

DOCUMENTO UNICO di PROGRAMMAZIONE

(D.U.P.)

PERIODO: 2026 - 2027 - 2028 - COMUNE DI VILLASOR

PREMESSA

1. La sezione strategica
2. L'analisi di contesto
 - 2.1. Popolazione
 - 2.2. Condizione socio-economica delle famiglie
 - 2.3. Economia insediata
 - 2.4. Territorio
 - 2.5. Struttura organizzativa
 - 2.6. Strutture operative
 - 2.7. Organismi e modalità di gestione dei servizi pubblici locali - Organismi gestionali
 - 2.7.1. Obiettivi degli organismi gestionali dell'ente
 - 2.7.2. Società partecipate
3. Accordi di programma
4. Altri strumenti di programmazione negoziata
5. Funzioni esercitate su delega
6. Indirizzi generali di natura strategica relativi alle risorse e agli impieghi e sostenibilità economico finanziaria attuale e prospettica
 - 6.1. Gli investimenti e la realizzazione delle opere pubbliche
 - 6.2. Elenco opere pubbliche non realizzate
 - 6.3. Fonti di finanziamento
 - 6.4. Analisi delle risorse
 - 6.4.1. Entrate tributarie
 - 6.4.2. Entrate da contributi e trasferimenti correnti
 - 6.4.3. Entrate da proventi extra-tributari

- 6.4.4. Analisi delle risorse finanziarie in conto capitale
- 6.4.5. Futuri mutui
- 6.4.6. Verifica limiti di indebitamento
- 6.4.8. Proventi dei servizi dell'ente
- 6.4.9. Proventi della gestione dei beni dell'ente
- 6.5. Equilibri di bilancio
- 6.6. Quadro generale riassuntivo
- 7. Linee programmatiche di mandato
 - 7.1. Stato di attuazione delle linee programmatiche di mandato 2026 – 2028
- 8. Ripartizione delle linee programmatiche di mandato declinate in missioni e programmi
- 9. La sezione operativa

SEZIONE OPERATIVA - Prima parte

SEZIONE OPERATIVA - Seconda parte

- 10. Gli investimenti
 - 11. Servizi e forniture
 - 12. La spesa per le risorse umane
 - 13. Le variazioni del patrimonio
 - 14. Piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa
 - 15. Altri eventuali strumenti di programmazione
- VALUTAZIONI FINALI DELLA PROGRAMMAZIONE

PREMESSA

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

Il processo di programmazione, si svolge nel rispetto delle compatibilità economico-finanziarie e tenendo conto della possibile evoluzione della gestione dell'ente, richiede il coinvolgimento dei portatori di interesse nelle forme e secondo le modalità definite da ogni Ente, si conclude con la formalizzazione delle decisioni politiche e gestionali che danno contenuto a programmi e piani futuri riferibili alle missioni dell'ente.

Attraverso l'attività di programmazione, le amministrazioni concorrono al perseguimento degli obiettivi di finanza pubblica definiti in ambito nazionale, in coerenza con i principi fondamentali di coordinamento della finanza pubblica emanati in attuazione degli articoli 117, terzo comma, e 119, secondo comma, della Costituzione e ne condividono le conseguenti responsabilità.

Il Documento unico di programmazione degli enti locali (DUP)

Il DUP è lo strumento che permette l'attività di guida strategica ed operativa degli enti locali e consente di fronteggiare in modo permanente, sistemico e unitario le discontinuità ambientali e organizzative.

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

Il DUP si compone di due sezioni: la Sezione Strategica (SeS) e la Sezione Operativa (SeO). La prima ha un orizzonte temporale di riferimento pari a quello del mandato amministrativo, la seconda pari a quello del bilancio di previsione.

Entro il 31 luglio di ciascun anno la Giunta presenta al Consiglio il Documento Unico di Programmazione (DUP), che sostituisce la relazione previsionale e programmatica. Il termine di presentazione del DUP non è vincolante.

1. LA SEZIONE STRATEGICA

La sezione strategica sviluppa e concretizza le linee programmatiche di mandato di cui all'art. 46 comma 3 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267 e individua, in coerenza con il quadro normativo di riferimento e con gli obiettivi generali di finanza pubblica, le principali scelte che caratterizzano il programma dell'amministrazione da realizzare nel corso del mandato amministrativo.

