Secondo le disposizioni dell'articolo 204 del Decreto Legislativo n. 267/2000, a partire dal 2015, un ente locale può contrarre nuovi mutui o accedere ad altre forme di finanziamento disponibili sul mercato solo se l'importo annuale degli interessi, sommato agli oneri preesistenti (come mutui già contratti, prestiti obbligazionari già emessi, aperture di credito e garanzie prestate, al netto dei contributi statali e regionali in conto interessi), non supera il 10% delle entrate correnti (relative ai primi tre titoli di entrata) del rendiconto dell'anno penultimo rispetto a quello in cui si prevede la contrazione dei nuovi mutui. Come specificato dall'articolo 16, comma 11, del D.L. n. 95/2012, tali limiti devono essere osservati nell'anno in cui si assume il nuovo indebitamento.

Segue un'analisi della situazione dell'indebitamento dell'ente sulla base degli ultimi consuntivi approvati.

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

Anno	2024
Interessi passivi impegnati (a)	€ 174.830,19
Entrate accertate tit. 1-2-3 (b)	€ 11.238.015,76

Andamento del livello di indebitamento

	2022	2023	2024
Residuo debito (+)	€ 7.535.422,74	€ 7.832.934,05	€ 11.168.123,62
Nuovi prestiti (+)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Prestiti rimborsati (-)	€ 1.273.072,24	€ 614.173,27	€ 614.851,40
Estinzioni anticipate (-)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	€ 1.570.583,55	€ 3.949.362,84	€ 0,00
Totale fine anno	€ 7.832.934,05	€ 11.168.123,62	€ 10.553.272,22
Nr. Abitanti al 31/12	11874	11768	11866
Debito medio per abitante	€ 659,67	€ 949,02	€ 889,37

Impatto sul bilancio stanziamenti di quota capitale e oneri finanziari

Quota	2026	2027	2028
Quota interessi	€ 164.943,67	€ 158.803,75	€ 152.480,12
Quota capitale	€ 3.811.551,78	€ 997.691,70	€ 1.004.015,33

In relazione all'indebitamento, l'Ente non prevede il ricorso a nuovo indebitamento ordinario nel triennio 2026–2028, in coerenza con gli obiettivi di riequilibrio finanziario e con i vincoli di cui all'articolo 204 del D.Lgs. 267/2000.

Le risorse acquisite mediante il Fondo di rotazione di cui all'articolo 243-ter del D.Lgs. 267/2000 costituiscono uno strumento straordinario e non discrezionale, finalizzato esclusivamente al ripristino degli equilibri di bilancio e al pagamento dei debiti pregressi, nell'ambito del Piano di riequilibrio finanziario pluriennale.

L'utilizzo di tali risorse non comporta effetti espansivi sulla spesa corrente, in quanto integralmente sterilizzato attraverso le misure previste nel Piano di riequilibrio, né determina un incremento strutturale dell'indebitamento dell'Ente.

Azioni di gestione attiva del debito

In merito alla gestione degli strumenti di indebitamento già in essere, nel corso del mandato verranno poste in essere azioni al fine di ridurre l'onere a carico del bilancio dell'Ente, derivante dai mutui già contratti.

In particolare, dovranno essere attentamente valutate tutte le possibili proposte di rinegoziazione, analizzandone il valore attuale e prospettico, l'impatto e la sostenibilità di bilancio.

4.8 - Equilibri generali del bilancio e equilibri di cassa

Al fine di garantire il rispetto degli equilibri di bilancio, per tutta la durata del mandato, l'Ente ha previsto di:

- Destinare entrate derivanti da permessi a costruire a finanziamento di spese di manutenzione ordinaria relative a opere di urbanizzazione primaria e secondaria
- Destinare entrate di parte corrente a finanziamento di spese di investimento laddove possibile

Relativamente alla gestione finanziaria dei flussi di cassa la gestione dovrà essere indirizzata a:

- Approvare ed aggiornare trimestralmente il Piano Annuale dei Flussi di Cassa di cui ai sensi legge n. 189/2024 di concerto con tutti i responsabili di settore;
- Monitorare e attuare il programma dei pagamenti;
- Attuare azioni per l'anticipazione della riscossione delle entrate, mediante l'emissione dei ruoli TARI entro il mese di febbraio, la prosecuzione di azioni di recupero evasione, ecc.
- Ridurre l'utilizzo dell'anticipazione di liquidità, grazie all'aumento delle entrate proprie, al pagamento dei debiti pregressi mediante l'accesso al Fondo di Rotazione e alla riduzione delle spese correnti.

5 - Rispetto termini di pagamento

Le pubbliche amministrazioni devono effettuare il pagamento delle fatture entro 30 giorni dalla data di ricevimento, con un'eccezione per gli enti del Servizio Sanitario Nazionale, per i quali il termine è di 60 giorni. Il rispetto di queste scadenze è essenziale per la stabilità economica e per l'adeguamento alle direttive europee, sottoposte a stretto controllo della Commissione Europea.

Ai fini della verifica del rispetto dei tempi di pagamento gli indicatori sono calcolati dalla PCC/Area Rgs, così come lo stock di debito commerciale scaduto e non pagato a fine anno.

L'ente presenta al 31 dicembre 2024 i seguenti dati:

Stock di debito commerciale al 31 dicembre 2024	€1.522.706,27
Stock di debito commerciale al 31 dicembre 2023	€1.095.259,28

Il **Tempo Medio di Pagamento (TMP)**: misura il periodo temporale mediamente intercorrente fra la data di ricevimento della fattura e la data del relativo pagamento, ponderato con l'importo della fattura.

L'ente ha registrato TMP pari a:

	Anno 2023	Anno 2024
Tempo Medio di Pagamento	89,10	100,70

Tempo Medio di Ritardo (TMR): misura il periodo temporale mediamente intercorrente fra la data di scadenza della fattura e la data del relativo pagamento, ponderato con l'importo della fattura.

L'ente ha registrato TMR pari a:

	Anno 2023	Anno 2024
Tempo Medio di Ritardo	48,21 GG	46,73 GG

6 - Coerenza e compatibilità presente e futura con i vincoli di finanza pubblica

6.1 - Equilibri di bilancio

I commi 819-826 della Legge di Bilancio 2019 hanno abolito il saldo di competenza in vigore dal 2016 e le regole aggiuntive del "Patto di stabilità interno", semplificando il quadro normativo per gli enti locali. A partire dal 2019, in attuazione delle sentenze della Corte Costituzionale n. 247/2017 e n. 101/2018, città metropolitane, province e comuni possono utilizzare integralmente sia il Fondo pluriennale vincolato di entrata sia l'avanzo di amministrazione per garantire l'equilibrio di bilancio.

Da allora, il vincolo di finanza pubblica coincide con gli equilibri contabili ordinari stabiliti dal D.lgs 118/2011 e dal TUEL, senza il limite imposto dal saldo finale di competenza. L'equilibrio finanziario è verificato attraverso il prospetto degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (Allegato 10 al D.lgs 118/2011).

Il Decreto 1° agosto 2019 ha introdotto tre saldi contabili per valutare l'equilibrio di bilancio a consuntivo:

- **W1 – Risultato di competenza**, che misura il saldo della gestione di bilancio;
- **W2 – Equilibrio di bilancio**, che verifica la copertura integrale degli impegni e accantonamenti;
- **W3 – Equilibrio complessivo**, che riflette l'andamento generale dell'ente e il rapporto con il risultato di amministrazione.

La Commissione Arconet ha ribadito l'obbligo di conseguire un Risultato di competenza (W1) non negativo e ha sottolineato l'importanza del rispetto dell'Equilibrio di bilancio (W2) per garantire la sostenibilità finanziaria dell'ente.

Infine, dall'analisi dell'ultimo rendiconto disponibile (anno 2024), si rileva il saldo per W1, W2 e W3.

Di seguito si riporta l'andamento di risultato di competenza e equilibri degli ultimi tre rendiconti:

Anno di riferimento	2022	2023	2024
W1) RISULTATO DI COMPETENZA	€ 160.007,21	€ 1.994.842,77	€ 1.598.220,29
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO	€ 96.199,47	€ 1.994.842,77	-€ 1.200.588,66
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO	€ 1.982.642,88	€ 4.771.111,04	-€ 5.294.254,84

6.2 - Debiti fuori bilancio

Negli ultimi tre esercizi sono stati riconosciuti i seguenti i debiti fuori bilancio

Articolo 194 T.U.E.L.:	2022	2023	2024
lettera a) - sentenze esecutive	46.623,78	8.616,10	76.909,14
lettera b) - copertura disavanzi			
lettera c) - ricapitalizzazioni			
lettera d) - procedure espropriative / occupazione d'urgenza			
lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa		79.500,00	482.197,11
Totale	46.623,78	88.116,10	559.106,25

Per il finanziamento dei debiti fuori bilancio, l'articolo 194 del D.Lgs. 267/2000 consente agli enti locali, in caso di piani di rateizzazione superiori all'anno, di garantire la copertura finanziaria delle quote annuali nei bilanci corrispondenti. Sfruttando questa possibilità, l'Ente ha riconosciuto i seguenti debiti fuori bilancio che avranno impatto sulle annualità previste nel presente DUP:

Anno	Debito	Impatto annuo
2026	Riconoscimento debiti fuori bilancio ai sensi dell'art. 194, lett. e), del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267, pagamento fornitura di energia elettrica POD Comunali.	€ 133.138,08
	Riconoscimento debiti fuori bilancio ai sensi dell'art. 194, lett. e), del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267, pagamento fornitura di energia elettrica POD Comunali - Crediti nei confronti BFF BANK S.P.A.	€ 150.000,00
2027	Riconoscimento debiti fuori bilancio ai sensi dell'art. 194, lett. e), del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n.	€ 133.137,91

	267, pagamento fornitura di energia elettrica POD Comunali. Riconoscimento debiti fuori bilancio ai sensi dell'art. 194, lett. e), del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267, pagamento fornitura di energia elettrica POD Comunali - Crediti nei confronti BFF BANK S.P.A.	€ 120.000,00
2028	Riconoscimento debiti fuori bilancio ai sensi dell'art. 194, lett. e), del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267, pagamento fornitura di energia elettrica POD Comunali - Crediti nei confronti BFF BANK S.P.A.	€ 29.984,80

6.4 - Ripiano ulteriori disavanzi

Si elencano come segue le diverse tipologie di disavanzo, singolarmente derivanti da:

- passaggio del calcolo del Fondo crediti dubbia esigibilità con il metodo semplificato al metodo ordinario (in 15 anni a partire dal 2021);
- contabilizzazione del Fondo Anticipazione di liquidità a seguito della sentenza della Corte Costituzionale n. 4/2020;
- disavanzo tecnico (art. 3, comma 13, del d. lgs. n. 118/2011);
- piano di riequilibrio economico-finanziario (da 4 a 20 anni)

L'ente ha approvato il Piano di Riequilibrio Finanziario con delibera del Consiglio Comunale n. 40 del 11/08/2025 prevedendo il ripiano del disavanzo in 20 (venti) annualità come segue:

Tipologia di disavanzo	Composizione del disavanzo	RECUPERO DEL DISAVANZO			
		Esercizio 2026	Esercizio 2027	Esercizio 2028	Esercizi successivi
DISAVANZO AL 31/12/2024 (ultimo rendiconto approvato) di cui:	16.693.105,53	1.700.000,00	550.000,00	550.000,00	12.352.746,02
Da riaccertamento straordinario residui					
Da passaggio calcolo FCDE da metodo semplificato a metodo ordinario	2.502.657,97	250.265,80	250.265,80	250.265,80	1.751.860,57

Da Fondo Anticipi Liquidità (FAL)	1.765.936,86	353.187,37	353.187,37	353.187,37	706.374,75
Da mancato trasf. Di somme dovute da altri livelli di governo a seguito sentenze					
Da disavanzo tecnico					
Da stralcio cartelle esattoriali inferiori a 1.000 euro					
Da Piano di riequilibrio economico finanziario					
Da disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio	12.694.510,70	1.700.000,00	550.000,00	550.000,00	9.894.510,70

Rispetto al piano di riequilibrio approvato, si evidenzia una modifica relativa al ripiano del disavanzo derivante dalla gestione, passando nel 2026 da €2 milioni ad €1,7 milioni, e da €400.000 ad €550.000 per gli esercizi 2027-2028, lasciando inalterato il resto.

Si riepilogano di seguito il trend storico e gli stanziamenti per ciascuna missione previsti nel triennio di riferimento del Bilancio.

7 - Riepilogo evoluzione delle spese

Missione	Descrizione	2023 (Impegni)	2024 (Impegni)	2025 (Prev. Assestate)	2026 (Stanziam enti)	2027 (Stanziam enti)	2028 (Stanziam enti)
1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	€ 2.634.770, 50	€ 2.403.576, 42	€ 5.556.710, 16	€ 2.982.170, 43	€ 2.791.652, 35	€ 2.792.683, 68
2	Giustizia	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
3	Ordine pubblico e sicurezza	€ 426.223,6 7	€ 412.655,2 8	€ 470.110,9 6	€ 477.050,0 0	€ 393.050,0 0	€ 393.050,0 0
4	Istruzione e	€	€	€	€	€	€

	diritto allo studio	380.725,0 8	952.017,2 9	4.881.099, 49	1.899.165, 29	366.250,0 0	366.250,0 0
5	Tutela e valorizzazione e dei beni e attività culturali	€ 97.445,27	€ 117.605,3 2	€ 937.363,5 8	€ 76.898,00	€ 73.063,57	€ 73.063,57
6	Politiche giovanili, sport e tempo libero	€ 16.013,00	€ 10.905,06	€ 10.798,58	€ 14.487,15	€ 15.165,90	€ 14.834,53
7	Turismo	€ 96.764,93	€ 61.162,39	€ 192.500,0 0	€ 76.900,00	€ 111.900,0 0	€ 111.900,0 0
8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	€ 146.250,5 6	€ 86.743,22	€ 852.731,3 4	€ 55.479,75	€ 42.675,85	€ 42.089,94
9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	€ 2.586.638, 13	€ 2.096.726, 91	€ 4.404.213, 56	€ 3.563.678, 26	€ 2.274.107, 36	€ 2.273.916, 99
10	Trasporti e diritto alla mobilità	€ 969.821,0 5	€ 1.881.570, 24	€ 1.083.842, 79	€ 195.232,8 6	€ 314.251,5 0	€ 313.221,4 6
11	Soccorso civile	€ 4.500,00	€ 10.834,04	€ 11.000,00	€ 11.000,00	€ 10.000,00	€ 10.000,00
12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	€ 992.380,3 9	€ 692.307,5 3	€ 1.255.068, 20	€ 1.178.275, 02	€ 1.140.915, 86	€ 1.140.890, 26

14	Sviluppo economico e competitività	€ 38.098,00	€ 38.044,38	€ 37.578,17	€ 36.258,75	€ 34.880,05	€ 33.439,40
15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	€ 0,00	€ 0,00	€ 38.800,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
18	Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
20	Fondi e accantonamenti	€ 0,00	€ 0,00	€ 8.882.494,79	€ 9.133.738,33	€ 3.695.701,89	€ 3.695.691,40
50	Debito pubblico	€ 600.894,77	€ 614.851,40	€ 685.588,88	€ 691.551,78	€ 997.691,70	€ 1.004.015,33
60	Anticipazioni finanziarie	€ 6.009.201,57	€ 5.858.036,95	€ 7.000.000,00	€ 7.000.000,00	€ 7.000.000,00	€ 7.000.000,00
99	Servizi per conto terzi	€ 963.216,29	€ 1.744.973,36	€ 3.200.000,00	€ 3.260.000,00	€ 3.200.000,00	€ 3.200.000,00

In conclusione di questa sezione è importante sottolineare che le scelte strategiche dell'Ente sono fortemente condizionate dal Piano di Riequilibrio Finanziario Pluriennale approvato, che impone il mantenimento di equilibri stringenti e limita la possibilità di attivare nuove politiche espansive.

SEZIONE OPERATIVA (SeO)

La **Sezione Operativa (SeO)** del **Documento Unico di Programmazione (DUP)** ha un carattere generale e programmatico, fornendo supporto al processo di previsione sulla base degli indirizzi strategici della **Sezione Strategica (SeS)**.

Essa contiene la **programmazione operativa** dell'ente su base **annuale e pluriennale**, guidando la redazione dei documenti contabili di previsione. Redatta per competenza sull'intero periodo e per cassa sul primo esercizio, si fonda su valutazioni economico-patrimoniali e supporta la manovra di bilancio.

La SeO definisce per ogni missione i **programmi operativi**, specificando gli **obiettivi annuali e pluriennali**, le risorse assegnate e gli strumenti necessari alla loro realizzazione. I programmi costituiscono l'elemento centrale della programmazione e devono essere coerenti con gli indirizzi strategici della SeS.

La SeO ha i seguenti obiettivi:

- **Definire gli obiettivi dei programmi** e le relative necessità finanziarie.
- **Orientare le deliberazioni** del Consiglio e della Giunta.
- **Fornire una base per il controllo strategico**, monitorando l'attuazione dei programmi.

Il contenuto minimo della SeO comprende:

- Gli indirizzi e gli obiettivi per il gruppo di amministrazione pubblica.
- La coerenza delle previsioni di bilancio con gli strumenti urbanistici.
- La valutazione delle entrate, le politiche fiscali e tariffarie.
- Gli indirizzi sul ricorso all'indebitamento.
- La programmazione della spesa per missioni e programmi.
- L'analisi degli impegni pluriennali e la sostenibilità economico-finanziaria degli organismi esterni.
- La programmazione dei lavori pubblici, degli acquisti di beni e servizi, delle risorse per il personale e del **Piano delle alienazioni e valorizzazioni patrimoniali**.

Struttura della SeO:

1. **Parte 1:**

Definisce i **programmi operativi** con obiettivi annuali e pluriennali.

- Assicura la coerenza tra le scelte programmatiche e gli strumenti di bilancio.
- Supporta il processo decisionale e il controllo strategico.

2. **Parte 2:**

- Contiene la **programmazione dettagliata** di lavori pubblici, gestione del patrimonio e risorse per il personale.
- Include il **programma triennale dei lavori pubblici** e il **Piano delle alienazioni e valorizzazioni patrimoniali**.

La SeO garantisce una programmazione chiara ed efficace, fornendo un quadro strategico e operativo per la gestione finanziaria dell'ente.

1 - Indirizzi e obiettivi degli organismi facenti parte del gruppo amministrazione pubblica

Il Gruppo Amministrazione Pubblica (GAP) è composto da un insieme di soggetti che, a vario titolo, sono riconducibili all'amministrazione pubblica capogruppo. La sua definizione è regolata dal D.P.C.M. 28/12/2011 in attuazione del D. Lgs. n. 118/2011, con successivi aggiornamenti normativi.

Con Deliberazione del Consiglio Comunale n. 72 del 23/12/2025 è stata approvata la Ricognizione periodica delle partecipazioni pubbliche ex art. 20 , D.lgs 19 agosto 2016 n. 175: approvazione, nel quale sono contenute le informazioni in merito agli organismi partecipati dall'ente.