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

Il Comune di Villasor, in attuazione dell'art. 46 comma 3 del TUEL ha approvato, con deliberazione di C.C. n. 30 del 25/07/2022 le Linee Programmatiche di Governo da realizzare nel corso del mandato per il periodo 2022 – 2027, dando così avvio al ciclo di gestione della Performance. Attraverso tale atto di Pianificazione, sono state definite nr. 11 aree di intervento strategico che rappresentano le politiche essenziali da cui sono derivati i programmi, progetti e singoli interventi da realizzare nel corso del mandato.

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

- 1 - **AGRICOLTURA**
- 2 - **ATTIVITA' PRODUTTIVE COMMERCIO E SVILUPPO**
- 3 - **LAVORI PUBBLICI**
- 4 - **PIANO DI SVILUPPO TERRITORIALE**
- 5 - **MOBILITA', INFRASTRUTTURE DI TRASPORTO E ILLUMINAZIONE PUBBLICA**
- 6 - **AMBIENTE SOSTENIBILITA' E ARREDO URBANO**
- 7 - **URBANISTICA E GOVERNO DEL TERRITORIO**
- 8 - **POLITICHE SOCIALI E SANITA'**
- 9 - **SCUOLA E FORMAZIONE**
- 10 - **CULTURA E TURISMO**
- 11 - **SPORT**

I CONTENUTI DELLE LINEE PROGRAMMATICHE sopra indicate sono le seguenti:

1 - AGRICOLTURA

- Promozione della filiera agricola e relativa valorizzazione del territorio, attraverso sistemi di qualità e collegata attività promozionale, in particolar modo del carciofo spinoso.
- Completamento del riassetto funzionale della viabilità rurale da realizzare principalmente al servizio del comparto agropastorale locale.
- Collaborazione e sostegno alla Compagnia Barracellare nello svolgimento dell'attività di salvaguardia del patrimonio rurale nonché di protezione civile e di supporto alla polizia locale.
- Azioni di sostegno al rafforzamento di un marchio intercomunale che sia di identificazione del territorio e delle sue peculiarità agroalimentari, attraverso la collaborazione con il GAL e le azioni intraprese in seno al distretto rurale Campidano, nato nel 2021.
- Avvio, insieme al Consorzio di Bonifica della Sardegna Meridionale, di uno studio congiunto per la realizzazione della rete idrica in una delle zone più produttive per la coltura del carciofo, zona " BIA SU CUNGIADEDDU".

2 - ATTIVITA' PRODUTTIVE, COMMERCIO E SVILUPPO

Prosecuzione delle attività di sostegno e formazione 'analisi delle criticità, al potenziamento della cultura imprenditoriale del territorio, all'accrescimento delle competenze professionali e azioni di incentivo alle nuove tecnologie.

Promozione e azioni di sostegno per la collaborazione tra attività produttive e associazioni locali con l'individuazione di nuove aree di sviluppo nelle sue diverse forme: turismo esperienziale, ospitalità e ricettività.

Sostegno alle attività produttive e alle iniziative del Centro Commerciale Naturale (CCN).

Impegno concreto affinché vengano rispettati i livelli occupazionali della base militare e individuazione di azioni tese ad avviare rapporti con gli enti competenti in riferimento alla nascente Scuola di Volo (International flight Training School).

Rafforzamento della connettività attraverso la fibra e reti Wi fi a supporto della trasformazione digitale e competitività delle imprese locali.

3 - LAVORI PUBBLICI

Alcuni interventi da attuare in seno alla linea di finanziamento " Rigenerazione Urbana 2022 " mirano alla manutenzione per il riuso e la rifunzionalizzazione di aree pubbliche e di strutture edilizie esistenti per finalità di interesse comune:

- Rigenerazione Urbana del complesso Sportivo "Ignazio Orru" e degli spazi pubblici adiacenti, finalizzata alla riduzione della marginalizzazione e degrado sociale.
- Riqualficazione dell'edificio ex Scuole di Via Matta e dell'area di pertinenza, finalizzato a creare una struttura sociale di rilievo extra comunale.

- Completamento della Comunità integrata per anziani "Tullio Locci" nella via R. Cocco con l'apporto di capitali privati, attraverso nuove progettualità come il "Project financing".
- Auditorium comunale: prossimo avvio di un appalto-concorso di progettazione per il recupero funzionale attraverso alla linea di finanziamento "Scuole del Nuovo Millennio - Cittadella dell'istruzione delle scuole dell'obbligo", importo € 1.000.000,00.
- Riqualificazione del complesso immobiliare residenziale "ex case zuccherificio" con la linea di finanziamento "Programmazione unitaria – POR FESR 2014/2020, Asse prioritario IV "Energia sostenibile e qualità della vita".
- Implementazione dell'impianto di videosorveglianza in tutto il territorio cittadino, con particolare attenzione ai luoghi di maggior interesse, al fine di garantire una maggiore sicurezza.
- Rifunzionalizzazione dell' area adiacente la Chiesa di Santa Vitalia.
- Intervento di mitigazione del rischio idrogeologico per il superamento delle problematiche idrauliche del canale coperto "Sant' Efisio", progettazione in corso per importo di € 840.000,00.
- Intervento di recupero e rifunzionalizzazione del "mercato civico" nel corso XXV Aprile.
- Lavori di completamento della nuova area cimiteriale.

4 - PIANO DI SVILUPPO TERRITORIALE

Il Comune di Villasor in sinergia con gli altri comuni facenti parte dell'Unione di Comuni del Basso Campidano, in attuazione dell'accordo di programma denominato "Basso Campidano: arte, sport e buon cibo ad un passo dalla città". siglato lo scorso 30 dicembre 2021, ha beneficiato di diversi finanziamenti per la valorizzazione in chiave turistica del proprio patrimonio, così come illustrati nel seguente prospetto:

COD.	DESCRIZIONE CATEGORIA DELL'INVESTIMENTO	QUADRO ECONOMICO €	PROVENIENZA FONDI	STATO ATTUAZIONE
1	Recupero, restauro e valorizzazione del "Castello Siviller	€ 600.000,00	Regione Sardegna	FINANZIATO DA AVVIARE
2	Restauro case Podda e Medda e corte ex Convento Cappuccini	€ 300.000,00	Regione Sardegna	FINANZIATO DA AVVIARE
3	Valorizzazione Centro Polisportivo Naturale "Is Arenas"	€ 450.000,00	Regione Sardegna	FINANZIATO DA AVVIARE
4	Valorizzazione del parco in loc. "Su Pardu"	€ 400.000,00	Regione Sardegna	FINANZIATO DA AVVIARE
IMPORTO COMPLESSIVO		€ 1.750.000		

5 - MOBILITA', INFRASTRUTTURE DI TRASPORTO E ILLUMINAZIONE PUBBLICA

In tale ambito sarà avviato un programma d'interventi finalizzati alla sistemazione integrale della viabilità urbana e della relativa illuminazione pubblica. Particolare importanza rivestirà l'intervento finalizzato alla costruzione di un sottopasso o sovrappasso veicolare in corrispondenza della linea ferroviaria.

- Progettazione cavalferrovia o sottopasso carrabile finalizzato alla realizzazione di un asse veicolare leggero.
- Attuazione del progetto approvato dalla Giunta comunale n. 22 il 27/04/2022 finalizzato alla messa in sicurezza delle strade urbane, finanziato con decreto del ministero dell'interno con importo di € 1.000.000,00.
- Completamento e implementazione dell'impianto di illuminazione pubblica, in corrispondenza della Via Po e completamento del marciapiede.
- Attuazione dell'intervento finalizzato alla realizzazione dei marciapiedi e all'abbattimento delle barriere architettoniche sui lati del tratto urbano della via V. Matta S.S. 196/Dir, funzionale all'istituzione senso unico di circolazione per la sicurezza dei passanti e un utile servizio alle attività con completamento del nuovo percorso alternativo nel centro urbano.
- Redazione di un Piano traffico cittadino per il miglioramento delle condizioni della circolazione stradale nell'area urbana, dei pedoni, dei mezzi pubblici e dei veicoli privati.
- Realizzazione di una pista ciclopedonale di collegamento tra l'abitato e il parco comunale di "SU PADRU".
- Abbattimento barriere architettoniche.
- Acquisizione di concerto con la provincia del Sud Sardegna della rotatoria tra la sp7 e sp4 (San Sperate-Monastir) per la messa in sicurezza, l'illuminazione e il decoro.