In termini generali gli indirizzi e gli obiettivi degli organismi inseriti nel GAP sono i seguenti:

- rispetto degli equilibri economico-finanziari e contenimento dei costi di gestione;
- coerenza dell'attività svolta con le finalità istituzionali dell'Ente;
- mantenimento di livelli adeguati di qualità dei servizi erogati;
- assenza di oneri a carico del bilancio comunale non previamente autorizzati.

Gli obiettivi specifici sono definiti negli atti di indirizzo e nei rispettivi strumenti di programmazione degli organismi.

1.1 - Componenti del GAP

SOCIETA'	% PARTECIPAZIONE COMUNE AL 31.12.2024	COMPONENTE DEL G.A.P. (SI/NO)
SO.SVI. SRL	1,00	SI
ATO RAGUSA AMBIENTE S.P.A. IN LIQUIDAZIONE	2,60	SI
S.R.R. A.T.O. 7 – RAGUSA SOCIETA' CONSORTILE PER AZIONI	2,58	SI
SO.GE.VI. S.R.L.	10,68	SI
GRUPPO DI AZIONE COSTIERA UNICITA' GOLFO DI GELA – SOCIETA' CONSORTILE A RESPONSABILITA' LIMITATA	1,00	SI

A.T.I. IDRICO – AMBITO TERRITORIALE DI RAGUSA	3,11 %	SI
IBLEA ACQUE S.P.A	3,35 %	SI
G.A.L. – VALLI DEL GOLFO	5%	SI

2 - Dimostrazione della coerenza delle previsioni di bilancio con gli strumenti urbanistici vigenti

La programmazione relativa al triennio di riferimento tiene conto della situazione territoriale vigente, delle esigenze della popolazione e delle azioni di sviluppo già programmate. La programmazione degli investimenti e dei lavori pubblici contenuta nel presente Documento Unico di Programmazione risulta coerente con gli strumenti urbanistici vigenti e con la pianificazione territoriale comunale. In particolare, sulla base degli strumenti urbanistici vigenti è opportuno evidenziare che:

1. il Comune di Acate è dotato di Piano Regolatore Generale Comunale (P.R.G.) approvato dall'Assessorato Regionale del Territorio e Ambiente (ARTA) con D.A. n 271/DRU del 28.08.2000;
2. i vincoli preordinati all'espropriazione risultano decaduti da quasi due decenni e, a norma dell'art. 3 della L.R. 15/91, il Comune rimaneva obbligato, già a far data dal 2010, alla formazione di un nuovo strumento urbanistico o alla revisione di quello vigente;
3. con il verbale di deliberazione della Giunta Municipale n. 169 del 11/07/2024 avente ad oggetto "Atto di indirizzo per la redazione del PUG ai sensi dell'art.26 della L.R. 19/2020" venivano assegnate al Responsabile del Settore III - Servizi Tecnici, le direttive che devono orientare le scelte strategiche del nuovo P.U.G.;
4. in conseguenza alla Delibera di Giunta Municipale n. 169 sono stati affidati i vari incarichi necessari alla redazione del nuovo P.U.G. di cui si riporta un estratto di seguito:

N. albo ↕	Anno ↕	N. atto ↕	Data ↕	Oggetto ↕
2003	2025	512	10-10-2025	Determina a contrarre per l'affidamento del servizio professionale dello "studio di compatibilit� idraulica per la redazione del piano urbanistico generale comunale (pug) ai sensi della l.r. 19/2020" con l'o.e. dott. geol. D'Urso Alessio - CIG: B89623F961 - Trattativa MEPA n. 5670522
545	2025	155	18-03-2025	Determina a contrarre per l'affidamento del servizio professionale dello "Studio Demografico e Socio-Economico per la redazione del Piano Urbanistico Generale Comunale (PUG) ai sensi della L.R. 19/2020" con l'O.E. Dott. Sferrazza Salvatore - CIG: B610B64BC0 - Trattativa Mepa n. 5187906
500	2025	149	14-03-2025	Determina a contrarre per l'affidamento del servizio professionale dello "Studio Agricolo-Forestale per la redazione del Piano Urbanistico Generale Comunale (PUG) ai sensi della L.R. 19/2020" con l'O. E. dott. Agr. Occhipinti Salvatore - CIG: B605AAB5B4 - Trattativa Mepa N. 5173851.
499	2025	148	14-03-2025	Determina a contrarre per l'affidamento del servizio professionale dello "Studio Geologico per la redazione del Piano Urbanistico Generale Comunale (PUG) ai sensi della L.R. 19/2020" con l'O.E. Dott. Geol. Mozzicato Paolo - CIG: B605BB2EBA - Trattativa Mepa n. 5173859
444	2025	136	07-03-2025	Determina a contrarre per l'affidamento del servizio professionale di "Redazione del Piano Urbanistico Generale Comunale (PUG) ai sensi della L.R. 19/2020" Con l'O. E. ing. Angelo Bonaccorso - CIG: B5E68E6FF4 - Trattativa MEPA n. 5140429
1308	2024	314	09-07-2024	"Legge Regionale n. 19/2020 - Norme per il governo del territorio - procedimento di formazione del Piano Urbanistico Generale Comunale (PUG) - Nomina RUP."

I lavori sono quindi in corso e tutti gli interventi vengono realizzati seguendo lo strumento urbanistico vigente, ancorch  vetusto e nell'ottica dell'adozione del nuovo P.U.G.

3 - Valutazione generale sui mezzi finanziari, fonti di finanziamento e andamento storico degli stessi ed i relativi vincoli

La ricerca delle fonti di finanziamento, sia per la copertura della spesa corrente che per quella d'investimento, costituisce il primo passo nell'attivit  di programmazione dell'ente. Per sua natura, un ente locale ha il compito di perseguire fini sociali e promuovere lo sviluppo economico e civile delle comunit  di riferimento attraverso la fornitura di servizi. Questa missione trova sostegno in un'attivit  parallela di acquisizione delle risorse finanziarie.

La ricerca delle fonti di finanziamento   fondamentale per garantire la veridicit  e l'affidabilit  del processo di programmazione dell'ente. Dall'esito di questa attivit  e dall'ammontare delle risorse previste deriva la sostenibilit  finanziaria delle proposte di spesa formulate durante la programmazione. Di conseguenza, la programmazione operativa del DUP si sviluppa definendo in modo accurato le entrate di cui l'ente potr  disporre, al fine di assicurare la copertura finanziaria delle attivit  necessarie per raggiungere gli obiettivi stabiliti.

3.1 - Entrate di parte corrente

Titolo I: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

L'articolo 119 della Costituzione garantisce l'autonomia finanziaria di entrata e di spesa a Comuni, Province, Città metropolitane e Regioni, nel rispetto dell'equilibrio di bilancio e dei vincoli economici e finanziari dell'Unione Europea. Questi enti dispongono di risorse proprie, possono stabilire tributi ed entrate autonome in conformità con la Costituzione e partecipano al gettito di tributi erariali riferibili al loro territorio. Inoltre, la legge statale prevede un fondo perequativo, senza vincoli di destinazione, a favore dei territori con minore capacità fiscale. La previsione delle entrate tributarie si basa su una stima realistica, considerando gli accertamenti in corso, le informazioni disponibili dalle banche dati dell'ente e l'evoluzione normativa.

Tipologia/Categoria	2023 (Accertamenti)	2024 (Accertamenti)	2025 (Prev. Assestate)	2026 (Stanziamenti)	2027 (Stanziamenti)	2028 (Stanziamenti)
Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	€ 1.872.551,02	€ 3.236.878,54	€ 3.047.390,34	€ 3.012.966,56	€ 2.616.839,68	€ 2.616.839,68
Imposta di soggiorno	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Imposta municipale propria	€ 3.579.193,14	€ 3.675.277,92	€ 10.188.451,92	€ 7.720.811,64	€ 5.520.811,64	€ 5.520.811,64
Addizionale comunale IRPEF	€ 561.351,48	€ 570.000,00	€ 570.000,00	€ 650.000,00	€ 650.000,00	€ 650.000,00
Altre entrate di natura tributaria	€ 95.795,08	€ 136.483,04	€ 39.880,00	€ 149.300,00	€ 129.300,00	€ 129.300,00
Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE	€ 6.108.890,72	€ 7.618.639,50	€ 13.845.722,26	€ 11.533.078,20	€ 8.916.951,32	€ 8.916.951,32

Nel triennio di riferimento l'Ente intende confermare l'attuale struttura delle aliquote e delle tariffe dei tributi e dei servizi a domanda individuale, in coerenza con le esigenze di equilibrio di bilancio e di sostenibilità per la cittadinanza.

In merito alle entrate di natura tributaria, contributiva e perequativa, si evidenzia quanto segue:

IMU

L'Imposta Municipale Propria (IMU) è regolata dall'articolo 1, commi 739-783, della Legge n. 160/2019. Essa si applica al possesso di immobili, escludendo le abitazioni principali e le relative pertinenze, salvo quelle appartenenti alle categorie catastali A/1, A/8 e A/9. L'imposta è calcolata sul valore degli immobili in base alla rendita catastale.

Risultano attualmente vigenti le aliquote approvate con deliberazione del Consiglio Comunale n. 1 del 28/01/2026.

TARI

La TARI (Tassa sui Rifiuti) finanzia il servizio di raccolta e smaltimento dei rifiuti ed è dovuta dai possessori o detentori, a qualsiasi titolo, di locali o aree scoperte suscettibili di produrre rifiuti urbani. Il tributo è calcolato sulla base di una tariffa annuale determinata secondo i criteri stabiliti dal D.P.R. n. 158/1999.

La tariffazione deve garantire la copertura integrale dei costi di investimento e gestione del servizio. I Comuni definiscono le tariffe in base al piano economico-finanziario del servizio di gestione dei rifiuti, elaborato dal gestore e validato dall'Autorità d'ambito. Dal 2020, l'approvazione spetta all'Autorità di Regolazione per Energia, Reti e Ambiente (ARERA), che definisce il metodo tariffario di riferimento.

In merito alle tariffe TARI, l'ente ha approvato il Piano Finanziario con deliberazione del Consiglio Comunale n. 29 del 07/08/2024 e, sono state definite le vigenti tariffe con deliberazione del Consiglio Comunale n. 33 del 30/06/2025.

Per il 2026, è prevista l'approvazione del nuovo Piano Finanziario e delle conseguenti nuove tariffe entro il 31/07/2026; l'ente ha comunque proceduto all'approvazione dell'acconto TARI 2026 con Delibera n. 8 del 09/01/2026 ai fini di procedere all'emissione delle bollette rimandando gli eventuali conguagli derivanti dall'approvazione del nuovo Piano Finanziario e del conseguente Piano tariffario, al saldo che sarà inviato entro il quarto trimestre 2026.

Addizionale comunale IRPEF

Nel quadro della fiscalità locale si colloca inoltre l'Addizionale Comunale IRPEF, tale risorsa deriva dalla base imponibile del reddito delle persone fisiche residenti sul territorio comunale. Si tratta tuttavia di un tributo che non viene gestito direttamente dall'ente impositore ma segue il regime principale

dell'Imposta sulle persone fisiche, gestita e controllata direttamente dall'Agenzia delle Entrate. Questo tributo è soggetto al rischio di forti oscillazioni, in quanto è determinato sulla base del reddito prodotto dai lavoratori e che a sua volta è influenzato dalle dinamiche del mercato del lavoro. La complessità nella determinazione del gettito deriva anche dal fatto che soltanto a consuntivo è possibile verificare i gettiti previsti.

Le aliquote vigenti applicate sono state confermate con deliberazione del Consiglio Comunale n. 2 del 28/01/2026.

Imposta di soggiorno

L'imposta di soggiorno, prevista dall'art. 4 del D.Lgs. n. 23/2011, è un tributo locale applicato a chi pernotta in una struttura ricettiva situata in un Comune che l'ha istituita. Possono introdurla i Comuni capoluogo di provincia, le unioni di comuni e quelli riconosciuti come località turistiche o città d'arte.

L'imposta viene riscossa dalla struttura ricettiva al momento del pagamento del soggiorno. L'importo è stabilito dal Comune, con un limite massimo di 5 euro per persona a notte, elevabile fino a 10 euro per i capoluoghi con elevati flussi turistici.

Per il triennio 2026/2028 l'Amministrazione Comunale intende istituire il tributo, approvando il relativo regolamento e gli importi.

Fondo di solidarietà comunale

Il Fondo di solidarietà comunale (FSC) è alimentato principalmente dal gettito IMU trattenuto dal Ministero per ciascun Comune, con una componente orizzontale, e da risorse aggiuntive provenienti dal bilancio statale, destinate a compensare la perdita dei gettiti tributari (come IMU prima casa e TASI).

Le risorse sono ripartite secondo due criteri:

1. Criterio storico: basato sui trasferimenti ricevuti dai singoli enti, fiscalizzati e confrontati con il gettito IMU-TASI.
2. Criterio perequativo: determinato dai fabbisogni standard calcolati dalla Commissione tecnica (CTSF) in base alla capacità fiscale. Questo criterio aumenterà progressivamente, raggiungendo il 60% nel 2025, il 65% nel 2026 e il 100% entro il 2030.

I valori dei trasferimenti, inclusi quelli del FSC, sono pubblicati sul sito web del Ministero dell'Interno e, per l'ente, si tratta di importi in negativo; il totale F.S.C. 2025 al netto degli accantonamenti è pari a € -564.286,83.

Titolo II: Entrate da Trasferimenti correnti

Le entrate del Titolo II provengono principalmente dai trasferimenti dello Stato e della Regione, destinati a coprire i progetti specifici con le relative quote di spesa. Nella voce "Trasferimenti Erariali" sono incluse le somme non soggette a fiscalizzazione, corrisposte dal Ministero dell'Interno agli enti locali, come l'ex Fondo Sviluppo Investimenti e il Contributo dello Stato per il pagamento delle rate dei mutui. Sono previsti anche trasferimenti per il rimborso del minor gettito IMU derivante dalle esenzioni previste da specifici decreti per determinati immobili.

Altri trasferimenti includono il contributo statale per il servizio rifiuti nelle scuole e contributi regionali per progetti assistenziali, occupazionali, formativi e di cooperazione internazionale, derivanti principalmente da bandi. Infine, sono previsti trasferimenti da enti pubblici e privati per finanziare interventi di spesa corrente.

Il quadro delle entrate relative ai trasferimenti correnti è il seguente:

Tipologia	Descrizione	2023 (Accertamenti)	2024 (Accertamenti)	2025 (Prev. Assestate)	2026 (Stanziamen ti)	2027 (Stanziamen ti)	2028 (Stanziamen ti)
101	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	€ 1.832.702,11	€ 2.434.047,39	€ 3.189.015,82	€ 3.352.243,05	€ 3.275.807,48	€ 3.279.548,01
102	Trasferimenti correnti da Famiglie	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
	TOTALE	€ 1.832.702,11	€ 2.434.047,39	€ 3.189.015,82	€ 3.352.243,05	€ 3.275.807,48	€ 3.279.548,01

Titolo III: Entrate extratributarie

Le entrate extratributarie comprendono le risorse derivanti dalla vendita di beni e servizi, dalla gestione di beni di proprietà dell'ente, dai proventi dell'attività di controllo e repressione degli illeciti, dalla riscossione di interessi attivi e altri redditi da capitale, nonché da rimborsi e altre entrate correnti. Tra i proventi derivanti dai beni comunali è incluso il gettito del canone unico patrimoniale, che ha sostituito i prelievi tributari precedenti, come la Tosap e l'imposta sulla pubblicità.

Il quadro delle entrate extratributarie è il seguente:

Tipologia	Descrizione	2023 (Accertamenti)	2024 (Accertamenti)	2025 (Prev. Assestate)	2026 (Stanziamenti)	2027 (Stanziamenti)	2028 (Stanziamenti)
100	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	€ 680.392,88	€ 442.694,51	€ 741.110,40	€ 955.986,98	€ 555.000,00	€ 555.000,00
200	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	€ 160.278,00	€ 130.897,10	€ 182.000,00	€ 82.000,00	€ 82.000,00	€ 82.000,00
300	Interessi attivi	€ 3.036,31	€ 8.073,32	€ 1.000,00	€ 1.000,00	€ 1.000,00	€ 1.000,00
500	Rimborsi e altre entrate correnti	€ 64.575,91	€ 603.663,94	€ 202.735,59	€ 159.000,00	€ 141.500,00	€ 141.500,00
	TOTALE	€ 908.283,10	€ 1.185.328,87	€ 1.126.845,99	€ 1.197.986,98	€ 779.500,00	€ 779.500,00

Servizi Pubblici e Servizi a Domanda Individuale

Si riporta di seguito la tabella relativa ai Servizi Pubblici e dei Servizi A Domanda Individuale

Dati ultimo rendiconto approvato	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata
Mense scolastiche	40.267,81	62.654,32	- 22.386,51	64,27%
Totali	40.267,81	62.654,32	- 22.386,51	64,27%

Per l'anno 2026 è prevista una variazione sulla modalità di gestione del servizio che sarà totalmente in capo ad una società, individuata dal Consiglio di Istituto, che si occuperà anche degli aspetti relativi alla riscossione.

Di conseguenza anche la parte relativa alla copertura dei costi da parte del Comune di Acate va rivista e l'ente ha provveduto con la Delibera di Consiglio Comunale n. 4 del 28/01/2026.

Le politiche tributarie e tariffarie dell'Ente sono improntate al mantenimento degli equilibri di bilancio e al rispetto degli obiettivi del Piano di Riequilibrio, senza prevedere riduzioni di entrata non strutturalmente compensate

3.2 - Entrate di parte capitale

L'analisi delle risorse finanziarie in conto capitale riguarda le fonti di finanziamento a lungo termine per progetti di investimento e spese straordinarie. Include la valutazione di opzioni come contributi, trasferimenti in conto capitale e prestiti a lungo termine, esaminandone gli impatti sulla situazione finanziaria complessiva dell'ente. Questa pianificazione è fondamentale per una gestione efficace delle risorse pubbliche e per il successo dei progetti di sviluppo locale.

Titolo IV: Entrate in conto capitale

In merito alle entrate in conto capitale, nel corso del periodo di riferimento del presente DUP, l'ente effettua la seguente programmazione.

Entrate da alienazioni

Le entrate da alienazioni sono definite nel Piano delle alienazioni e valorizzazioni dei beni, allegato al DUP, che identifica i beni immobili non essenziali per le funzioni istituzionali del Comune, da valorizzare o vendere.

Sulla base del piano delle alienazioni e valorizzazioni patrimoniali, l'ente non prevede di attuare dismissioni immobiliari.

Entrate da contributi in conto capitale da altri Enti Pubblici

Le entrate in conto capitale comprendono i contributi agli investimenti e i trasferimenti in conto capitale.