6 - AMBIENTE, SOSTENIBILITA' E ARREDO URBANO

- Valorizzazione e ampliamento dei servizi nel parco comunale "S'Isca" che favoriscano la fruibilità alle famiglie e predisposizione di una rete wi-fi che consentirà il libero accesso ad internet e di un'area lettura.
- Sistemazione pineta "Su Padru", ripristino tavoli, panche e cestini, costruzione di barbecue fruibili a tutti e ristrutturazione del percorso sportivo ai fini di una rivitalizzazione del parco.
- Riqualficazione e valorizzazione del verde pubblico e cura delle fioriture presenti nel paesaggio urbano ponendo particolare attenzione alle funzioni in termini ambientali e di salute pubblica.
- Potenziamento e progettazione di nuove aree socio ricreative e parchi gioco inclusivi per i bambini.
- Abolizione delle micro discariche nelle principali arterie stradali, con contestuale potenziamento dell'eco-centro comunale e sensibilizzazione dell'utenza all'utilizzo.

- Sensibilizzazione sulla corretta gestione dei rifiuti mirante alla riduzione del rifiuto urbano dal circuito dello smaltimento in favore del circuito del recupero e riutilizzo.
- Percorso vita lungo la via Berlinguer e realizzazione di una nuova piazza adiacente il "Rio Malu" con spazi lettura e parco giochi in corrispondenza dell'area verde della via Toscanini.
- Costituzione di una "*Comunità energetica*" con l'obiettivo di abbattere le bollette dei cittadini partecipanti di enti e comunità coinvolte, e per il perseguimento di:
 - Benefici ambientali, evitando da un lato di produrre energia da fonti fossili, dall'altro di dissipare energia in perdite di rete;
 - Benefici economici, grazie ai meccanismi di incentivazione previsti dalla legge per promuovere la transizione energetica, cumulabili con altri contributi quali il Bonus Casa e il Superbonus 110%;
 - Benefici sociali, dati dalla condivisione degli incentivi finanziari e dei profitti economici con la comunità energetica nonché dai vantaggi ambientali (riduzione di inquinanti e climalteranti) per tutta l'area in cui la comunità è situata.
- Razionalizzazione dei sistemi di irrigazione smart per la manutenzione aree verdi ed aree attrezzate al fine di abbattere tempi e costi di gestione.

7 - URBANISTICA E GOVERNO DEL TERRITORIO

L'attuale Programma di Fabbricazione (P.d.F.), approvato nel lontano anno 1989 ha denotato già da tempo notevoli inadeguatezze e limitazioni alle esigenze del territorio.

Per cui sarà data maggiore impulso alla redazione dei seguenti strumenti urbanistici:

- Prosecuzione dell'iter di approvazione del PIANO URBANISTICO COMUNALE (P.U.C.) intrapreso con la presentazione in Consiglio Comunale del 12/04/2022, comprendente il riordino dello Studio delle conoscenze – predisposizione di un Piano Urbanistico Preliminare - rapporto ambientale preliminare.
- Individuazione di nuove aree per l'Edilizia Economica Popolare (PEEP).
- Rivalutazione del Piano di Insediamento Produttivo (P.I.P.) con individuazione di nuove aree di sviluppo.

8 - POLITICHE SOCIALI E SANITA'

- Servizi a sostegno delle famiglie e dei minori, quali il Servizio Socio Educativo Territoriale e le relative figure professionali deputate al sostegno e alla tutela degli individui con l'attivazione di specifici sportelli, con particolare attenzione al contrasto della violenza di genere e alla promozione della risoluzione non violenta dei conflitti.
- Istituzione di un centro aggregativo per adolescenti (13-17 anni) che offra attività, servizi di consulenza e azioni mirate, in particolare contro il bullismo e il Cyber-bullismo, a sostegno dello sviluppo e della crescita.

- Potenziamento degli interventi e delle opportunità rivolte a soggetti adulti e ai minori diversamente abili, nonché alle loro famiglie, garantendo loro sostegno, supporto e vicinanza nel vissuto quotidiano e incentivando una progettualità futura, attraverso iniziative e idonei progetti.
- Sostegno alla Consulta delle donne e alle Consulte di nuova istituzione dei giovani e degli anziani e Commissione Pari Opportunità.
- Casa della Salute: potenziamento dei servizi del poliambulatorio di corso Veneto, attraverso l'interlocuzione con gli organi competenti per garantire le prestazioni e la presenza di figure specialistiche sul territorio.
- Prosecuzione nelle azioni di prevenzione attraverso periodici screening medici per la cittadinanza.

9 - SCUOLA E FORMAZIONE

L'azione dell'Amministrazione negli ultimi anni si è caratterizzata per una efficace interlocuzione con la Scuola, la sinergia e il dialogo con la Dirigenza e i Docenti per una scuola aperta al territorio che formi i cittadini di domani, attraverso la promozione ed il supporto di progetti di conoscenza e sensibilizzazione della cittadinanza attiva. Porre le solide basi del diritto allo studio superiore e universitario per le nuove generazioni è l'obiettivo che questa Amministrazione intende perseguire attraverso lo sviluppo di molteplici aspetti.

- Adeguamento delle strutture scolastiche in termini di spazi, locali, arredi e servizi, proseguendo nella costante opera di riqualificazione e valorizzazione delle sedi.
- Equità nelle opportunità di studio attraverso il supporto agli studenti e alle famiglie che versano in condizioni di svantaggio con adeguate risorse di bilancio.
- Integrazione e sostegno attraverso il potenziamento dei progetti individuali attivati di concerto con il Plus territoriale e con la Scuola attraverso il coinvolgimento di personale esperto in supporto alle famiglie.
- Educazione civica per una cittadinanza attiva attraverso l'istituzione del *Consiglio Comunale dei Ragazzi* come organo partecipativo e propulsivo per la conoscenza nelle scuole della Costituzione e delle Istituzioni e la sensibilizzazione verso legalità e rispetto, contro ogni forma di discriminazione e violenza.
- Ambiente e benessere nella Scuola: azioni per l'educazione ad un utilizzo etico e consapevole delle risorse del territorio, alla corretta alimentazione basata sulla stagionalità e prossimità delle nostre produzioni agricole e al potenziamento dell'attività motoria svolta all'interno delle scuole per il benessere psicofisico di bambini e ragazzi.
- Progetti di Cultura, tradizioni e lingua sarda rivolte a studenti di ogni età, per conoscere le proprie radici sin dai primi anni dell'Infanzia.
- Sviluppo e supporto al nascente Coordinamento Pedagogico Territoriale (CPT) per il servizio integrato dei "Servizi zero-sei anni", istituito con il Protocollo sottoscritto nel 2022 dall'Amministrazione, dai Servizi per l'infanzia del paese e dalla Scuola dell'Infanzia al fine di promuovere, monitorare e valutare l'integrazione dei servizi di educazione e istruzione.
- Educazione digitale al fine di garantire un'adeguata alfabetizzazione informatica come requisito imprescindibile di accesso al mondo professionale e ai principali servizi telematici per gli studenti e per le famiglie.

- Lingue straniere e scambi culturali: incentivare la conoscenza, nelle scuole e nella comunità, delle lingue straniere più diffuse per favorire i cittadini in ambito formativo e lavorativo. Supporto per i viaggi studio destinati agli studenti.

10 - CULTURA E TURISMO

Nel corso del mandato si è lavorato per favorire un ritrovato clima di collaborazione e confronto tra l'Amministrazione, Associazioni culturali locali, Comitati e Artisti che da anni valorizzano le nostre tradizioni. La scommessa che ci proponiamo è quella di accrescere l'offerta culturale di Villasor in chiave turistica attraverso strategie lungimiranti di ospitalità e accoglienza di tipo agriturismo ed esperienziale promosse già in questi anni con ottimi risultati.

- Musica e teatro grazie alla riqualificazione dell'Auditorium Comunale che sarà sede stabile della Scuola Civica di Musica, della Banda Musicale di Villasor e delle attività didattiche per le classi ad indirizzo musicale attraverso un'intesa volta a consolidare lo scambio tra le Istituzioni musicali. Organizzazione di eventi e rassegne musicali, danza e teatro.