I contributi agli investimenti sono erogazioni a favore di terzi per finanziare spese di investimento, senza controprestazione. L'assenza di controprestazione comporta una riduzione del patrimonio dell'erogante e un incremento di quello del beneficiario. In assenza di vincoli specifici, tali contributi sono destinati genericamente agli investimenti.

I trasferimenti in conto capitale sono anch'essi erogazioni senza controprestazione, ma destinate a spese non relative a investimenti, come:

- Copertura di spese eccezionali o perdite;

- Lasciti e donazioni non vincolati a investimenti o spese correnti (se di valore modesto, sono trasferimenti correnti);
- Indennizzi per danni o lesioni gravi non coperti da assicurazione;
- Cancellazione di crediti inesigibili derivanti da finanziamenti a fondo perduto.

I contributi agli investimenti comprendono anche finanziamenti ministeriali o regionali, come quelli del P.N.R.R., destinati a opere pubbliche.

Durante il periodo di riferimento, l'ente prevede di:

- Cercare finanziamenti per specifici progetti;
- Accertare entrate da contributi già previsti per iniziative come l'efficientamento energetico;
- Registrare finanziamenti già concessi secondo i cronoprogrammi approvati.

Entrate da rilascio di permessi a costruire

Tra le entrate in conto capitale, le entrate da permessi a costruire rivestono particolare importanza.

Ai sensi del comma 460 dell'art. 1 della Legge 232/2016, i proventi derivanti dai titoli abilitativi edilizi e dalle sanzioni sono destinati esclusivamente a:

- Realizzazione e manutenzione delle opere di urbanizzazione primaria e secondaria;
- Risanamento di complessi edilizi in centri storici e periferie degradate;
- Interventi di riuso, rigenerazione e demolizione di costruzioni abusive;
- Acquisizione e realizzazione di aree verdi pubbliche;
- Tutela e riqualificazione dell'ambiente e del paesaggio, anche per la prevenzione e mitigazione dei rischi;
- Promozione dell'insediamento di attività agricole nell'ambito urbano;
- Spese di progettazione per opere pubbliche.

Dal 1° aprile 2020, le risorse non utilizzate possono essere destinate al completamento delle infrastrutture e delle opere di urbanizzazione primaria e secondaria dei piani di zona esistenti.

Il quadro delle entrate in conto capitale è il seguente:

Tipologia	Descrizione	2023 (Accertamenti)	2024 (Accertamenti)	2025 (Prev.)	2026 (Stanziamenti)	2027 (Stanziamenti)	2028 (Stanziamenti)
-----------	-------------	------------------------	------------------------	-----------------	------------------------	------------------------	------------------------

				Assestate)			
100	Tributi in conto capitale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
200	Contributi agli investimenti	€ 1.375.206,19	€ 710.741,48	€ 7.733.002,83	€ 2.589.613,18	€ 0,00	€ 0,00
300	Altri trasferimenti in conto capitale	€ 0,00	€ 0,00	€ 212.359,65	€ 248.527,78	€ 0,00	€ 0,00
400	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	€ 2.800,00	€ 6.400,00	€ 16.780,00	€ 5.000,00	€ 5.000,00	€ 5.000,00
500	Altre entrate in conto capitale	€ 139.062,04	€ 146.240,19	€ 155.000,00	€ 342.500,00	€ 287.500,00	€ 287.500,00
	TOTALE	€ 1.517.068,23	€ 863.381,67	€ 8.117.142,48	€ 3.185.640,96	€ 292.500,00	€ 292.500,00

Per il triennio 2026/2028 l'Amministrazione Comunale intende avviare una puntuale attività di controllo degli immobili abusivi e procedere alle conseguenti azioni previste dalle norme.

Titolo VI – Accensione di prestiti

Secondo l'articolo 119 della Costituzione, gli Enti Locali possono indebitarsi esclusivamente per finanziare spese di investimento, con l'individuazione specifica dell'opera da finanziare. Per contrarre debiti, è necessario che siano stati approvati il rendiconto dell'anno precedente e il bilancio preventivo, che deve includere le previsioni di finanziamento. Inoltre, gli oneri di ammortamento devono essere coperti nel bilancio pluriennale degli esercizi successivi.

L'art. 204, comma 1 del TUEL stabilisce che l'ente locale può assumere nuovi mutui solo se l'importo annuale degli interessi e dei debiti precedenti non supera il 10% delle entrate dei primi tre titoli del rendiconto dell'anno precedente, al netto dei contributi statali e regionali per gli interessi. Il quadro delle entrate da accensione di prestiti è il seguente:

Tipologia	Descrizione	2023 (Accertamenti)	2024 (Accertamenti)	2025 (Prev. Assestate)	2026 (Stanziamenti)	2027 (Stanziamenti)	2028 (Stanziamenti)
200	Accensione Prestiti a breve termine	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.500.000,00	€ 3.120.000,00	€ 0,00	€ 0,00
300	Accensione Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	€ 0,00	€ 0,00	€ 50.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
	TOTALE	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.550.000,00	€ 3.120.000,00	€ 0,00	€ 0,00

Avendo approvato il Piano di Riequilibrio Finanziario Pluriennale, in merito al ricorso a prestiti, nel corso del triennio 2026/2028, l'Ente prevede l'accesso al Fondo di Rotazione per la Stabilità previsto dalla procedura per €3 milioni.

Titolo VII - Anticipazioni da Istituto Tesoriere/Cassiere

Per affrontare situazioni di carenza di liquidità, l'Ente può richiedere anticipazioni di cassa al Tesoriere, con l'obbligo di restituzione entro la fine dell'esercizio finanziario. Secondo l'articolo 222 del Testo Unico degli Enti Locali, le anticipazioni possono essere richieste fino a un massimo di tre dodicesimi delle entrate accertate nell'anno precedente, relative ai primi tre titoli di entrata. Questo limite è stato temporaneamente aumentato a 5/12 fino al 2028. Prima di richiedere anticipazioni, l'Ente può utilizzare le entrate disponibili su fondi vincolati per coprire le spese correnti, sempre entro lo stesso limite.

Di seguito è riportato l'andamento storico dell'utilizzo delle anticipazioni e la pianificazione per il triennio di riferimento.

Tipologia	Descrizione	2023 (Accertamenti)	2024 (Accertamenti)	2025 (Prev. Assestate)	2026 (Stanziamenti)	2027 (Stanziamenti)	2028 (Stanziamenti)
100	Anticipazioni da	€ 6.009.201,57	€ 5.858.036,95	€ 7.000.000,00	€ 7.000.000,00	€ 7.000.000,00	€ 7.000.000,00

	istituto tesoriere/cassier e						
	TOTALE	€ 6.009.201,57	€ 5.858.036,95	€ 7.000.000,00	€ 7.000.000,00	€ 7.000.000,00	€ 7.000.000,00

Il ricorso all'anticipazione di tesoreria è una costante per l'Ente, a causa di criticità strutturali di cassa sulle quali si sta lavorando anche nel rispetto di quanto previsto nel piano di riequilibrio.

3.4 - Analisi e valutazione degli impegni pluriennali di spesa già assunti

Sono stati già assunti impegni pluriennali che devono essere presi in considerazione nella preparazione degli stanziamenti del bilancio per il triennio di riferimento, come segue:

Titolo	Descrizione	2026	2027	2028
1	Spese correnti	€ 2.170.333,23	€ 1.503.913,59	€ 327.265,19
2	Spese in conto capitale	€ 106.238,82	€ 0,00	€ 0,00
3	Spese per incremento di attività finanziarie	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
4	Rimborso di prestiti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
5	Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
	TOTALE	€ 2.276.572,05	€ 1.503.913,59	€ 327.265,19

La spesa dell'Ente è condizionata dalla presenza di impegni pluriennali derivanti da contratti di servizio, forniture e altri obblighi giuridicamente vincolanti già assunti, che incidono sulla capacità di manovra del bilancio.

3.5 - Valutazione sulla situazione economico – finanziaria degli organismi gestionali esterni

Con Delibera di Giunta n. 227 del 24/09/2025, cui si rinvia per maggiori dettagli, è stato costituito il GAP alla data del 31.12.2024 ed effettuato il calcolo per il perimetro di consolidamento ai fini dell'approvazione del Bilancio Consolidato.

Con Delibera di Consiglio Comunale n. 62 del 19/11/2025 è stato approvato il bilancio consolidato per l'esercizio 2024 che include la situazione economica complessiva degli enti facenti parte del GAP.

3.6 - Obiettivi per ciascun Programma, nell'ambito di ciascuna Missione

Missione 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione

Titolo	2026 (Stanziamenti di Competenza)	2026 (Stanziamenti di Cassa)	2027 (Stanziamenti di Competenza)	2028 (Stanziamenti di Competenza)
TITOLO 1 - Spese correnti	€ 2.914.670,43	€ 4.215.876,64	€ 2.710.152,35	€ 2.711.183,68
TITOLO 2 - Spese in conto capitale	€ 67.500,00	€ 456.398,05	€ 81.500,00	€ 81.500,00
TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TITOLO 4 - Rimborso di prestiti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE	€ 2.982.170,43	€ 4.672.274,69	€ 2.791.652,35	€ 2.792.683,68

Programma 1 - Organi istituzionali

Amministrazione, funzionamento e supporto agli organi esecutivi e legislativi dell'ente. Comprende le spese relative a:

- l'ufficio del capo dell'esecutivo a tutti i livelli dell'amministrazione: l'ufficio del governatore, del presidente, del sindaco, ecc.;
- gli organi legislativi e gli organi di governo a tutti i livelli dell'amministrazione: assemblee, consigli, ecc.;

- il personale consulente, amministrativo e politico assegnato agli uffici del capo dell'esecutivo e del corpo legislativo;
- le attrezzature materiali per il capo dell'esecutivo, il corpo legislativo e loro uffici di supporto.

Comprende le spese per lo sviluppo dell'ente in un'ottica di governance e partenariato; le spese per la comunicazione istituzionale (in particolare in relazione ai rapporti con gli organi di informazione) e le manifestazioni istituzionali (cerimoniale).

Risorse Finanziarie destinate al programma

Titolo	2026 (Stanziamenti di Competenza)	2026 (Stanziamenti di Cassa)	2027 (Stanziamenti di Competenza)	2028 (Stanziamenti di Competenza)
TITOLO 1 - Spese correnti	€ 335.748,00	€ 480.783,92	€ 326.474,00	€ 326.474,00
di cui spese di personale	€ 20.200,00	€ 20.200,00	€ 20.200,00	€ 20.200,00
TITOLO 2 - Spese in conto capitale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TITOLO 4 - Rimborso di prestiti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE	€ 335.748,00	€ 480.783,92	€ 326.474,00	€ 326.474,00

Programma 2 - Segreteria generale

Amministrazione, funzionamento e supporto, tecnico, operativo e gestionale alle attività deliberative degli organi istituzionali e per il coordinamento generale amministrativo. Comprende le spese relative: allo svolgimento delle attività affidate al Segretario Generale o che non rientrano nella specifica competenza di altri settori;

alla raccolta e diffusione di leggi e documentazioni di carattere generale concernenti l'attività dell'ente; alla rielaborazione di studi su materie non demandate ai singoli settori; a tutte le attività del protocollo generale, incluse la registrazione ed archiviazione degli atti degli uffici dell'ente e della corrispondenza in arrivo ed in partenza.

Risorse Finanziarie destinate al programma

Titolo	2026 (Stanziamenti di Competenza)	2026 (Stanziamenti di Cassa)	2027 (Stanziamenti di Competenza)	2028 (Stanziamenti di Competenza)
TITOLO 1 - Spese correnti	€ 463.420,00	€ 696.960,09	€ 460.221,74	€ 460.221,74
di cui spese di personale	€ 301.520,00	€ 341.247,31	€ 301.520,00	€ 301.520,00
TITOLO 2 - Spese in conto capitale	€ 0,00	€ 257.580,00	€ 0,00	€ 0,00
TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TITOLO 4 - Rimborso di prestiti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE	€ 463.420,00	€ 954.540,09	€ 460.221,74	€ 460.221,74

Programma 3 - Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato

Amministrazione e funzionamento dei servizi per la programmazione economica e finanziaria in generale. Comprende le spese per la formulazione, il coordinamento e il monitoraggio dei piani e dei programmi economici e finanziari in generale, per la gestione dei servizi di tesoreria, del bilancio, di revisione contabile e di contabilità ai fini degli adempimenti fiscali obbligatori per le attività svolte dall'ente.

Amministrazione e funzionamento delle attività del provveditorato per l'approvvigionamento dei beni mobili e di consumo nonché dei servizi di uso generale necessari al funzionamento dell'ente. Comprende le spese per incremento di attività finanziarie (titolo 3 della spesa) non direttamente attribuibili a specifiche missioni di spesa. Sono

incluse altresì le spese per le attività di coordinamento svolte dall'ente per la gestione delle società partecipate, sia in relazione ai criteri di gestione e valutazione delle attività svolte mediante le suddette società, sia in relazione all'analisi dei relativi documenti di bilancio per le attività di programmazione e controllo dell'ente, qualora la spesa per tali società partecipate non sia direttamente attribuibile a specifiche missioni di intervento.

Risorse Finanziarie destinate al programma

Titolo	2026 (Stanziamenti di Competenza)	2026 (Stanziamenti di Cassa)	2027 (Stanziamenti di Competenza)	2028 (Stanziamenti di Competenza)
TITOLO 1 - Spese correnti	€ 676.272,43	€ 703.842,79	€ 511.208,18	€ 505.418,67
di cui spese di personale	€ 258.200,00	€ 267.049,33	€ 246.200,00	€ 246.200,00
TITOLO 2 - Spese in conto capitale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TITOLO 4 - Rimborso di prestiti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE	€ 676.272,43	€ 703.842,79	€ 511.208,18	€ 505.418,67

Programma 4 - Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali

Amministrazione e funzionamento dei servizi fiscali, per l'accertamento e la riscossione dei tributi, anche in relazione alle attività di contrasto all'evasione e all'elusione fiscale, di competenza dell'ente. Comprende le spese relative ai rimborsi d'imposta.

Comprende le spese per i contratti di servizio con le società e gli enti concessionari della riscossione dei tributi, e, in generale, per il controllo della gestione per i tributi dati in concessione.

Comprende le spese per la gestione del contenzioso in materia tributaria.

Comprende le spese per le attività di studio e di ricerca in ordine alla fiscalità dell'ente, di elaborazione delle informazioni e di riscontro della capacità contributiva, di progettazione delle procedure e delle risorse informatiche relative ai servizi fiscali e tributari, e della gestione dei relativi archivi informativi.

Comprende le spese per le attività catastali.

Risorse Finanziarie destinate al programma

Titolo	2026 (Stanziamenti di Competenza)	2026 (Stanziamenti di Cassa)	2027 (Stanziamenti di Competenza)	2028 (Stanziamenti di Competenza)
TITOLO 1 - Spese correnti	€ 236.250,00	€ 515.471,34	€ 216.250,00	€ 216.250,00
di cui spese di personale	€ 106.250,00	€ 111.975,33	€ 106.250,00	€ 106.250,00
TITOLO 2 - Spese in conto capitale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TITOLO 4 - Rimborso di prestiti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE	€ 236.250,00	€ 515.471,34	€ 216.250,00	€ 216.250,00

Programma 6 – Ufficio tecnico

Amministrazione e funzionamento dei servizi per l'edilizia relativi a: gli atti e le istruttorie autorizzative (permessi di costruire, dichiarazioni e segnalazioni per inizio attività edilizia, certificati di destinazione urbanistica, condoni ecc.); le connesse attività di vigilanza e controllo; le certificazioni di agibilità. Amministrazione e funzionamento delle

attività per la programmazione e il coordinamento degli interventi nel campo delle opere pubbliche inserite nel programma triennale ed annuale dei lavori previsto dal D.Lgs. 12 aprile 2006 n. 163, e successive modifiche e integrazioni, con riferimento ad edifici pubblici di nuova edificazione o in ristrutturazione/adeguamento funzionale, destinati a varie tipologie di servizi (sociale, scolastico, sportivo, cimiteriale, sedi istituzionali).

Non comprende le spese per la realizzazione e la gestione delle suddette opere pubbliche, classificate negli specifici programmi in base alla finalità della spesa.

Comprende le spese per gli interventi, di programmazione, progettazione, realizzazione e di manutenzione ordinaria e straordinaria, programmati dall'ente nel campo delle opere pubbliche relative agli immobili che sono sedi istituzionali e degli uffici dell'ente, ai monumenti e agli edifici monumentali (che non sono beni artistici e culturali) di competenza dell'ente.

Risorse Finanziarie destinate al programma

Titolo	2026 (Stanziamenti di Competenza)	2026 (Stanziamenti di Cassa)	2027 (Stanziamenti di Competenza)	2028 (Stanziamenti di Competenza)
TITOLO 1 - Spese correnti	€ 512.567,00	€ 855.985,92	€ 597.567,00	€ 597.567,00
di cui spese di personale	€ 392.700,00	€ 407.452,31	€ 427.700,00	€ 427.700,00
TITOLO 2 - Spese in conto capitale	€ 67.500,00	€ 198.818,05	€ 81.500,00	€ 81.500,00
TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TITOLO 4 - Rimborso di prestiti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE	€ 580.067,00	€ 1.054.803,97	€ 679.067,00	€ 679.067,00

Programma 7 - Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile

Amministrazione e funzionamento dell'anagrafe e dei registri di stato civile.

Comprende le spese per la tenuta e l'aggiornamento dei registri della popolazione residente e dell'A.I.R.E. (Anagrafe Italiani Residenti all'Estero), il rilascio di certificati anagrafici e carte d'identità, l'effettuazione di tutti gli atti previsti dall'ordinamento anagrafico, quali l'archivio delle schede anagrafiche individuali, di famiglia, di convivenza, certificati storici; le spese per la registrazione degli eventi di nascita, matrimonio, morte e cittadinanza e varie modifiche dei registri di stato civile.

Comprende le spese per notifiche e accertamenti domiciliari effettuati in relazione ai servizi demografici. Amministrazione e funzionamento dei servizi per l'aggiornamento delle liste elettorali, il rilascio dei certificati di iscrizione alle liste elettorali, l'aggiornamento degli albi dei presidenti di seggio e degli scrutatori.

Comprende le spese per consultazioni elettorali e popolari.

Risorse Finanziarie destinate al programma

TITOLO	2026 (Stanziamanti di Competenza)	2026 (Stanziamanti di Cassa)	2027 (Stanziamanti di Competenza)	2028 (Stanziamanti di Competenza)
TITOLO 1 - Spese correnti	€ 405.480,00	€ 450.803,47	€ 332.498,43	€ 339.319,27
di cui spese di personale	€ 336.380,00	€ 348.968,00	€ 303.398,43	€ 310.219,27
TITOLO 2 - Spese in conto capitale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TITOLO 4 - Rimborso di prestiti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE	€ 405.480,00	€ 450.803,47	€ 332.498,43	€ 339.319,27

Programma 8 - Statistica e sistemi informativi

Amministrazione e funzionamento delle attività per la realizzazione di quanto previsto nella programmazione statistica locale e nazionale, per la diffusione dell'informazione statistica, per la realizzazione del coordinamento statistico interno all'ente, per il controllo di coerenza, valutazione ed analisi statistica dei dati in possesso dell'ente, per la promozione di studi e ricerche in campo statistico, per le attività di consulenza e formazione statistica per gli uffici dell'ente. Amministrazione e funzionamento delle attività a supporto, per la manutenzione e l'assistenza informatica generale, per la gestione dei documenti informatici (firma digitale, posta elettronica certificata ecc.) e per l'applicazione del codice dell'amministrazione digitale (D. Lgs. 7 marzo 2005 n° 82).