- Lettura e Biblioteca: proseguire nell'aggiornamento del patrimonio librario e dei servizi agli utenti della Biblioteca Comunale attraverso il potenziamento dei servizi digitali, consolidamento delle rassegne dedicate agli autori locali, promozione della lettura tra i più piccoli in seno al riconoscimento nazionale "*Villasor Città che Legge*".

- Archivio storico: prosecuzione degli interventi avviati nel 2020 per il recupero, ampliamento e digitalizzazione del patrimonio documentale del paese con fondi di bilancio e contributi del Ministero, in vista della apertura alla pubblica consultazione.

- Interventi di valorizzazione del patrimonio storico, religioso, archeologico e ambientale per la costituzione ed il coordinamento di un ricco itinerario monumentale urbano ed extraurbano fino al sito nuragico di *Su Sonadori*.

- Sviluppo del polo turistico culturale del centro storico previsto dai Patti di sviluppo Territoriale per l'apertura, gestione e fruibilità tutto l'anno del Castello Siviller e delle Case campidanese attraverso l'offerta di servizi, mostre e di un Cafè culturale.

- Manifestazione ed eventi: Coordinamento, promozione e supporto in favore di tutti gli attori del mondo culturale locale nell'organizzazione degli eventi consolidati e delle nuove proposte attraverso il potenziamento del Bando Cultura e l'inserimento nell'Agenda annuale condivisa.

- Consolidamento della *Festa del Carciofo*: dal 2018, la più importante manifestazione interamente dedicata al carciofo spinoso sorrese, occasione di promozione turistica volta a far conoscere i prodotti del territorio ed in particolare le produzioni agroalimentari, la tradizione

enogastronomica, gli antichi usi del mondo agricolo, nella prospettiva di creare una diffusa cultura dell'ospitalità nelle tipiche costruzioni campidanesi con percorsi esperienziali.

11 - SPORT

L'Amministrazione intende continuare a sensibilizzare la comunità sull'importanza dello sport per lo sviluppo ed il benessere dei nostri bambini e ragazzi, per la salute psicofisica degli adulti e degli anziani. Si promuove uno sport che unisca nei suoi valori e che garantisca la crescita sociale attraverso il sostegno e la promozione delle attività sportive come momento di socializzazione, integrazione, aggregazione e prevenzione.

- Sostegno in favore delle associazioni sportive locali che promuovono tutti gli sport.
- Realizzazione spazi verdi per attività motoria all'aperto dotate di attrezzature anche per disabili.
- Potenziamento degli attuali campi da tennis e realizzazione di un nuovo campo da Padel.
- Ampliamento e adeguamento del campo da rugby.
- Realizzazione campo da calcio sintetico, pista di atletica, infrastrutture e servizi per pubblico e atleti campo "Ignazio Orrù" (Progetto di Rigenerazione Urbana).
- Promozione e sostegno di progetti volti all'attività motoria, riabilitativa e post-riabilitativa, anche in favore della Terza età.
- Promozione e organizzazione di eventi sportivi diffusi in collaborazione con le associazioni sportive locali, quali Festa dello Sport e la CarcioBike.

ANALISI STRATEGICA DELLE CONDIZIONI ESTERNE

L'analisi delle condizioni esterne definisce il quadro strategico di riferimento all'interno del quale si inserisce l'azione di governo dell'amministrazione comunale di Villasor.

Si prende pertanto in considerazione lo scenario nazionale ed internazionale ed in particolare la Legge di Bilancio coi suoi riflessi sul comparto degli enti locali nonché lo scenario regionale ed i riflessi sull'amministrazione comunale della programmazione regionale.

Lo scenario economico mondiale e nazionale risente fortemente della crisi pandemica che ha avuto inizio nel 2020 nonché delle tensioni geopolitiche internazionali che hanno determinato una crisi energetica ed un rialzo generalizzato dei prezzi. I principali interventi economici a livello nazionale hanno avuto inizialmente come obiettivo primario quello di favorire l'uscita dalla crisi sanitaria e la ripresa economica. In tal senso un ruolo fondamentale viene assunto dal Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) derivante dai finanziamenti concessi dall'Unione Europea che costituisce un Piano di Rilancio senza precedenti di investimenti pubblici e incentivi agli investimenti privati, alla ricerca e sviluppo, alla digitalizzazione e all'innovazione. In secondo luogo gli interventi economici hanno come obiettivo quello di rispondere alla crisi delle fonti energetiche, contenere i fenomeni inflazionistici e favorire la ripresa economica.

La legislazione europea

Il nuovo patto di stabilità e crescita europeo



Con la stipula nel 1992 del Trattato di Maastricht la Comunità Europea ha gettato le basi per consentire, in un contesto stabile, la nascita dell'EURO e il passaggio da una unione economica ad una monetaria (1° gennaio 1999). La convergenza degli stati verso il perseguimento di politiche rigorose in ambito monetario e fiscale era (ed è tuttora) considerata condizione essenziale per limitare il rischio di instabilità della nuova moneta unica. In quest'ottica, venivano fissati i due principali parametri di politica fiscale al rispetto dei quali era vincolata l'adesione all'unione monetaria. L'articolo 104 del Trattato prevede che gli stati membri debbano mantenere il proprio bilancio in una situazione di sostanziale pareggio, evitando disavanzi pubblici eccessivi (comma 1) e che il livello del debito pubblico deve essere consolidato entro un determinato valore di riferimento. Tali parametri, definiti periodicamente, prevedono:

- a) un deficit pubblico non superiore al 3% del Pil;
- b) un debito pubblico non superiore al 60% del Pil e comunque tendente al rientro;

La crisi epidemiologica derivante dalla diffusione del COVID ha spinto l'Unione europea a sospendere il patto di stabilità e crescita europeo, al fine di consentire agli stati membri l'adozione di una politica espansiva volta non solo a contrastare il diffondersi del virus ma anche la conseguente crisi economica. Il Next Generation EU – di cui si parlerà più avanti - rappresenta la risposta dell'Unione europea alla crisi COVID. Ora, il definitivo superamento della fase emergenziale ha spinto la stessa Unione europea a riattivare il patto di stabilità e crescita, pur in una nuova veste.

Il 20 dicembre 2023 i membri dell'Ecofin hanno raggiunto un accordo sulla revisione dei vincoli di finanza pubblica europei, apportando modifiche alla proposta iniziale della Commissione. L'iter legislativo per l'approvazione della nuova disciplina si è concluso il 29 aprile 2024, quando il Parlamento europeo, prima delle elezioni per il rinnovo dell'Assemblea, ha:

- adottato il Regolamento di modifica al braccio preventivo come concordato a seguito dell'accordo politico raggiunto a febbraio;
- ha espresso il suo parere favorevole al testo concordato in seno al Consiglio sulle modifiche al Regolamento del braccio correttivo e alla Direttiva sui quadri di bilancio.

La nuova governance economica della UE si prefigge l'obiettivo di affrontare le questioni poste dalla crescente eterogeneità delle posizioni di bilancio degli Stati Membri, le vulnerabilità specifiche di ciascun paese nonché le priorità economiche che interessano l'Unione nel suo complesso⁷. Allo stesso tempo, si ritiene fondamentale rafforzare la titolarità delle regole di bilancio da parte degli Stati membri.

"Il principale strumento di programmazione pluriennale che gli Stati membri dovranno presentare alla UE è costituito dai Piani strutturali di bilancio di medio periodo (PSB). Essi integreranno la programmazione di bilancio con le riforme strutturali e gli investimenti in un'ottica di medio termine. I Piani sostituiranno gli attuali Programmi di stabilità o convergenza (PS) e i Programmi nazionali di riforma (PNR); avranno una durata di quattro o cinque anni a seconda della durata naturale della legislatura nazionale. Saranno presentati entro il 30 aprile dell'anno precedente alla loro scadenza e quindi non più a cadenza annuale come attualmente per i PS e i PNR. Quindi, l'Italia dovrà presentare il PSB ogni cinque anni.