Comprende le spese per il coordinamento e il supporto generale ai servizi informatici dell'ente, per lo sviluppo, l'assistenza e la manutenzione dell'ambiente applicativo (sistema operativo e applicazioni) e dell'infrastruttura tecnologica (hardware ecc.) in uso presso l'ente e dei servizi complementari (analisi dei fabbisogni informatici, monitoraggio, formazione ecc.).

Comprende le spese per la definizione, la gestione e lo sviluppo del sistema informativo dell'ente e del piano di e-government, per la realizzazione e la manutenzione dei servizi da erogare sul sito web istituzionale dell'ente e sulla intranet dell'ente. Comprende le spese per la programmazione e la gestione degli acquisti di beni e servizi informatici e telematici con l'utilizzo di strumenti convenzionali e di e-procurement.

Comprende le spese per i censimenti (censimento della popolazione, censimento dell'agricoltura, censimento dell'industria e dei servizi).

Risorse Finanziarie destinate al programma

Titolo	2026 (Stanziamenti di Competenza)	2026 (Stanziamenti di Cassa)	2027 (Stanziamenti di Competenza)	2028 (Stanziamenti di Competenza)
TITOLO 1 - Spese correnti	€ 20.000,00	€ 66.009,01	€ 20.000,00	€ 20.000,00
di cui spese di personale	€ 20.000,00	€ 20.000,01	€ 20.000,00	€ 20.000,00
TITOLO 2 - Spese in conto capitale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TITOLO 4 - Rimborso di prestiti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE	€ 20.000,00	€ 66.009,01	€ 20.000,00	€ 20.000,00

Programma 10 - Risorse umane

Amministrazione e funzionamento delle attività a supporto delle politiche generali del personale dell'ente. Comprende le spese: per la programmazione dell'attività di formazione, qualificazione e aggiornamento del personale; per il reclutamento del personale; per la programmazione della dotazione organica, dell'organizzazione del personale e dell'analisi dei fabbisogni di personale; per la gestione della contrattazione collettiva decentrata integrativa e delle relazioni con le organizzazioni sindacali; per il coordinamento delle attività in materia di sicurezza sul lavoro.

Risorse Finanziarie destinate al programma

Titolo	2026 (Stanziamenti di Competenza)	2026 (Stanziamenti di Cassa)	2027 (Stanziamenti di Competenza)	2028 (Stanziamenti di Competenza)
TITOLO 1 - Spese correnti	€ 164.033,00	€ 297.321,76	€ 164.033,00	€ 164.033,00
di cui spese di personale	€ 164.033,00	€ 297.321,76	€ 164.033,00	€ 164.033,00
TITOLO 2 - Spese in conto capitale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TITOLO 4 - Rimborso di prestiti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

TOTALE	€ 164.033,00	€ 297.321,76	€ 164.033,00	€ 164.033,00
--------	--------------	--------------	--------------	--------------

Programma 11 - Altri servizi generali

Amministrazione e funzionamento delle attività e dei servizi aventi carattere generale di coordinamento amministrativo, di gestione e di controllo per l'ente non riconducibili agli altri programmi di spesa della missione 01 e non attribuibili ad altre specifiche missioni di spesa. Comprende le spese per l'Avvocatura, per le attività di patrocinio e di consulenza legale a favore dell'ente. Comprende le spese per lo sportello polifunzionale al cittadino.

Risorse Finanziarie destinate al programma

Titolo	2026 (Stanziamenti di Competenza)	2026 (Stanziamenti di Cassa)	2027 (Stanziamenti di Competenza)	2028 (Stanziamenti di Competenza)
TITOLO 1 - Spese correnti	€ 100.900,00	€ 148.698,34	€ 81.900,00	€ 81.900,00
di cui spese di personale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TITOLO 2 - Spese in conto capitale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TITOLO 4 - Rimborso di prestiti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE	€ 100.900,00	€ 148.698,34	€ 81.900,00	€ 81.900,00

Missione 3 - Ordine pubblico e sicurezza

Titolo	2026 (Stanziamenti di Competenza)	2026 (Stanziamenti di Cassa)	2027 (Stanziamenti di Competenza)	2028 (Stanziamenti di Competenza)
TITOLO 1 - Spese correnti	€ 468.050,00	€ 623.412,48	€ 386.050,00	€ 386.050,00
TITOLO 2 - Spese in conto capitale	€ 9.000,00	€ 43.724,07	€ 7.000,00	€ 7.000,00
TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TITOLO 4 - Rimborso di prestiti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE	€ 477.050,00	€ 667.136,55	€ 393.050,00	€ 393.050,00

Programma 1 - Polizia locale e amministrativa

Amministrazione e funzionamento dei servizi di polizia municipale e locale per garantire la sicurezza urbana, anche in collaborazione con altre forze dell'ordine presenti sul territorio. Comprende le spese per le attività di polizia stradale, per la prevenzione e la repressione di comportamenti illeciti tenuti nel territorio di competenza dell'ente.

Amministrazione e funzionamento dei servizi di polizia commerciale, in particolare di vigilanza sulle attività commerciali, in relazione alle funzioni autorizzatorie dei settori comunali e dei diversi soggetti competenti.

Comprende le spese per il contrasto all'abusivismo su aree pubbliche, per le ispezioni presso attività commerciali anche in collaborazione con altri soggetti istituzionalmente preposti, per il controllo delle attività artigiane, commerciali, degli esercizi pubblici, dei mercati al minuto e all'ingrosso, per la vigilanza sulla regolarità delle forme particolari di vendita.

Comprende le spese per i procedimenti in materia di violazioni della relativa normativa e dei regolamenti, multe e sanzioni amministrative e gestione del relativo contenzioso.

Amministrazione e funzionamento delle attività di accertamento di violazioni al codice della strada cui corrispondano comportamenti illeciti di rilievo, che comportano sanzioni amministrative pecuniarie e sanzioni accessorie quali il fermo amministrativo (temporaneo) di autoveicoli e ciclomotori o la misura cautelare del sequestro, propedeutico al definitivo provvedimento di confisca, adottato dal Prefetto.

Comprende le spese per l'attività materiale ed istruttoria per la gestione del procedimento di individuazione, verifica, prelievo, conferimento, radiazione e smaltimento dei veicoli in stato di abbandono.

Risorse Finanziarie destinate al programma

Titolo	2026 (Stanziamenti di Competenza)	2026 (Stanziamenti di Cassa)	2027 (Stanziamenti di Competenza)	2028 (Stanziamenti di Competenza)
TITOLO 1 - Spese correnti	€ 468.050,00	€ 623.412,48	€ 386.050,00	€ 386.050,00
di cui spese di personale	€ 297.050,00	€ 332.555,25	€ 298.050,00	€ 298.050,00
TITOLO 2 - Spese in conto capitale	€ 9.000,00	€ 43.724,07	€ 7.000,00	€ 7.000,00
TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TITOLO 4 - Rimborso di prestiti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE	€ 477.050,00	€ 667.136,55	€ 393.050,00	€ 393.050,00

Missione 4 - Istruzione e diritto allo studio

Titolo	2026 (Stanziamenti di Competenza)	2026 (Stanziamenti di Cassa)	2027 (Stanziamenti di Competenza)	2028 (Stanziamenti di Competenza)
TITOLO 1 - Spese correnti	€ 356.250,00	€ 726.121,06	€ 356.250,00	€ 356.250,00
TITOLO 2 - Spese in conto capitale	€ 1.542.915,29	€ 4.522.195,80	€ 10.000,00	€ 10.000,00
TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TITOLO 4 - Rimborso di prestiti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE	€ 1.899.165,29	€ 5.248.316,86	€ 366.250,00	€ 366.250,00

Programma 1 - Istruzione prescolastica

Amministrazione, gestione e funzionamento delle scuole dell'infanzia (livello ISCED-97 "0") situate sul territorio dell'ente. Comprende la gestione del personale, delle iscrizioni, delle rette, del rapporto con gli utenti, della pulizia e sanificazione degli ambienti, della rilevazione delle presenze degli alunni.

Comprende le spese per il sostegno alla formazione e all'aggiornamento del personale insegnante e ausiliario.

Comprende le spese per l'edilizia scolastica, per gli acquisti di arredi, gli interventi sugli edifici, gli spazi verdi, le infrastrutture anche tecnologiche e le attrezzature destinate alle scuole dell'infanzia. Comprende le spese a sostegno delle scuole e altre istituzioni pubbliche e private che erogano istruzione prescolastica (scuola dell'infanzia).

Comprende le spese per il diritto allo studio e le spese per borse di studio, buoni libro, sovvenzioni, prestiti e indennità a sostegno degli alunni.

Risorse Finanziarie destinate al programma

Titolo	2026 (Stanziamenti di Competenza)	2026 (Stanziamenti di Cassa)	2027 (Stanziamenti di Competenza)	2028 (Stanziamenti di Competenza)
TITOLO 1 - Spese correnti	€ 33.000,00	€ 147.075,96	€ 33.000,00	€ 33.000,00
di cui spese di personale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TITOLO 2 - Spese in conto capitale	€ 524.668,09	€ 1.866.418,85	€ 0,00	€ 0,00
TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TITOLO 4 - Rimborso di prestiti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE	€ 557.668,09	€ 2.013.494,81	€ 33.000,00	€ 33.000,00

Programma 2 - Altri ordini di istruzione non universitaria

Amministrazione, gestione e funzionamento delle attività a sostegno delle scuole che erogano istruzione primaria (livello ISCED-97 "1"), istruzione secondaria inferiore (livello ISCED-97 "2") , istruzione secondaria superiore (livello ISCED-97 "3") situate sul territorio dell'ente.

Comprende la gestione del personale, delle iscrizioni, delle rette, del rapporto con gli utenti, della pulizia e sanificazione degli ambienti, della rilevazione delle presenze degli alunni.

Comprende le spese per il sostegno alla formazione e all'aggiornamento del personale insegnante e ausiliario.

Comprende le spese per l'edilizia scolastica, per gli acquisti di arredi, gli interventi sugli edifici, gli spazi verdi, le infrastrutture anche tecnologiche e le attrezzature destinate alle scuole che erogano istruzione primaria, secondaria inferiore e secondaria superiore.

Comprende le spese a sostegno delle scuole e altre istituzioni pubbliche e private che erogano istruzione primaria.

Comprende le spese per il diritto allo studio e le spese per borse di studio, buoni libro, sovvenzioni, prestiti e indennità a sostegno degli alunni.

Comprende le spese per il finanziamento degli Istituti comprensivi.

Risorse Finanziarie destinate al programma

Titolo	2026 (Stanziamenti di Competenza)	2026 (Stanziamenti di Cassa)	2027 (Stanziamenti di Competenza)	2028 (Stanziamenti di Competenza)
TITOLO 1 - Spese correnti	€ 52.000,00	€ 75.124,54	€ 52.000,00	€ 52.000,00
di cui spese di personale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TITOLO 2 - Spese in conto capitale	€ 0,00	€ 544.140,00	€ 0,00	€ 0,00
TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TITOLO 4 - Rimborso di prestiti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE	€ 52.000,00	€ 619.264,54	€ 52.000,00	€ 52.000,00

Programma 6 - Servizi ausiliari all'istruzione

Amministrazione e funzionamento e sostegno ai servizi di trasporto, trasporto per gli alunni portatori di handicap, fornitura di vitto e alloggio, assistenza sanitaria e dentistica, doposcuola e altri servizi ausiliari destinati principalmente a studenti per qualunque livello di istruzione. Comprende le spese per il sostegno alla frequenza scolastica degli alunni disabili e per l'integrazione scolastica degli alunni stranieri. Comprende le spese per attività di studi, ricerche e sperimentazione e per attività di consulenza e informativa in ambito educativo e didattico. Comprende le spese per assistenza scolastica, trasporto e refezione.

Risorse Finanziarie destinate al programma

TITOLO	2026 (Stanziamanti di Competenza)	2026 (Stanziamanti di Cassa)	2027 (Stanziamanti di Competenza)	2028 (Stanziamanti di Competenza)
TITOLO 1 - Spese correnti	€ 161.250,00	€ 275.565,44	€ 161.250,00	€ 161.250,00
di cui spese di personale	€ 81.250,00	€ 81.849,55	€ 81.250,00	€ 81.250,00
TITOLO 2 - Spese in conto capitale	€ 1.018.247,20	€ 2.111.636,95	€ 10.000,00	€ 10.000,00
TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TITOLO 4 - Rimborso di prestiti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE	€ 1.179.497,20	€ 2.387.202,39	€ 171.250,00	€ 171.250,00

Programma 7 - Diritto allo studio

Amministrazione e sostegno alle attività per garantire il diritto allo studio, anche mediante l'erogazione di fondi alle scuole e agli studenti, non direttamente attribuibili agli specifici livelli di istruzione.

Comprende le spese per sistema dote, borse di studio, buoni libro, sovvenzioni, prestiti e indennità a sostegno degli alunni non ripartibili secondo gli specifici livelli di istruzione.

Risorse Finanziarie destinate al programma

Titolo	2026 (Stanziamenti di Competenza)	2026 (Stanziamenti di Cassa)	2027 (Stanziamenti di Competenza)	2028 (Stanziamenti di Competenza)
TITOLO 1 - Spese correnti	€ 110.000,00	€ 228.355,12	€ 110.000,00	€ 110.000,00
di cui spese di personale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TITOLO 2 - Spese in conto capitale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TITOLO 4 - Rimborso di prestiti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE	€ 110.000,00	€ 228.355,12	€ 110.000,00	€ 110.000,00

Missione 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali

Titolo	2026 (Stanziamenti di Competenza)	2026 (Stanziamenti di Cassa)	2027 (Stanziamenti di Competenza)	2028 (Stanziamenti di Competenza)
TITOLO 1 - Spese correnti	€ 71.398,00	€ 104.594,91	€ 67.563,57	€ 67.563,57
TITOLO 2 - Spese in conto capitale	€ 5.500,00	€ 804.844,00	€ 5.500,00	€ 5.500,00
TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TITOLO 4 - Rimborso di prestiti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE	€ 76.898,00	€ 909.438,91	€ 73.063,57	€ 73.063,57

Programma 1 - Valorizzazione dei beni di interesse storico

Amministrazione e funzionamento delle attività per il sostegno, la ristrutturazione e la manutenzione di strutture di interesse storico e artistico (monumenti, edifici e luoghi di interesse storico, patrimonio archeologico e architettonico, luoghi di culto).

Comprende le spese per la conservazione, la tutela e il restauro del patrimonio archeologico, storico ed artistico, anche in cooperazione con gli altri organi, statali, regionali e territoriali, competenti. Comprende le spese per la ricerca storica e artistica correlata ai beni archeologici, storici ed artistici dell'ente, e per le attività di realizzazione di iniziative volte alla promozione, all'educazione e alla divulgazione in materia di patrimonio storico e artistico dell'ente.

Comprende le spese per la valorizzazione, la manutenzione straordinaria, la ristrutturazione e il restauro di biblioteche, pinacoteche, musei, gallerie d'arte, teatri e luoghi di culto se di valore e interesse storico.

Risorse Finanziarie destinate al programma

Titolo	2026 (Stanziamenti di Competenza)	2026 (Stanziamenti di Cassa)	2027 (Stanziamenti di Competenza)	2028 (Stanziamenti di Competenza)
TITOLO 1 - Spese correnti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
di cui spese di personale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TITOLO 2 - Spese in conto capitale	€ 0,00	€ 799.344,00	€ 0,00	€ 0,00
TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TITOLO 4 - Rimborso di prestiti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE	€ 0,00	€ 799.344,00	€ 0,00	€ 0,00

Programma 2 - Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale

Amministrazione e funzionamento delle attività culturali, per la vigilanza e la regolamentazione delle strutture culturali, per il funzionamento o il sostegno alle strutture con finalità culturali (biblioteche, musei, gallerie d'arte, teatri, sale per esposizioni, giardini zoologici e orti botanici, acquari, arboreti, ecc.).

Qualora tali strutture siano connotate da un prevalente interesse storico, le relative spese afferiscono al programma Valorizzazione dei beni di interesse storico.

Comprende le spese per la promozione, lo sviluppo e il coordinamento delle biblioteche comunali. Comprende le spese per la valorizzazione, l'implementazione e la trasformazione degli spazi museali, della progettazione definitiva ed esecutiva e direzione lavori inerenti gli edifici a vocazione museale e relativi uffici (messa a norma, manutenzione straordinaria, ristrutturazione, restauro). Comprende le spese per la realizzazione, il funzionamento o il sostegno a manifestazioni culturali (concerti,

produzioni teatrali e cinematografiche, mostre d'arte, ecc.), inclusi sovvenzioni, prestiti o sussidi a sostegno degli operatori diversi che operano nel settore artistico o culturale, o delle organizzazioni impegnate nella promozione delle attività culturali e artistiche.

Comprende le spese per sovvenzioni per i giardini e i musei zoologici.

Comprende le spese per gli interventi per il sostegno alle attività e alle strutture dedicate al culto, se non di valore e interesse storico. Comprende le spese per la programmazione, l'attivazione e il coordinamento sul territorio di programmi strategici in ambito culturale finanziati anche con il concorso delle risorse comunitarie.

Comprende le spese per la tutela delle minoranze linguistiche se non attribuibili a specifici settori d'intervento.

Comprende le spese per il finanziamento degli istituti di culto.

Risorse Finanziarie destinate al programma

Titolo	2026 (Stanziamanti di Competenza)	2026 (Stanziamanti di Cassa)	2027 (Stanziamanti di Competenza)	2028 (Stanziamanti di Competenza)
TITOLO 1 - Spese correnti	€ 71.398,00	€ 104.594,91	€ 67.563,57	€ 67.563,57
di cui spese di personale	€ 48.250,00	€ 48.391,95	€ 48.250,00	€ 48.250,00
TITOLO 2 - Spese in conto capitale	€ 5.500,00	€ 5.500,00	€ 5.500,00	€ 5.500,00
TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TITOLO 4 - Rimborso di prestiti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE	€ 76.898,00	€ 110.094,91	€ 73.063,57	€ 73.063,57

Missione 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero

Titolo	2026 (Stanziamenti di Competenza)	2026 (Stanziamenti di Cassa)	2027 (Stanziamenti di Competenza)	2028 (Stanziamenti di Competenza)
TITOLO 1 - Spese correnti	€ 14.487,15	€ 18.687,15	€ 15.165,90	€ 14.834,53
TITOLO 2 - Spese in conto capitale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TITOLO 4 - Rimborso di prestiti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE	€ 14.487,15	€ 18.687,15	€ 15.165,90	€ 14.834,53

Programma 1 - Sport e tempo libero

Amministrazione e funzionamento delle attività ricreative, per il tempo libero e lo sport. Comprende le spese per l'erogazione di sovvenzioni e di contributi ad enti e società sportive. Comprende le spese per il funzionamento, la realizzazione e la manutenzione delle strutture per le attività ricreative (parchi, giochi, spiagge, aree di campeggio ...).

Comprende le spese per iniziative e manifestazioni sportive amatoriali e dilettantistiche e per le attività di promozione e diffusione della pratica sportiva in collaborazione con: associazioni sportive dilettantistiche locali, enti di promozione sportiva, società e circoli senza scopo di lucro, centri di aggregazione giovanile, oratori, CONI e altre istituzioni.

Comprende le spese per la promozione e tutela delle discipline sportive della montagna e per lo sviluppo delle attività sportive in ambito montano.

Comprende le spese per la realizzazione di progetti e interventi specifici per la promozione e diffusione delle attività e iniziative sportive e motorie rivolte a tutte le categorie di utenti. Comprende le spese per l'incentivazione, in collaborazione con le istituzioni scolastiche, della diffusione delle attività sportive anche attraverso l'utilizzo dei locali e delle attrezzature in orario extrascolastico.

Comprende le spese per la formazione, la specializzazione e l'aggiornamento professionale degli operatori dello sport anche montano per una maggior tutela della sicurezza e della salute dei praticanti. Comprende le spese per gli impianti natatori e gli impianti e le infrastrutture destinati alle attività sportive (stadi, palazzo dello sport...).

Comprende le spese per iniziative e manifestazioni sportive e per le attività di promozione sportiva in collaborazione con le associazioni sportive locali, con il CONI e con altre istituzioni, anche al fine di promuovere la pratica sportiva.

Risorse Finanziarie destinate al programma

Titolo	2026 (Stanziamanti di Competenza)	2026 (Stanziamanti di Cassa)	2027 (Stanziamanti di Competenza)	2028 (Stanziamanti di Competenza)
TITOLO 1 - Spese correnti	€ 11.487,15	€ 15.687,15	€ 12.165,90	€ 11.834,53
di cui spese di personale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TITOLO 2 - Spese in conto capitale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TITOLO 4 - Rimborso di prestiti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE	€ 11.487,15	€ 15.687,15	€ 12.165,90	€ 11.834,53

Programma 2 – Giovani

Amministrazione e funzionamento delle attività destinate ai giovani e per la promozione delle politiche giovanili.

Comprende le spese destinate alle politiche per l'autonomia e i diritti dei giovani, ivi inclusa la produzione di informazione di sportello, di seminari e di iniziative divulgative a sostegno dei giovani. Comprende le spese per iniziative rivolte ai giovani per lo sviluppo e la conoscenza dell'associazionismo e del volontariato.

Comprende le spese per i centri polivalenti per i giovani.

Risorse Finanziarie destinate al programma

Titolo	2026 (Stanziamenti di Competenza)	2026 (Stanziamenti di Cassa)	2027 (Stanziamenti di Competenza)	2028 (Stanziamenti di Competenza)
TITOLO 1 - Spese correnti	€ 3.000,00	€ 3.000,00	€ 3.000,00	€ 3.000,00
di cui spese di personale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TITOLO 2 - Spese in conto capitale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TITOLO 4 - Rimborso di prestiti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE	€ 3.000,00	€ 3.000,00	€ 3.000,00	€ 3.000,00

Missione 7 - Turismo

Titolo	2026 (Stanziamenti di Competenza)	2026 (Stanziamenti di Cassa)	2027 (Stanziamenti di Competenza)	2028 (Stanziamenti di Competenza)
TITOLO 1 - Spese correnti	€ 47.500,00	€ 71.533,28	€ 82.500,00	€ 82.500,00
TITOLO 2 - Spese in conto capitale	€ 29.400,00	€ 72.066,90	€ 29.400,00	€ 29.400,00
TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TITOLO 4 - Rimborso di prestiti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE	€ 76.900,00	€ 143.600,18	€ 111.900,00	€ 111.900,00

Programma 1 - Sviluppo e valorizzazione del turismo

Amministrazione e funzionamento delle attività e dei servizi relativi al turismo, per la promozione e lo sviluppo del turismo e per la programmazione e il coordinamento delle iniziative turistiche sul territorio. Comprende le spese per sussidi, prestiti e contributi a favore degli enti e delle imprese che operano nel settore turistico.

Comprende le spese per le attività di coordinamento con i settori del trasporto, alberghiero e della ristorazione e con gli altri settori connessi a quello turistico.

Comprende le spese per la programmazione e la partecipazione a manifestazioni turistiche. Comprende le spese per il funzionamento degli uffici turistici di competenza dell'ente, per l'organizzazione di campagne pubblicitarie, per la produzione e la diffusione di materiale promozionale per l'immagine del territorio a scopo di attrazione turistica.

Comprende le spese per il coordinamento degli albi e delle professioni turistiche. Comprende i contributi per la costruzione, la ricostruzione, l'ammodernamento e l'ampliamento delle strutture dedicate alla ricezione turistica (alberghi, pensioni, villaggi turistici, ostelli per la gioventù). Comprende le spese per l'agriturismo e per lo

sviluppo e la promozione del turismo sostenibile. Comprende le spese per le manifestazioni culturali, artistiche e religiose che abbiano come finalità prevalente l'attrazione turistica.

Comprende le spese per la programmazione, il coordinamento e il monitoraggio delle relative politiche sul territorio anche in raccordo con la programmazione dei finanziamenti comunitari e statali.

Risorse Finanziarie destinate al programma

Titolo	2026 (Stanziamenti di Competenza)	2026 (Stanziamenti di Cassa)	2027 (Stanziamenti di Competenza)	2028 (Stanziamenti di Competenza)
TITOLO 1 - Spese correnti	€ 47.500,00	€ 71.533,28	€ 82.500,00	€ 82.500,00
di cui spese di personale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TITOLO 2 - Spese in conto capitale	€ 29.400,00	€ 72.066,90	€ 29.400,00	€ 29.400,00
TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TITOLO 4 - Rimborso di prestiti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE	€ 76.900,00	€ 143.600,18	€ 111.900,00	€ 111.900,00

Missione 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa

Titolo	2026 (Stanziamenti di Competenza)	2026 (Stanziamenti di Cassa)	2027 (Stanziamenti di Competenza)	2028 (Stanziamenti di Competenza)
TITOLO 1 - Spese correnti	€ 13.243,84	€ 13.243,84	€ 12.675,85	€ 12.089,94
TITOLO 2 - Spese in conto capitale	€ 42.235,91	€ 434.746,96	€ 30.000,00	€ 30.000,00
TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TITOLO 4 - Rimborso di prestiti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE	€ 55.479,75	€ 447.990,80	€ 42.675,85	€ 42.089,94

Programma 1 - Urbanistica e assetto del territorio

Amministrazione e funzionamento delle attività e dei servizi relativi all'urbanistica e alla programmazione dell'assetto territoriale.

Comprende le spese per l'amministrazione dei piani regolatori, piani urbanistici, piani di zona e dell'utilizzo dei terreni e dei regolamenti edilizi.

Comprende le spese per la pianificazione di zone di insediamento nuove o ripristinate, per la pianificazione del miglioramento e dello sviluppo di strutture quali alloggi, industrie, servizi pubblici, sanità, istruzione, cultura, strutture ricreative, ecc. a beneficio della collettività, per la predisposizione di progetti di finanziamento per gli sviluppi pianificati e di riqualificazione urbana, per la pianificazione delle opere di urbanizzazione.

Comprende le spese per l'arredo urbano e per la manutenzione e il miglioramento qualitativo degli spazi pubblici esistenti (piazze, aree pedonali).

Comprende anche le spese per l'erogazione di contributi a cittadini, imprese e a altri soggetti destinati al consolidamento di edifici e manufatti per la protezione da calamità.

Risorse Finanziarie destinate al programma

Titolo	2026 (Stanziamenti di Competenza)	2026 (Stanziamenti di Cassa)	2027 (Stanziamenti di Competenza)	2028 (Stanziamenti di Competenza)
TITOLO 1 - Spese correnti	€ 13.243,84	€ 13.243,84	€ 12.675,85	€ 12.089,94
di cui spese di personale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TITOLO 2 - Spese in conto capitale	€ 42.235,91	€ 434.746,96	€ 30.000,00	€ 30.000,00
TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TITOLO 4 - Rimborso di prestiti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE	€ 55.479,75	€ 447.990,80	€ 42.675,85	€ 42.089,94

Missione 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente

Titolo	2026 (Stanziamenti di Competenza)	2026 (Stanziamenti di Cassa)	2027 (Stanziamenti di Competenza)	2028 (Stanziamenti di Competenza)
--------	---	---------------------------------	---	---

TITOLO 1 - Spese correnti	€ 2.258.188,50	€ 3.310.016,32	€ 2.259.107,36	€ 2.258.916,99
TITOLO 2 - Spese in conto capitale	€ 1.305.489,76	€ 2.033.443,99	€ 15.000,00	€ 15.000,00
TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TITOLO 4 - Rimborso di prestiti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE	€ 3.563.678,26	€ 5.343.460,31	€ 2.274.107,36	€ 2.273.916,99

Programma 2 - Tutela, valorizzazione e recupero ambientale

Amministrazione e funzionamento delle attività collegate alla tutela, alla valorizzazione e al recupero dell'ambiente naturale. Comprende le spese per il recupero di miniere e cave abbandonate. Comprende le spese per sovvenzioni, prestiti o sussidi a sostegno delle attività degli enti e delle associazioni che operano per la tutela dell'ambiente. Comprende le spese per la formulazione, l'amministrazione, il coordinamento e il monitoraggio delle politiche, dei piani e dei programmi destinati alla promozione della tutela dell'ambiente, inclusi gli interventi per l'educazione ambientale. Comprende le spese per la valutazione di impatto ambientale di piani e progetti e per la predisposizione di standard ambientali per la fornitura di servizi. Comprende le spese a favore dello sviluppo sostenibile in materia ambientale, da cui sono esclusi gli interventi per la promozione del turismo sostenibile e per lo sviluppo delle energie rinnovabili. Comprende le spese per sovvenzioni, prestiti o sussidi a sostegno delle attività, degli enti e delle associazioni che operano a favore dello sviluppo sostenibile (ad esclusione del turismo ambientale e delle energie rinnovabili). Comprende le spese per la programmazione, il coordinamento e il monitoraggio delle relative politiche sul territorio anche in raccordo con la programmazione dei finanziamenti comunitari e statali. Comprende le spese per la manutenzione e la tutela del verde urbano.

Risorse Finanziarie destinate al programma

Titolo	2026	2026	2027	2028
--------	------	------	------	------

	(Stanziamenti di Competenza)	(Stanziamenti di Cassa)	(Stanziamenti di Competenza)	(Stanziamenti di Competenza)
TITOLO 1 - Spese correnti	€ 2.000,00	€ 3.547,30	€ 2.000,00	€ 2.000,00
di cui spese di personale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TITOLO 2 - Spese in conto capitale	€ 1.221.807,36	€ 1.886.841,99	€ 15.000,00	€ 15.000,00
TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TITOLO 4 - Rimborso di prestiti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE	€ 1.223.807,36	€ 1.890.389,29	€ 17.000,00	€ 17.000,00

Programma 3 – Rifiuti

Comprende le spese per la polizia provinciale in materia ambientale.

Non comprende le spese per la tutela e la valorizzazione delle risorse idriche ricomprese nel corrispondente programma della medesima missione.

Amministrazione, vigilanza, ispezione, funzionamento o supporto alla raccolta, al trattamento e ai sistemi di smaltimento dei rifiuti. Comprende le spese per la pulizia delle strade, delle piazze, viali, mercati, per la raccolta di tutti i tipi di rifiuti, differenziata e indifferenziata, per il trasporto in discarica o al luogo di trattamento. Comprende le spese per sovvenzioni, prestiti o sussidi a sostegno del funzionamento, della costruzione, della manutenzione o del miglioramento dei sistemi di raccolta, trattamento e smaltimento dei rifiuti, ivi compresi i contratti di servizio e di programma con le aziende per i servizi di igiene ambientale. Comprende le spese per i canoni del servizio di igiene ambientale.

Risorse Finanziarie destinate al programma

Titolo	2026 (Stanziamenti di Competenza)	2026 (Stanziamenti di Cassa)	2027 (Stanziamenti di Competenza)	2028 (Stanziamenti di Competenza)
TITOLO 1 - Spese correnti	€ 2.125.000,00	€ 3.045.981,68	€ 2.125.000,00	€ 2.125.000,00
di cui spese di personale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TITOLO 2 - Spese in conto capitale	€ 76.182,40	€ 98.428,00	€ 0,00	€ 0,00
TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TITOLO 4 - Rimborso di prestiti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE	€ 2.201.182,40	€ 3.144.409,68	€ 2.125.000,00	€ 2.125.000,00

Programma 4 - Servizio idrico integrato

Amministrazione e funzionamento delle attività relative all'approvvigionamento idrico, delle attività di vigilanza e regolamentazione per la fornitura di acqua potabile inclusi i controlli sulla purezza, sulle tariffe e sulla quantità dell'acqua. Comprende le spese per la costruzione o il funzionamento dei sistemi di fornitura dell'acqua diversi da quelli utilizzati per l'industria. Comprende le spese per sovvenzioni, prestiti o sussidi a sostegno del funzionamento, della costruzione, del mantenimento o del miglioramento dei sistemi di approvvigionamento idrico. Comprende le spese per le prestazioni per la fornitura di acqua ad uso pubblico e la manutenzione degli impianti idrici. Comprende anche le spese per la gestione e ottimizzazione dell'uso del demanio idrico.

Amministrazione e funzionamento dei sistemi delle acque reflue e per il loro trattamento. Comprende le spese per la gestione e la costruzione dei sistemi di collettori, condutture, tubazioni e pompe per smaltire tutti i tipi di acque reflue (acqua piovana, domestica e qualsiasi altro tipo di acque reflue. Comprende le spese per i processi meccanici, biologici o avanzati per soddisfare gli standard ambientali o le altre norme qualitative per le acque reflue. Amministrazione, vigilanza, ispezione, funzionamento, supporto ai sistemi delle acque reflue ed al loro smaltimento. Comprende le spese per sovvenzioni, prestiti, sussidi a sostegno del funzionamento, della costruzione, della manutenzione o del miglioramento dei sistemi delle acque reflue.

Risorse Finanziarie destinate al programma

TITOLO	2026 (Stanziamenti di Competenza)	2026 (Stanziamenti di Cassa)	2027 (Stanziamenti di Competenza)	2028 (Stanziamenti di Competenza)
TITOLO 1 - Spese correnti	€ 102.289,11	€ 211.638,90	€ 102.107,36	€ 101.916,99
di cui spese di personale	€ 59.600,00	€ 119.769,10	€ 59.600,00	€ 59.600,00
TITOLO 2 - Spese in conto capitale	€ 7.500,00	€ 27.914,01	€ 0,00	€ 0,00
TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TITOLO 4 - Rimborso di prestiti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE	€ 109.789,11	€ 239.552,91	€ 102.107,36	€ 101.916,99

Programma 5 - Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione

Amministrazione e funzionamento delle attività destinate alla protezione delle biodiversità e dei beni paesaggistici.

Comprende le spese per la protezione naturalistica e faunistica e per la gestione di parchi e aree naturali protette.

Comprende le spese per sovvenzioni, prestiti, sussidi a sostegno delle attività degli enti, delle associazioni e di altri soggetti che operano per la protezione della biodiversità e dei beni paesaggistici.

Comprende le spese per le attività e gli interventi a sostegno delle attività forestali, per la lotta e la prevenzione degli incendi boschivi nonché gli interventi di difesa del suolo in aree forestali.

Risorse Finanziarie destinate al programma

Titolo	2026 (Stanziamenti di Competenza)	2026 (Stanziamenti di Cassa)	2027 (Stanziamenti di Competenza)	2028 (Stanziamenti di Competenza)
TITOLO 1 - Spese correnti	€ 28.899,39	€ 48.848,44	€ 30.000,00	€ 30.000,00
di cui spese di personale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TITOLO 2 - Spese in conto capitale	€ 0,00	€ 20.259,99	€ 0,00	€ 0,00
TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TITOLO 4 - Rimborso di prestiti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE	€ 28.899,39	€ 69.108,43	€ 30.000,00	€ 30.000,00

Missione 10 - Trasporti e diritto alla mobilità

Titolo	2026 (Stanziamenti di Competenza)	2026 (Stanziamenti di Cassa)	2027 (Stanziamenti di Competenza)	2028 (Stanziamenti di Competenza)
---------------	--	---	--	--

TITOLO 1 - Spese correnti	€ 145.232,86	€ 817.728,87	€ 264.251,50	€ 263.221,46
TITOLO 2 - Spese in conto capitale	€ 50.000,00	€ 504.423,78	€ 50.000,00	€ 50.000,00
TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TITOLO 4 - Rimborso di prestiti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE	€ 195.232,86	€ 1.322.152,65	€ 314.251,50	€ 313.221,46

Programma 2 - Trasporto pubblico locale

Amministrazione delle attività e servizi connessi al funzionamento, all'utilizzo, alla costruzione ed la manutenzione dei sistemi e delle infrastrutture per il trasporto pubblico urbano e extraurbano, ivi compreso il trasporto su gomma, auto-filoviario, metropolitano, tranviario e funiviario. Comprende i contributi e i corrispettivi per lo svolgimento dei servizi di trasporto urbano ed extraurbano e i contributi per il rinnovo del CCNL autoferrotranvieri.

Comprende, inoltre, i contributi per le integrazioni e le agevolazioni tariffarie.

Comprende le spese per la vigilanza e la regolamentazione dell'utenza, delle operazioni relative al sistema di trasporto urbano e extraurbano (concessione di licenze, approvazione delle tariffe di trasporto per merci e passeggeri, e delle frequenze del servizio, ecc.).

Comprende le spese per sovvenzioni, prestiti o sussidi a sostegno del funzionamento, della costruzione, della manutenzione o del miglioramento delle infrastrutture e dei sistemi di trasporto urbano e extraurbano. Comprende le spese per l'acquisto, la manutenzione e il finanziamento ai soggetti che esercitano il trasporto pubblico urbano e extraurbano di materiale rotabile automobilistico e su rotaia (es. autobus, metropolitane). Comprende le spese per la programmazione, l'indirizzo, il coordinamento e il finanziamento del trasporto pubblico urbano e extraurbano per la promozione della realizzazione di interventi per riorganizzare la mobilità e l'accesso ai servizi di interesse pubblico.

Comprende le spese per la gestione e il monitoraggio dei contratti di servizio con gli enti e le società affidatarie del servizio, e per il monitoraggio qualitativo e quantitativo dei servizi di trasporto erogati.

Risorse Finanziarie destinate al programma

Titolo	2026 (Stanziamenti di Competenza)	2026 (Stanziamenti di Cassa)	2027 (Stanziamenti di Competenza)	2028 (Stanziamenti di Competenza)
TITOLO 1 - Spese correnti	€ 28.300,00	€ 28.300,00	€ 28.300,00	€ 28.300,00
di cui spese di personale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TITOLO 2 - Spese in conto capitale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TITOLO 4 - Rimborso di prestiti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE	€ 28.300,00	€ 28.300,00	€ 28.300,00	€ 28.300,00

Programma 5 - Viabilità e infrastrutture stradali

Amministrazione e funzionamento delle attività per la viabilità e lo sviluppo e il miglioramento della circolazione stradale. Comprende le spese per il funzionamento, la gestione, l'utilizzo, la costruzione e la manutenzione, ordinaria e straordinaria, delle strade e delle vie urbane, di percorsi ciclabili e pedonali, delle zone a traffico limitato, delle strutture di parcheggio e delle aree di sosta a pagamento.

Comprende le spese per la riqualificazione delle strade, incluso l'abbattimento delle barriere architettoniche.

Comprende le spese per la sorveglianza e la presa in carico delle opere previste dai piani attuativi di iniziativa privata o convenzioni urbanistiche.

Comprende le spese per il rilascio delle autorizzazioni per la circolazione nelle zone a traffico limitato, per i passi carrai.

Comprende le spese per gli impianti semaforici.

Comprende altresì le spese per le infrastrutture stradali, tra cui per strade extraurbane e autostrade. Amministrazione e funzionamento delle attività relative all'illuminazione stradale. Comprende le spese per lo sviluppo e la regolamentazione degli standard di illuminazione stradale, per l'installazione, il funzionamento, la manutenzione, il miglioramento, ecc. dell'illuminazione stradale.

Risorse Finanziarie destinate al programma

Titolo	2026 (Stanziamenti di Competenza)	2026 (Stanziamenti di Cassa)	2027 (Stanziamenti di Competenza)	2028 (Stanziamenti di Competenza)
TITOLO 1 - Spese correnti	€ 116.932,86	€ 789.428,87	€ 235.951,50	€ 234.921,46
di cui spese di personale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TITOLO 2 - Spese in conto capitale	€ 50.000,00	€ 504.423,78	€ 50.000,00	€ 50.000,00
TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TITOLO 4 - Rimborso di prestiti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE	€ 166.932,86	€ 1.293.852,65	€ 285.951,50	€ 284.921,46

Missione 11 - Soccorso civile

Titolo	2026 (Stanziamenti di Competenza)	2026 (Stanziamenti di Cassa)	2027 (Stanziamenti di Competenza)	2028 (Stanziamenti di Competenza)
TITOLO 1 - Spese correnti	€ 11.000,00	€ 20.110,32	€ 10.000,00	€ 10.000,00
TITOLO 2 - Spese in conto capitale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TITOLO 4 - Rimborso di prestiti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE	€ 11.000,00	€ 20.110,32	€ 10.000,00	€ 10.000,00

Programma 1 - Sistema di protezione civile

Amministrazione e funzionamento delle attività relative agli interventi di protezione civile sul territorio (monitoraggio del rischio di eventi calamitosi, sistemi di allertamento, gestione degli eventi calamitosi, soccorsi alpini, sorveglianza delle spiagge, evacuazione delle zone inondate, lotta agli incendi, etc.), per la previsione, la prevenzione, il soccorso e il superamento delle emergenze. Comprende le spese a sostegno del volontariato che opera nell'ambito della protezione civile. Comprende le spese per la programmazione, il coordinamento e il monitoraggio degli interventi di protezione civile sul territorio, nonché per le attività in forma di collaborazione con le altre amministrazioni competenti in materia.

Risorse Finanziarie destinate al programma

Titolo	2026 (Stanziamenti di Competenza)	2026 (Stanziamenti di Cassa)	2027 (Stanziamenti di Competenza)	2028 (Stanziamenti di Competenza)
TITOLO 1 - Spese correnti	€ 11.000,00	€ 20.110,32	€ 10.000,00	€ 10.000,00
di cui spese di personale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TITOLO 2 - Spese in conto capitale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TITOLO 4 - Rimborso di prestiti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE	€ 11.000,00	€ 20.110,32	€ 10.000,00	€ 10.000,00

Missione 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia

Titolo	2026 (Stanziamenti di Competenza)	2026 (Stanziamenti di Cassa)	2027 (Stanziamenti di Competenza)	2028 (Stanziamenti di Competenza)
TITOLO 1 - Spese correnti	€ 1.175.275,02	€ 2.923.950,91	€ 1.135.915,86	€ 1.135.890,26
TITOLO 2 - Spese in conto	€ 3.000,00	€ 3.000,00	€ 5.000,00	€ 5.000,00

capitale				
TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TITOLO 4 - Rimborso di prestiti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE	€ 1.178.275,02	€ 2.926.950,91	€ 1.140.915,86	€ 1.140.890,26

Programma 1 - Interventi per l'infanzia e i minori

Amministrazione e funzionamento delle attività per l'erogazione di servizi e il sostegno a interventi a favore dell'infanzia, dei minori.

Comprende le spese a favore dei soggetti (pubblici e privati) che operano in tale ambito.

Comprende le spese per indennità in denaro o in natura a favore di famiglie con figli a carico, per indennità per maternità, per contributi per la nascita di figli, per indennità per congedi per motivi di famiglia, per assegni familiari, per interventi a sostegno delle famiglie monogenitore o con figli disabili.

Comprende le spese per i finanziamenti alle famiglie per la cura dei bambini, per i finanziamenti a orfanotrofi e famiglie adottive, per beni e servizi forniti a domicilio a bambini o a coloro che se ne prendono cura, per servizi e beni di vario genere forniti a famiglie, giovani o bambini (centri ricreativi e di villeggiatura).

Comprende le spese per la costruzione e la gestione di strutture dedicate all'infanzia e ai minori. Comprende le spese per interventi e servizi di supporto alla crescita dei figli e alla tutela dei minori e per far fronte al disagio minorile, per i centri di pronto intervento per minori e per le comunità educative per minori.

Risorse Finanziarie destinate al programma

Titolo	2026 (Stanziamenti di Competenza)	2026 (Stanziamenti di Cassa)	2027 (Stanziamenti di Competenza)	2028 (Stanziamenti di Competenza)
TITOLO 1 - Spese correnti	€ 404.665,06	€ 1.067.163,02	€ 380.605,90	€ 380.580,30
di cui spese di personale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

TITOLO 2 - Spese in conto capitale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TITOLO 4 - Rimborso di prestiti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE	€ 404.665,06	€ 1.067.163,02	€ 380.605,90	€ 380.580,30

Programma 2 - Interventi per la disabilità

Amministrazione e funzionamento delle attività per l'erogazione di servizi e il sostegno a interventi per le persone inabili, in tutto o in parte, a svolgere attività economiche o a condurre una vita normale a causa di danni fisici o mentali, a carattere permanente o che si protraggono oltre un periodo di tempo minimo stabilito.

Comprende le spese a favore dei soggetti (pubblici e privati) che operano in tale ambito. Comprende le spese per indennità in danaro a favore di persone disabili, quali indennità di cura. Comprende le spese per alloggio ed eventuale vitto a favore di invalidi presso istituti idonei, per assistenza per invalidi nelle incombenze quotidiane (aiuto domestico, mezzi di trasporto, ecc.), per indennità erogate a favore di persone che si prendono cura di invalidi, per beni e servizi di vario genere erogati a favore di invalidi per consentire loro la partecipazione ad attività culturali, di svago, di viaggio o di vita collettiva.

Comprende le spese per la costruzione e la gestione di strutture dedicate alle persone disabili. Comprende le spese per la formazione professionale o per favorire il reinserimento occupazionale e sociale dei disabili.

Risorse Finanziarie destinate al programma

Titolo	2026 (Stanziamanti di Competenza)	2026 (Stanziamanti di Cassa)	2027 (Stanziamanti di Competenza)	2028 (Stanziamanti di Competenza)
TITOLO 1 - Spese correnti	€ 43.750,97	€ 180.908,64	€ 43.750,97	€ 43.750,97

di cui spese di personale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TITOLO 2 - Spese in conto capitale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TITOLO 4 - Rimborso di prestiti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE	€ 43.750,97	€ 180.908,64	€ 43.750,97	€ 43.750,97

Programma 4 - Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale

Amministrazione e funzionamento delle attività per l'erogazione di servizi e il sostegno a interventi a favore di persone socialmente svantaggiate o a rischio di esclusione sociale.

Comprende le spese a favore di persone indigenti, persone a basso reddito, emigrati ed immigrati, profughi, alcolisti, tossicodipendenti, vittime di violenza criminale, detenuti.

Comprende le spese a favore dei soggetti (pubblici e privati) che operano in tale ambito. Comprende le spese per indennità in denaro a favore di soggetti indigenti e socialmente deboli, quali sostegno al reddito e altri pagamenti destinati ad alleviare lo stato di povertà degli stessi o per assisterli in situazioni di difficoltà.

Comprende le spese per sistemazioni e vitto a breve o a lungo termine forniti a favore di soggetti indigenti e socialmente deboli, per la riabilitazione di alcolisti e tossicodipendenti, per beni e servizi a favore di persone socialmente deboli quali servizi di consultorio, ricovero diurno, assistenza nell'adempimento di incombenze quotidiane, cibo, indumenti, carburante, ecc.. Comprende le spese per la costruzione e la gestione di strutture dedicate alle persone a rischio di esclusione sociale.

Risorse Finanziarie destinate al programma

Titolo	2026 (Stanziamanti di	2026 (Stanziamanti di Cassa)	2027 (Stanziamanti di	2028 (Stanziamanti di
--------	--------------------------	---------------------------------	--------------------------	--------------------------

	Competenza)		Competenza)	Competenza)
TITOLO 1 - Spese correnti	€ 255.000,00	€ 462.363,52	€ 270.000,00	€ 270.000,00
di cui spese di personale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TITOLO 2 - Spese in conto capitale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TITOLO 4 - Rimborso di prestiti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE	€ 255.000,00	€ 462.363,52	€ 270.000,00	€ 270.000,00

Programma 5 - Interventi per le famiglie

Amministrazione e funzionamento delle attività per l'erogazione di servizi e il sostegno a interventi per le famiglie non ricompresi negli altri programmi della missione. Comprende le spese a favore dei soggetti (pubblici e privati) che operano in tale ambito. Comprende le spese per la promozione dell'associazionismo familiare e per iniziative di conciliazione dei tempi di vita e di lavoro non ricompresi negli altri programmi della missione. Comprende le spese per interventi di finanza etica e di microcredito alle famiglie.

Risorse Finanziarie destinate al programma

Titolo	2026 (Stanziamenti di Competenza)	2026 (Stanziamenti di Cassa)	2027 (Stanziamenti di Competenza)	2028 (Stanziamenti di Competenza)
--------	--------------------------------------	---------------------------------	--------------------------------------	--------------------------------------

TITOLO 1 - Spese correnti	€ 239.377,00	€ 539.677,35	€ 206.077,00	€ 206.077,00
di cui spese di personale	€ 29.000,00	€ 39.345,62	€ 29.000,00	€ 29.000,00
TITOLO 2 - Spese in conto capitale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TITOLO 4 - Rimborso di prestiti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE	€ 239.377,00	€ 539.677,35	€ 206.077,00	€ 206.077,00

Programma 8 - Cooperazione e associazionismo

Amministrazione e funzionamento delle attività e degli interventi a sostegno e per lo sviluppo della cooperazione e dell'associazionismo nel sociale. Comprende le spese per la valorizzazione del terzo settore (non profit) e del servizio civile.

Risorse Finanziarie destinate al programma

Titolo	2026 (Stanziamenti di Competenza)	2026 (Stanziamenti di Cassa)	2027 (Stanziamenti di Competenza)	2028 (Stanziamenti di Competenza)
TITOLO 1 - Spese correnti	€ 100.000,00	€ 301.760,75	€ 100.000,00	€ 100.000,00
di cui spese di personale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TITOLO 2 - Spese in conto	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

capitale				
TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TITOLO 4 - Rimborso di prestiti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE	€ 100.000,00	€ 301.760,75	€ 100.000,00	€ 100.000,00

Programma 9 - Servizio necroscopico e cimiteriale

Amministrazione, funzionamento e gestione dei servizi e degli immobili cimiteriali.

Comprende le spese per la gestione amministrativa delle concessioni di loculi, delle inumazioni, dei sepolcreti in genere, delle aree cimiteriali, delle tombe di famiglia.

Comprende le spese per pulizia, la sorveglianza, la custodia e la manutenzione, ordinaria e straordinaria, dei complessi cimiteriali e delle pertinenti aree verdi.

Comprende le spese per il rilascio delle autorizzazioni, la regolamentazione, vigilanza e controllo delle attività cimiteriali e dei servizi funebri.

Comprende le spese per il rispetto delle relative norme in materia di igiene ambientale, in coordinamento con le altre istituzioni preposte.

Risorse Finanziarie destinate al programma

Titolo	2026 (Stanziamenti di Competenza)	2026 (Stanziamenti di Cassa)	2027 (Stanziamenti di Competenza)	2028 (Stanziamenti di Competenza)
---------------	--	---	--	--

TITOLO 1 - Spese correnti	€ 2.125,00	€ 3.677,95	€ 5.125,00	€ 5.125,00
di cui spese di personale	€ 125,00	€ 125,00	€ 125,00	€ 125,00
TITOLO 2 - Spese in conto capitale	€ 3.000,00	€ 3.000,00	€ 5.000,00	€ 5.000,00
TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TITOLO 4 - Rimborso di prestiti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE	€ 5.125,00	€ 6.677,95	€ 10.125,00	€ 10.125,00

Programma 11 - Interventi per asili nido

Comprende le spese per l'erogazione del servizio di asilo nido e per le convenzioni con asili nido privati. Comprende le spese per indennità in denaro o in natura a favore di famiglie con figli che frequentano asili nido. Il servizio di asili nido ricomprende modalità eterogenee di realizzazione del servizio, fra queste si ricordano: gli asili nido o micronidi comunali, in gestione diretta oppure esternalizzata; le convenzioni con comuni vicini, con l'ambito territoriale di riferimento o altra forma associata; le convenzioni con asili nido o micronidi privati; voucher/contributi alle famiglie; altre modalità autonomamente determinate riconducibili ai servizi educativi per l'infanzia (sezioni primavera, baby-parking, spazi gioco, nidi domiciliari, tagesmutter), strutturati su almeno 5 giorni a settimana e con almeno 4 ore di frequenza giornaliera, con affidamento dei bambini in età 3-36 mesi a uno o più educatori in modo continuativo.

Risorse Finanziarie destinate al programma

Titolo	2026 (Stanziamenti di Competenza)	2026 (Stanziamenti di Cassa)	2027 (Stanziamenti di Competenza)	2028 (Stanziamenti di Competenza)
TITOLO 1 - Spese correnti	€ 130.356,99	€ 368.399,68	€ 130.356,99	€ 130.356,99
di cui spese di personale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TITOLO 2 - Spese in conto capitale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TITOLO 4 - Rimborso di prestiti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE	€ 130.356,99	€ 368.399,68	€ 130.356,99	€ 130.356,99

Missione 14 - Sviluppo economico e competitività

Titolo	2026 (Stanziamenti di Competenza)	2026 (Stanziamenti di Cassa)	2027 (Stanziamenti di Competenza)	2028 (Stanziamenti di Competenza)
TITOLO 1 - Spese correnti	€ 36.258,75	€ 36.258,75	€ 34.880,05	€ 33.439,40

TITOLO 2 - Spese in conto capitale	€ 0,00	€ 184.449,70	€ 0,00	€ 0,00
TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TITOLO 4 - Rimborso di prestiti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE	€ 36.258,75	€ 220.708,45	€ 34.880,05	€ 33.439,40

Programma 1 - Industria, PMI e Artigianato

Amministrazione e funzionamento delle attività per la programmazione e lo sviluppo dei servizi e delle imprese manifatturiere, estrattive e edilizie sul territorio.

Comprende le spese per lo sviluppo, l'espansione o il miglioramento delle stesse e delle piccole e medie imprese; le spese per la vigilanza e la regolamentazione degli stabilimenti e del funzionamento degli impianti; le spese per i rapporti con le associazioni di categoria e le altre organizzazioni interessate nelle attività e servizi manifatturieri, estrattivi e edilizi; le spese per sovvenzioni, prestiti o sussidi a sostegno delle imprese manifatturiere, estrattive e edilizie. Comprende le spese per gli interventi a favore dell'internazionalizzazione delle imprese, in particolare per l'assistenza per le modalità di accesso e di utilizzo degli strumenti promozionali, finanziari e assicurativi disponibili, per l'assistenza legale, fiscale e amministrativa in materia di commercio estero, per il supporto e la guida nella selezione dei mercati esteri, nella scelta di partner in progetti di investimento. Comprende le spese per la programmazione, il coordinamento e il monitoraggio delle relative politiche sul territorio anche in raccordo con la programmazione dei finanziamenti comunitari e statali. Comprende le spese per la competitività dei territori (attrattività). Amministrazione e funzionamento delle attività relative alla programmazione di interventi e progetti di sostegno e sviluppo dell'artigianato sul territorio. Comprende le spese per l'associazionismo artigianale e per le aree per insediamenti artigiani. Comprende le spese per sovvenzioni, prestiti o sussidi a sostegno delle imprese artigiane. Comprende le spese per la programmazione, il coordinamento e il monitoraggio delle relative politiche sul territorio anche in raccordo con la programmazione e i finanziamenti comunitari e statali. Comprende le spese per la gestione dei rapporti con le associazioni di categoria e gli altri enti e organizzazioni interessati.

Risorse Finanziarie destinate al programma

Titolo	2026 (Stanziamenti di Competenza)	2026 (Stanziamenti di Cassa)	2027 (Stanziamenti di Competenza)	2028 (Stanziamenti di Competenza)
TITOLO 1 - Spese correnti	€ 36.258,75	€ 36.258,75	€ 34.880,05	€ 33.439,40
di cui spese di personale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TITOLO 2 - Spese in conto capitale	€ 0,00	€ 184.449,70	€ 0,00	€ 0,00
TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TITOLO 4 - Rimborso di prestiti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE	€ 36.258,75	€ 220.708,45	€ 34.880,05	€ 33.439,40

Missione 20 - Fondi e accantonamenti

In questa sede è importante sottolineare che gli stanziamenti previsti in questa missione sono provvisori e potranno subire modifiche con l'approvazione del bilancio di previsione 2026-2028, stante anche la natura percentuale di alcuni fondi.

Titolo	2026	2026	2027	2028
--------	------	------	------	------

	(Stanziamenti di Competenza)	(Stanziamenti di Cassa)	(Stanziamenti di Competenza)	(Stanziamenti di Competenza)
TITOLO 1 - Spese correnti	€ 6.013.738,33	€ 33.160,24	€ 3.695.701,89	€ 3.695.691,40
TITOLO 2 - Spese in conto capitale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TITOLO 4 - Rimborso di prestiti	€ 3.120.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE	€ 9.133.738,33	€ 33.160,24	€ 3.695.701,89	€ 3.695.691,40

Programma 1 - Fondo di riserva

Fondi di riserva per le spese obbligatorie e fondi di riserva per le spese impreviste.

Trovandosi l'ente in una delle situazioni previste dagli articoli 195 e 222, il limite minimo previsto dal comma 1 è stabilito nella misura dello 0,45 per cento del totale delle spese correnti inizialmente previste in bilancio.

Inoltre, nella missione "Fondi e Accantonamenti", all'interno del programma "Fondo di riserva", gli enti locali iscrivono un fondo di riserva di cassa non inferiore allo 0,2 per cento delle spese finali, utilizzato con deliberazioni dell'organo esecutivo.

Risorse Finanziarie destinate al programma

Titolo	2026 (Stanziamenti di Competenza)	2026 (Stanziamenti di Cassa)	2027 (Stanziamenti di Competenza)	2028 (Stanziamenti di Competenza)
TITOLO 1 - Spese correnti	€ 94.324,99	€ 33.160,24	€ 70.037,86	€ 70.027,45
di cui spese di personale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TITOLO 2 - Spese in conto capitale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TITOLO 4 - Rimborso di prestiti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE	€ 94.324,99	€ 33.160,24	€ 70.037,86	€ 70.027,45

Programma 2 - Fondo crediti di dubbia esigibilità

Accantonamenti al fondo crediti di dubbia esigibilità.

Per il comune di Acate questo è uno stanziamento importante; la bassa percentuale di riscossione ha come conseguenza la necessità di stanziare a FCDE somme considerevoli che per il recupero dell'evasione si avvicinano al 90%.

Ai fini della determinazione del Fondo crediti di dubbia esigibilità, l'ente ha fatto riferimento ai risultati conseguiti negli ultimi tre esercizi, avendo formalmente attivato, con specifici atti organizzativi e gestionali, un processo strutturato di accelerazione della propria capacità di riscossione. Tale scelta è effettuata nel rispetto di quanto previsto dal principio contabile applicato della contabilità finanziaria (allegato 4/2 al d.lgs. n. 118/2011) ed è coerente con il principio della prudenza e con il miglioramento strutturale dei tassi di riscossione registrato nel triennio di riferimento.

Risorse Finanziarie destinate al programma

Titolo	2026 (Stanziamenti di Competenza)	2026 (Stanziamenti di Cassa)	2027 (Stanziamenti di Competenza)	2028 (Stanziamenti di Competenza)
TITOLO 1 - Spese correnti	€ 5.729.250,32	€ 0,00	€ 3.275.992,16	€ 3.275.992,08
di cui spese di personale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TITOLO 2 - Spese in conto capitale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TITOLO 4 - Rimborso di prestiti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE	€ 5.729.250,32	€ 0,00	€ 3.275.992,16	€ 3.275.992,08

Programma 3 – Altri fondi

Fondi speciali per le leggi che si perfezionano successivamente all'approvazione del bilancio. Accantonamenti diversi.

Non comprende il fondo pluriennale vincolato che va attribuito alle specifiche missioni che esso è destinato a finanziare.

In ottemperanza a quanto stabilito dal decreto del Ministro dell'economia e delle finanze, di concerto con il Ministro dell'interno del 4 marzo 2025, previsto dall'articolo 1, comma 788, della legge 30 dicembre 2024, n. 207 (legge di bilancio 2025), si prevede l'accantonamento al **“Fondo obiettivi di finanza pubblica”**.

Risorse Finanziarie destinate al programma

Titolo	2026 (Stanziamenti di Competenza)	2026 (Stanziamenti di Cassa)	2027 (Stanziamenti di Competenza)	2028 (Stanziamenti di Competenza)
TITOLO 1 - Spese correnti	€ 190.163,02	€ 0,00	€ 349.671,87	€ 349.671,87
di cui spese di personale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TITOLO 2 - Spese in conto capitale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TITOLO 4 - Rimborso di prestiti	€ 3.120.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE	€ 3.310.163,02	€ 0,00	€ 349.671,87	€ 349.671,87

In questa missione rientrano:

- Fondo Passività Potenziali;
- Fondo Contenzioso;
- Fondo di Garanzia Debiti Commerciali (Determinato con Deliberazione di Giunta Municipale n. 35 del 10/02/2026);
- Fondo Perdite Partecipate;
- Fondo di Rotazione (ai fini contabili per compensare l'accertamento in entrata e sterilizzare aumenti di spesa).

Missione 50 - Debito pubblico

Titolo	2026 (Stanziamenti di Competenza)	2026 (Stanziamenti di Cassa)	2027 (Stanziamenti di Competenza)	2028 (Stanziamenti di Competenza)
TITOLO 1 - Spese correnti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TITOLO 2 - Spese in conto capitale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TITOLO 4 - Rimborso di prestiti	€ 691.551,78	€ 691.551,78	€ 997.691,70	€ 1.004.015,33
TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE	€ 691.551,78	€ 691.551,78	€ 997.691,70	€ 1.004.015,33

Programma 2 - Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari

Spese sostenute per la restituzione delle risorse finanziarie relative alle quote di capitale acquisite dall'ente mediante titoli obbligazionari, prestiti a breve termine, mutui e finanziamenti a medio e lungo termine e altre forme di indebitamento e relative spese accessorie.

Comprende le spese per la chiusura di anticipazioni straordinarie ottenute dall'istituto cassiere. Non comprende le spese relative agli interessi, ricomprese nel programma "Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari" della medesima missione.

Risorse Finanziarie destinate al programma

Titolo	2026	2026	2027	2028
--------	------	------	------	------

	(Stanziamenti di Competenza)	(Stanziamenti di Cassa)	(Stanziamenti di Competenza)	(Stanziamenti di Competenza)
TITOLO 1 - Spese correnti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
di cui spese di personale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TITOLO 2 - Spese in conto capitale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TITOLO 4 - Rimborso di prestiti	€ 691.551,78	€ 691.551,78	€ 997.691,70	€ 1.004.015,33
TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE	€ 691.551,78	€ 691.551,78	€ 997.691,70	€ 1.004.015,33

Missione 60 - Anticipazioni finanziarie

Titolo	2026 (Stanziamenti di Competenza)	2026 (Stanziamenti di Cassa)	2027 (Stanziamenti di Competenza)	2028 (Stanziamenti di Competenza)
TITOLO 1 - Spese correnti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TITOLO 2 - Spese in conto capitale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TITOLO 4 - Rimborso di prestiti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 7.000.000,00	€ 7.000.000,00	€ 7.000.000,00	€ 7.000.000,00
TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE	€ 7.000.000,00	€ 7.000.000,00	€ 7.000.000,00	€ 7.000.000,00

Programma 1 - Restituzione anticipazioni di tesoreria

Spese sostenute per la restituzione delle risorse finanziarie anticipate dall'Istituto di credito che svolge il servizio di tesoreria, per fare fronte a momentanee esigenze di liquidità.

Sono incluse le connesse spese per interessi contabilizzate nel titolo 1 della spesa.

Si tratta di una delle principali voci di spesa per l'ente che, da sempre, fa ricorso a questa forma di credito per sopperire alle carenze di liquidità che, purtroppo, sono strutturali.

Si sta lavorando all'incremento delle entrate proprie e al conseguente decremento delle spese correnti così da migliorare la situazione di cassa e ridurre l'esposizione verso la tesoreria.

Inoltre è previsto l'accesso al fondo di rotazione, nell'ambito del Piano di Riequilibrio, che consentirà di ridurre l'ammontare dei debiti in capo all'ente senza dover ricorrere all'anticipazione di tesoreria.

Risorse Finanziarie destinate al programma

Titolo	2026 (Stanziamenti di Competenza)	2026 (Stanziamenti di Cassa)	2027 (Stanziamenti di Competenza)	2028 (Stanziamenti di Competenza)
TITOLO 1 - Spese correnti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
di cui spese di personale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

TITOLO 2 - Spese in conto capitale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TITOLO 4 - Rimborso di prestiti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 7.000.000,00	€ 7.000.000,00	€ 7.000.000,00	€ 7.000.000,00
TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE	€ 7.000.000,00	€ 7.000.000,00	€ 7.000.000,00	€ 7.000.000,00

Missione 99 - Servizi per conto terzi

Titolo	2026 (Stanziamenti di Competenza)	2026 (Stanziamenti di Cassa)	2027 (Stanziamenti di Competenza)	2028 (Stanziamenti di Competenza)
TITOLO 1 - Spese correnti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TITOLO 2 - Spese in conto capitale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TITOLO 4 - Rimborso di	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

prestiti				
TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 3.260.000,00	€ 3.312.001,69	€ 3.200.000,00	€ 3.200.000,00
TOTALE	€ 3.260.000,00	€ 3.312.001,69	€ 3.200.000,00	€ 3.200.000,00

Programma 1 - Servizi per conto di terzi - Partite di giro

Comprende le spese per: ritenute previdenziali e assistenziali al personale; ritenute erariali; altre ritenute al personale per conto di terzi; restituzione di depositi cauzionali; spese per acquisti di beni e servizi per conto di terzi; spese per trasferimenti per conto terzi; anticipazione di fondi per il servizio economato; restituzione di depositi per spese contrattuali.

Risorse Finanziarie destinate al programma

Titolo	2026 (Stanziamenti di Competenza)	2026 (Stanziamenti di Cassa)	2027 (Stanziamenti di Competenza)	2028 (Stanziamenti di Competenza)
TITOLO 1 - Spese correnti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
di cui spese di personale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TITOLO 2 - Spese in conto capitale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TITOLO 4 - Rimborso di prestiti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 3.260.000,00	€ 3.312.001,69	€ 3.200.000,00	€ 3.200.000,00
TOTALE	€ 3.260.000,00	€ 3.312.001,69	€ 3.200.000,00	€ 3.200.000,00

4 - Programmazione in materia di lavori pubblici

L'art. 37 del D.Lgs. n. 36/2023 dispone che l'attività di realizzazione dei lavori, rientranti nell'ambito di applicazione e aventi singolo importo superiore a 150.000 euro, si svolga sulla base di un Programma Triennale dei Lavori Pubblici e di suoi aggiornamenti annuali. Tale programma, che identifica in ordine di priorità e quantifica i bisogni dell'amministrazione aggiudicatrice in conformità agli obiettivi assunti, viene predisposto ed approvato unitamente all'elenco dei lavori da realizzare nell'anno stesso (Elenco annuale).

Con riferimento ai lavori da realizzare tramite forme di partenariato pubblico-privato, il programma triennale dei lavori pubblici dà atto dell'adozione del programma triennale delle esigenze pubbliche

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.

La normativa stabilisce che l'Elenco annuale venga approvato unitamente al bilancio di previsione, di cui costituisce parte integrante.

Ogni ente locale deve analizzare, identificare e quantificare gli interventi e le risorse reperibili per il loro finanziamento.

Il programma deve in ogni modo 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.

Con Delibera di Giunta Municipale n. 2 del 09/01/2026, aggiornata con Delibera di Giunta Municipale n. 37 del 10/02/2026, è stato approvato il Programma Triennale delle Opere Pubbliche 2026/2028 e l'elenco annuale dei lavori pubblici per l'anno 2026, cui si rimanda per ulteriori approfondimenti.

5 - Programma triennale di acquisti di beni e servizi

L'articolo 37 del D.Lgs. n. 36/2023 prevede che gli acquisti di beni e servizi con un importo stimato uguale o superiore a 140.000,00 Euro siano effettuati sulla base di una programmazione triennale e dei suoi aggiornamenti annuali.

Tale articolo stabilisce inoltre che le amministrazioni devono redigere e approvare tali documenti nel rispetto degli altri strumenti di pianificazione dell'Ente e in coerenza con i propri bilanci.

Con Delibera di Giunta Municipale n. 2 del 09/01/2026, aggiornata con Delibera di Giunta Municipale n. 37 del 10/02/2026 è stato approvato il Programma Triennale di acquisti beni e servizi 2026/2028 cui si rimanda per ulteriori approfondimenti.

6 - Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

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.

In riferimento alla situazione dell'ente, non vi sono immobili da sottoporre ad alienazione.

Il presente Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari, ai sensi dell'art. 58 del D.L. 25 giugno 2008, n. 112, convertito con modificazioni dalla L. 6 agosto 2008, n. 133, include altresì gli immobili acquisiti e da acquisire al patrimonio comunale, in relazione a esigenze istituzionali, di pubblico interesse e di sviluppo del territorio.

In particolare, si dà atto che:

– nell'esercizio 2025 il Comune ha proceduto all'acquisto di due immobili, di cui:

- un immobile destinato a sede scolastica e uffici comunali nella frazione di Marina di Acate censito al foglio 53, mappale 879, sub. nn. 1-2
- dei terreni adiacenti il cimitero comunale, censiti al N.C.E.U al foglio 29, particelle 58-65-69, acquisiti anche al fine di prevenire e definire potenziali contenziosi con il proprietario, nonché per esigenze di interesse pubblico connesse ai servizi cimiteriali;

– nel medesimo periodo il Comune ha altresì proceduto all'acquisizione, mediante conclusione di procedura espropriativa, di terreni da destinare alla realizzazione di una zona artigianale, nell'ambito degli strumenti di pianificazione urbanistica vigenti; i suddetti terreni ricadono all'interno del foglio 27, particelle 710,711,912,913,914,915 e 916;

– nel corso dell'esercizio 2026 è prevista:

- l'acquisizione di un terreno da destinare a servizi pubblici, inclusi servizi di natura sanitaria e socio-assistenziale, censito al N.C.E.U. al foglio 53, particella 1666;
- il completamento e l'avvio di ulteriori procedure espropriative finalizzate alla realizzazione di opere pubbliche e infrastrutture di interesse collettivo.

Con l'approvazione del presente Piano, il Consiglio comunale prende atto, autorizza e ratifica, per quanto di competenza, le suddette acquisizioni immobiliari già effettuate e autorizza preventivamente quelle da realizzare nel corso dell'esercizio di riferimento e degli esercizi successivi, riconoscendone la finalità pubblica, la coerenza con gli strumenti di programmazione dell'ente e la copertura finanziaria prevista nel bilancio di previsione.

Le acquisizioni di cui sopra sono iscritte nel patrimonio comunale e trovano riscontro nelle previsioni del DUP e del bilancio, costituendo parte integrante della programmazione patrimoniale dell'ente.

7 - Piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa

Ai sensi dell'articolo 16, comma 4, del decreto-legge 6 luglio 2011, n. 98, convertito con modificazioni dalla legge 15 luglio 2011, n. 111, l'Ente provvede alla definizione del Piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa.

Il Piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa è finalizzato al contenimento strutturale della spesa corrente e al miglioramento dell'efficienza complessiva dell'azione amministrativa, nel rispetto degli equilibri di bilancio, dei livelli essenziali delle prestazioni e dei vincoli normativi vigenti.

Il Piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa non è stato oggetto di autonoma deliberazione da parte della Giunta comunale e si considera approvato in quanto contenuto nel presente Documento Unico di Programmazione, che costituisce lo strumento fondamentale di pianificazione strategica e operativa dell'Ente.

Gli indirizzi operativi del Piano sono orientati, in particolare, a:

- il contenimento delle spese di funzionamento e delle spese non obbligatorie;
- la razionalizzazione dell'utilizzo delle risorse strumentali e tecnologiche;
- l'ottimizzazione dell'organizzazione del lavoro e dell'impiego delle risorse umane, nel rispetto dei vincoli normativi vigenti;
- la revisione dei contratti di fornitura e di servizio, ove possibile, al fine di conseguire risparmi di spesa senza pregiudizio per la qualità dei servizi erogati.

a) Spese di funzionamento

L'Ente persegue il contenimento delle spese di funzionamento, con particolare riferimento alle spese non obbligatorie, alle forniture di beni e servizi e ai costi ricorrenti, attraverso una costante revisione dei fabbisogni e delle modalità di approvvigionamento.

b) Risorse strumentali e tecnologiche

Sono adottate misure di razionalizzazione nell'utilizzo delle risorse strumentali e tecnologiche, favorendo l'uso condiviso dei beni, l'ottimizzazione delle dotazioni esistenti e il ricorso a soluzioni organizzative e digitali idonee a ridurre i costi di gestione.

c) Contratti di fornitura e servizi

L'Ente provvede alla revisione periodica dei contratti di fornitura e di servizio, compatibilmente con le clausole contrattuali e la normativa vigente, al fine di verificarne la congruità economica e l'adequatezza rispetto alle esigenze organizzative.

d) Organizzazione e risorse umane

Il Piano tiene conto delle esigenze di razionalizzazione dell'organizzazione e dell'impiego delle risorse umane, nel rispetto dei limiti di legge e degli strumenti di programmazione del personale, perseguendo l'ottimizzazione dei carichi di lavoro e una più efficiente allocazione delle risorse disponibili.

Le misure di razionalizzazione e riqualificazione della spesa sono attuate attraverso gli strumenti della gestione finanziaria e operativa dell'Ente, in particolare mediante il bilancio di previsione, il PEG e gli atti di competenza dei responsabili dei servizi, ciascuno per il proprio ambito di responsabilità.

Le azioni di razionalizzazione individuate costituiscono indirizzo vincolante per i responsabili dei servizi.

L'attuazione delle misure di razionalizzazione è oggetto di monitoraggio nell'ambito delle attività di controllo interno e di verifica degli equilibri di bilancio, anche al fine di valutare eventuali aggiornamenti o rimodulazioni del Piano nel corso del triennio.

8 - Programma annuale incarichi

Con Delibera di Consiglio Comunale n. 8 del 28/01/2026, l'Ente ha approvato il regolamento per il conferimento di incarichi professionali esterni.

Con Delibera di Giunta Municipale n. 36 del 10/02/2026 è stato approvato il programma annuale per l'affidamento degli incarichi, cui si rimanda per ulteriori approfondimenti; in esso sono indicate le modalità e gli importi stanziati ai fini del programma predetto.

9 - Individuazione delle risorse finanziarie da destinare ai fabbisogni di personale entro i limiti spesa e della capacità assunzionale

Il personale rappresenta la risorsa primaria dell'Ente, sia per l'espletamento delle attività quotidiane, sia per l'attuazione di qualsiasi strategia. In conformità all'articolo 91 del Tuel, gli organi direttivi delle amministrazioni locali devono effettuare una programmazione triennale del fabbisogno di personale.

È richiesto agli enti di includere nel DUP la programmazione delle risorse finanziarie per tutti gli anni previsti dal documento, destinate ai fabbisogni di personale.

Questa programmazione è determinata in base alla spesa per il personale in servizio e alle possibili assunzioni previste dalla legislazione vigente, tenendo conto delle necessità di funzionalità e dell'ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi.

La programmazione di tali risorse finanziarie costituisce il presupposto fondamentale per la formulazione delle previsioni di spesa del personale nel bilancio di previsione, nonché per la predisposizione e l'approvazione del Piano triennale dei fabbisogni di personale nell'ambito della sezione Organizzazione e Capitale umano del Piano integrato di attività e organizzazione (PIAO), come stabilito dall'articolo 6 del decreto-legge 9 giugno 2021, n. 80, convertito, con modificazioni, dalla legge 6 agosto 2021, n. 113).

È opportuno calcolare innanzitutto la capacità assunzionale dell'ente, sulla base dei vigenti vincoli di spesa, al fine di valutare la migliore alternativa tra quelle possibili.

Con la Delibera di Giunta Municipale n 278 del 19/11/2025, elaborata sulla base delle indicazioni ricevute dalla COSFEL e in esecuzione di quanto previsto dalla normativa sul Piano di Riequilibrio, l'Ente ha provveduto alla rideterminazione della dotazione organica; in essa, oltre al calcolo della dotazione organica, si è aggiornata la spesa teorica potenziale legata al numero di dipendenti ed è stato aggiornato il calcolo della capacità assunzionale con i risultati del rendiconto 2024.

La Cosfel, con la Decisione N. 4 del 21 gennaio 2026, ha Approvato la deliberazione GC n 278 del 19/11/2025 ad oggetto: "Annullamento Delibera n. 251/2025 e nuova Rideterminazione della dotazione organica ai sensi dell'art. 243-bis, comma 8, e dell'art. 259, comma 6, del D. Lgs. 267/2000 (TUEL), in coerenza con il Piano di riequilibrio pluriennale" in merito alla: Rideterminazione della dotazione organica.

Con Delibera di Giunta Municipale n. 21 del 23/01/2025 si è provveduto alla ricognizione annuale delle eccedenze di personale, a seguito della quale non si segnala personale in soprannumero e, anzi, i Responsabili dei Settori hanno segnalato diverse carenze ed esigenze attuali e prospettiche.

La situazione dell'ente è quella rappresentata nella tabella che segue mentre la tabella successiva indica le modalità di calcolo della spesa di personale da ultimo rendiconto approvato.

Calcolo del limite di spesa per assunzioni relativo all'anno		2025		
	ANNO		VALORE	FASCIA
Popolazione al 31 dicembre	2024		10.458	f
	ANNI		VALORE	
Spesa di personale da ultimo rendiconto di gestione approvato (v. foglio "Spese di personale-Dettaglio")	2024	(a)	1.810.704,84 €	(l)
Entrate correnti da rendiconti di gestione dell'ultimo triennio (al netto di eventuali entrate relative alle eccezioni 1 e 2 del foglio "Spese di personale-Dettaglio")	2022		8.547.495,67 €	
	2023		8.849.875,93 €	
	2024		11.238.015,76 €	
Media aritmetica degli accertamenti di competenza delle entrate correnti dell'ultimo triennio			9.545.129,12 €	
Importo Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) stanziato nel bilancio di previsione dell'esercizio	2024		2.725.841,94 €	
Media aritmetica delle entrate correnti del triennio al netto del FCDE		(b)	6.819.287,18 €	
Rapporto effettivo tra spesa di personale e entrate correnti nette (a) / (b)		(c)		26,55%
Valore soglia del rapporto tra spesa di personale ed entrate correnti come da Tabella 1 DM		(d)		27,00%
Valore soglia massimo del rapporto tra spesa di personale ed entrate correnti come da Tabella 3 DM		(e)		31,00%

COLLOCAZIONE DELL'ENTE SULLA BASE DEI DATI FINANZIARI	
ENTE VIRTUOSO	

ENTE VIRTUOSO			
Incremento teorico massimo della spesa per assunzioni a tempo indeterminato - (SE (c) < o = (d))	(f)	30.502,70 €	
Sommatoria tra spesa da ultimo rendiconto approvato e incremento da Tabella 1	(f1)	1.841.207,54 €	
Rapporto tra spesa di personale e entrate correnti in caso di applicazione incremento teorico massimo	2025 (g)		27,00%
Limite di spesa per il personale da applicare nell'anno	2025 (h)	1.841.207,54 €	

ENTE INTERMEDIO

I Comuni il cui rapporto fra spesa di personale e media delle entrate correnti degli ultimi tre rendiconti risulti compreso fra i due valori soglia previsti dal D.M. 17.3.2020 possono effettuare il turn over al 100% , a condizione di non incrementare il rapporto fra entrate correnti e impegni di competenza per la spesa complessiva di personale rispetto al rapporto corrispondente registrato nell'ultimo rendiconto della gestione approvato, dovendosi intendere per "ultimo rendiconto" quello approvato per primo in ordine cronologico a ritroso rispetto all'adozione della procedura di assunzione del personale. (Del. Corte conti Emilia-Romagna n. 55/2020)

Entrate correnti da rendiconto di gestione	2023	
Entrate correnti da rendiconto di gestione	2024	
STIMA PRUDENZIALE entrate correnti	2025	
Media aritmetica degli accertamenti di competenza delle entrate correnti dell'ultimo triennio		
Importo Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) stanziato nel bilancio di previsione dell'esercizio	2025	
Media aritmetica delle entrate correnti del triennio al netto del FCDE	(p)	
Rapporto effettivo tra spesa di personale e entrate correnti nette da ultimo rendiconto approvato (a) / (b)	(q)	
STIMA PRUDENZIALE del limite di spesa per il personale da applicare nell'anno	2025	(p) * (q)

ENTE NON VIRTUOSO	

2024		
Circ. interministeriale interpretativa del D.M. 17 marzo 2020		
U.1.01.00.00.000	Redditi da lavoro dipendente (AL NETTO DEGLI IMPORTI DI CUI ALL'ECCEZIONE 1, SE RICORRE)	1.810.704,84 €
U.1.01.01.00.000	Retribuzioni lorde	1.423.350,71 €
U.1.01.01.01.000	Retribuzioni in denaro	1.423.350,71 €
U.1.01.01.01.001	Arretrati per anni precedenti corrisposti al personale a tempo indeterminato	
U.1.01.01.01.002	Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indeterminato	1.315.421,29 €
U.1.01.01.01.003	Straordinario per il personale a tempo indeterminato	36.571,42 €
U.1.01.01.01.004	Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo indeterminato	26.710,00 €
U.1.01.01.01.005	Arretrati per anni precedenti corrisposti al personale a tempo determinato	
U.1.01.01.01.006	Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo determinato	44.648,00 €
U.1.01.01.01.007	Straordinario per il personale a tempo determinato	
U.1.01.01.01.008	Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa documentati per missione, corrisposti al personale a tempo determinato	
U.1.01.01.01.009	Assegni di ricerca	
U.1.01.01.02.000	Altre spese per il personale	0,00 €
U.1.01.01.02.001	Contributi per asili nido e strutture sportive, ricreative o di vacanza messe a disposizione dei lavoratori dipendenti e delle loro famiglie e altre spese per il benessere del personale	
U.1.01.01.02.002	Buoni pasto	
U.1.01.01.02.003	Altre spese per il personale n.a.c.	
U.1.01.02.00.000	Contributi sociali a carico dell'ente	387.354,13 €
U.1.01.02.01.000	Contributi sociali effettivi a carico dell'ente	379.354,13 €
U.1.01.02.01.001	Contributi obbligatori per il personale	323.694,88 €
U.1.01.02.01.002	Contributi previdenza complementare	
U.1.01.02.01.003	Contributi per Indennità di fine rapporto erogata tramite INPS	55.659,25 €
U.1.01.02.01.004	Altri contributi sociali effettivi n.a.c.	
U.1.01.02.02.000	Altri contributi sociali	8.000,00 €
U.1.01.02.02.001	Assegni familiari	8.000,00 €
U.1.01.02.02.002	Equo indennizzo	
U.1.01.02.02.003	Accantonamento di fine rapporto - quota annuale	
U.1.01.02.02.004	Oneri per il personale in quiescenza	
U.1.01.02.02.005	Arretrati per oneri per il personale in quiescenza	
U.1.01.02.02.006	Accantonamento per indennità di fine rapporto - quota maturata nell'anno in corso	
U.1.01.02.02.999	Contributi erogati direttamente al proprio personale n.a.c.	
U.1.03.02.12.000	Lavoro flessibile, quota LSU e acquisto di servizi da agenzie di lavoro interinale (parziale)	0,00 €
U.1.03.02.12.001	Acquisto di servizi da agenzie di lavoro interinale	
U.1.03.02.12.002	Quota LSU in carico all'ente	
U.1.03.02.12.003	Collaborazioni coordinate e a progetto	
U.1.03.02.12.999	Altre forme di lavoro flessibile n.a.c.	
TOTALE SPESE DI PERSONALE D.M. 17 MARZO 2020		1.810.704,84 €
ECCEZIONE 1a	Costo pro-quota delle spese per convenzione di segreteria per enti non capoconvenzione (art. 2, c. 3, D.M. 21 ottobre 2020)	
ECCEZIONE 1b	(PER ENTI CAPOCONVENZIONE) Rimborso dagli altri enti convenzionati delle spese per convenzione segreteria (art. 2, c. 3, D.M. 21 ottobre 2020)	
ECCEZIONE 2	Spese di personale per nuove assunzioni (dopo 14/10/2020) integralmente finanziate da normative speciali (A DETRARRE)	
ECCEZIONE 3	Arretrati contrattuali (A DETRARRE)	0,00 €
TOTALE SPESE DI PERSONALE EFFETTIVO		1.810.704,84 €

La spesa di personale risultante dal rendiconto 2024 è pari ad € 1.810.704,84, valore nettamente inferiore rispetto al limite di riferimento di cui all'art. 1, comma 557, della legge n. 296/2006, calcolato sulla media del triennio 2011–2013, pari ad € 2.445.604,33.

In applicazione dell'articolo 33, comma 2, del D.L. 34/2019, convertito dalla legge n. 58/2019 e s.m.i., e del Decreto Ministeriale 17 marzo 2020, l'Ente ha proceduto alla determinazione degli spazi assunzionali sulla base dei dati di rendiconto relativi agli esercizi 2022, 2023 e 2024 per le entrate correnti (al netto del FCDE dell'ultima annualità considerata) e dell'esercizio 2024 per la spesa di personale.

Dai dati consolidati emerge quanto segue:

- Media entrate correnti 2022–2024: € 9.545.129,12
- FCDE 2024: € 2.725.841,94
- Media entrate correnti al netto del FCDE: € 6.819.287,18
- Spesa di personale 2024: € 1.810.704,84

Il rapporto tra spesa di personale ed entrate correnti risulta pertanto pari al **26,55%**, valore inferiore al limite massimo del **27%** previsto per i comuni della fascia demografica di riferimento. Sulla base dei dati di rendiconto approvati, l'Ente si colloca quindi **al di sotto del valore soglia**, con conseguente possibilità di incrementare la spesa di personale nei limiti consentiti dalla normativa vigente.

In termini teorici, tale margine si traduce in un **potenziale incremento massimo di spesa pari ad € 30.502,70, che rappresenta il limite finanziario di riferimento per la programmazione del fabbisogno di personale.**

Ai fini di una valutazione prospettica della sostenibilità della spesa nel triennio 2026–2028, anche in relazione agli obiettivi del Piano di riequilibrio finanziario pluriennale, si evidenzia che dai dati di pre-consuntivo 2025 la spesa complessiva impegnata per il personale ammonta ad € 1.995.730,45, comprensiva delle somme del Fondo decentrato 2024 imputate al 2025 mediante FPV per € 72.967,01, con una spesa “netta” pari ad € 1.922.763,44.

Tali valori includono, inoltre, le somme erogate a titolo di **anticipazioni contrattuali** al personale dipendente in attesa dei rinnovi dei contratti collettivi nazionali di lavoro, aventi natura temporanea e non strutturale.

Il rapporto percentuale calcolato sulla base dei dati di pre-consuntivo 2025 evidenzia un incremento, riconducibile prevalentemente all'elevato accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità, determinato dal potenziamento delle attività di contrasto all'evasione tributaria, nonché alla presenza di componenti di spesa di carattere transitorio. Tale dinamica, di natura prudenziale e contabile, non riflette un aumento strutturale della spesa di personale, che risulta invece sostanzialmente stabile.

Si precisa che i dati pre-consuntivi assumono valore meramente conoscitivo e prospettico e non incidono sulla determinazione formale della capacità assunzionale, che resta ancorata ai dati dei rendiconti approvati, come previsto dalla normativa vigente.

Nel Piano di riequilibrio finanziario pluriennale l'Ente ha programmato una graduale riduzione della spesa di personale pari al 10% nell'arco temporale di riferimento; le politiche del personale nel triennio 2026–2028 saranno pertanto improntate a criteri di prudenza e sostenibilità e si concretizzeranno, nei limiti del margine finanziario sopra indicato, in interventi finalizzati prioritariamente a:

- la **stabilizzazione del personale a tempo determinato**;
- la **sostituzione del personale cessato per pensionamento**, anche mediante soluzioni organizzative flessibili quali il ricorso al tempo parziale;
- l'attivazione di **progressioni di carriera**, incluse quelle in deroga, nei limiti consentiti dalla normativa vigente.

Tali interventi costituiranno la base di riferimento per la definizione del Piano triennale dei fabbisogni di personale, da formalizzarsi nell'ambito del PIAO 2026–2028.

Bisogna inoltre considerare che, nel 2026, è prevista la firma del nuovo CCNL con conseguente corresponsione sia degli arretrati contrattuali che dei nuovi tabellari.

Gli incrementi della spesa di personale connessi ai rinnovi dei contratti collettivi nazionali di lavoro devono essere distinti tra componenti di natura straordinaria e componenti strutturali.

Gli arretrati contrattuali costituiscono oneri una tantum, per i quali l'Ente ha prudenzialmente provveduto ad accantonare le relative risorse, e non incidono sulla dinamica strutturale della spesa di personale nel medio-lungo periodo.

L'incremento degli stipendi derivante dall'entrata in vigore dei nuovi contratti rappresenta invece un aumento strutturale della spesa, derivante da obblighi normativi e non riconducibile a scelte discrezionali dell'Ente.

In assenza di trasferimenti statali proporzionali agli aumenti contrattuali, l'Ente è chiamato ad assorbire tali maggiori oneri attraverso una gestione prudente del fabbisogno di personale, il contenimento del turn-over, il ricorso a soluzioni organizzative flessibili e la graduale riduzione della spesa di personale prevista nel Piano di riequilibrio finanziario pluriennale.

Tali misure consentono di garantire il rispetto degli equilibri di bilancio e dei vincoli di finanza pubblica, assicurando al contempo la continuità dei servizi essenziali.

10 - PNRR – Quadro degli interventi e azioni di monitoraggio e controllo

Il Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) Italia Domani, approvato dalla Commissione Europea il 22 aprile 2021, si inserisce all'interno del programma Next Generation EU (NGEU), il pacchetto da 750 miliardi di euro concordato dall'Unione Europea in risposta alla crisi pandemica, e prevede investimenti pari a 191,5 miliardi di euro, finanziati attraverso il Dispositivo per la Ripresa e la Resilienza.

A questi si affiancano ulteriori 30,6 miliardi di euro del Fondo Complementare, finanziato attraverso lo scostamento pluriennale di bilancio approvato il 15 aprile 2021, per la copertura finanziaria di un Piano nazionale di investimento di quei progetti coerenti con le strategie del PNRR.

Il Piano, che si sviluppa in sei Missioni, ha tre obiettivi principali. Il primo, con un orizzonte temporale ravvicinato, risiede nel riparare i danni economici e sociali causati dalla crisi pandemica. Con una prospettiva più di medio-lungo termine, il Piano affronta alcune debolezze che affliggono la nostra economia e la nostra società da decenni: i perduranti divari territoriali, le disparità di genere, la debole crescita della produttività e il basso investimento in capitale umano e fisico. Infine, le risorse del Piano contribuiscono a dare impulso a una compiuta transizione ecologica.

Il PNRR quindi non è soltanto un programma di investimento tradizionale ma è pensato come un vero e proprio progetto trasformativo, nel quale gli stanziamenti di risorse sono accompagnati da un corposo pacchetto di riforme necessarie per superare le storiche barriere che hanno frenato lo sviluppo degli investimenti pubblici e privati negli scorsi decenni e le debolezze strutturali che hanno per lungo tempo rallentato la crescita e determinato livelli occupazionali insoddisfacenti, soprattutto per i giovani e le donne.

Il PNRR aiuterà a sostenere la ripresa dell'economia, dando impulso al rimbalzo nella crescita del PIL, e contribuendo a mantenere elevata la dinamica del reddito negli anni successivi. Inoltre, il PNRR aumenterà la crescita potenziale e la produttività attraverso l'innovazione, la digitalizzazione e gli investimenti nel capitale umano. E' stimato che grazie al PNRR, nel 2026 il PIL sarà di 3,6 punti percentuali più alto rispetto allo scenario di base. Nell'ultimo triennio dell'orizzonte temporale (2024-2026), l'occupazione sarà più alta di 3,2 punti percentuali. Queste stime ipotizzano un'elevata efficienza degli investimenti pubblici effettuati, ma non quantificano l'ulteriore impulso che potrà derivare dalle riforme previste dal Piano e per quanto riguarda l'occupazione femminile e giovanile non tiene conto della clausola di condizionalità trasversale a tutto il Piano. Di seguito si riporta il quadro sinottico degli interventi PNRR finanziati al comune di Acate.

Interventi Attivati/Da Attivare	Codice CUP	Misura	Titolarità	Temine Previsto	Importo Finanziamento
Attivato	F35E22000240006	M4-C1-1.2	Realizzazione locali destinati a mensa scolastica	2026	430.000,00 €
Attivato	F36F22000010006	M4-C1-1.3	Demolizione e ricostruzione palestra	2026	1.700.000,00 €
Attivato	F35E22000180006	M4-C1-1.4	Realizzazione di una scuola dell'Infanzia	2026	2.500.000,00 €
Attivato	F31F22000960006	M1-C1-1.4.4	FINANZIAMENTO PA DIGITALE SPID E CIE	2026	14.000,00 €
Attivato	F51F22011400006	MISURA 1.3.1	PIATTAFORMA DIGITALE NAZIONALE DATI (PDND)	2026	20.344,00 €
Attivato		MISURA 1.2	Abilitazione Cloud	2026	95.644,00 €
Attivato	F38H24001010006	MISURA M4-C1-1.1	RICONVERSIONE DI EDIFICIO ESISTENTE NON GIÀ DESTINATO AD ASILI NIDO - VIA AGRIGENTO	2026	840.000,00 €
Attivato	F35E25000030006	MISURA M4-C1-1.2	Riconversione con demolizione e ricostruzione di edificio esistente non già destinato ad asili nido	2026	1.008.000,00 €
Attivato	F31F22000480006	MISURA 1.2	SERVIZI CITTADINANZA DIGITALE	2026	155.234,00 €