Se uno Stato membro ha un disavanzo delle Amministrazioni pubbliche superiore al 3 per cento del PIL o un debito pubblico superiore al 60 per cento del PIL, sarà tenuto a presentare nel Piano un sentiero pluriennale di aggiustamento di bilancio. Il sentiero di aggiustamento della finanza pubblica è determinato da nuove regole di bilancio che si fondano sul pilastro della riduzione plausibile del debito in rapporto al PIL verso livelli prudenti e su alcune salvaguardie numeriche comuni introdotte dal Consiglio della UE. Infatti, gli aggiustamenti di bilancio richiesti sono differenziati tra Stati membri in base alla specifica situazione delle finanze pubbliche, guardando in particolare alla dinamica del debito e alle prospettive macroeconomiche e finanziarie nazionali. Durante il negoziato in Consiglio sono stati, inoltre, inseriti dei requisiti minimi di consolidamento in termini di debito e deficit comuni a tutti gli Stati membri. Il consolidamento di bilancio richiesto deve quindi rispettare una serie di condizioni che dovrebbero assicurare la riduzione del rapporto fra debito e PIL verso livelli prudenti. L'aggiustamento deve essere tale da garantire che alla fine del percorso di consolidamento: i) il debito pubblico in rapporto al PIL si collochi in modo plausibile su una traiettoria decrescente nel medio termine⁸ o si mantenga su livelli prudenti al di sotto del 60 per cento; ii) il disavanzo pubblico si mantenga al di sotto del valore di riferimento del 3 per cento del PIL nel medio periodo. In particolare, tali dinamiche devono essere mantenute nei dieci anni successivi all'aggiustamento nell'ipotesi di politiche invariate ossia in assenza di ulteriori misure di bilancio. Inoltre, il sentiero di consolidamento deve essere coerente con l'aggiustamento richiesto dalla parte correttiva del quadro di regole della UE in caso di paesi in procedura di disavanzo eccessivo (PDE).

In aggiunta al requisito basato sulla riduzione plausibile del debito in rapporto al PIL verso livelli prudenti proposto dalla Commissione, il Consiglio ha introdotto due salvaguardie numeriche comuni. Secondo la salvaguardia sulla sostenibilità del debito, durante il periodo di aggiustamento (esclusi gli anni in cui lo Stato membro si trovi in PDE) il debito deve diminuire in media di 1 punto percentuale di PIL all'anno fin tanto che esso rimane superiore

al 90 per cento e di mezzo punto percentuale fin tanto che esso rimane sotto tale soglia ma al di sopra del 60 per cento. Inoltre, il Consiglio ha inserito la salvaguardia di resilienza relativa al disavanzo, ovvero un margine rispetto alla soglia del 3 per cento del disavanzo rispetto al PIL. Tale salvaguardia richiede di continuare il consolidamento di bilancio dopo il percorso iniziale di aggiustamento fino a quando il disavanzo strutturale non sia inferiore alla soglia dell'1,5 per cento, prescrivendo un consolidamento strutturale annuale pari a 0,4 punti percentuali nel caso di un percorso di aggiustamento di quattro anni e a 0,25 punti percentuali nel caso di un percorso di aggiustamento di sette anni (si veda il seguito del paragrafo sulla durata del percorso di aggiustamento). Questo margine di "resilienza" ha l'obiettivo di creare uno spazio di bilancio per poter attuare politiche anticicliche o affrontare avversità impreviste. (...) L'aggiustamento di bilancio richiesto dai nuovi criteri verrà espresso attraverso un unico indicatore: la spesa primaria netta finanziata con risorse nazionali⁹. L'indicatore esclude dalla spesa totale la spesa per interessi, i trasferimenti ricevuti dalla UE per programmi europei, le spese di co-finanziamento nazionale sostenute per i progetti finanziati dalla UE¹⁰, le spese legate alla componente ciclica dei sussidi di disoccupazione, l'impatto delle una tantum e delle altre misure temporanee. L'indicatore è, inoltre, calcolato al netto dell'impatto finanziario delle misure di entrata discrezionali, che possono quindi servire a coprire spese più elevate di quanto inizialmente previsto durante la fase di attuazione del Piano. La gestione e la composizione del bilancio restano di competenza nazionale: lo Stato membro dovrà formulare la sua politica di bilancio in modo tale da rispettare il limite della spesa primaria netta concordato con il Consiglio che diventa il meccanismo operativo di coordinamento a livello della UE" (Audizione della Presidente dell'Ufficio parlamentare di bilancio nell'ambito dell'indagine conoscitiva di riforma delle procedure di programmazione economica e finanziaria e di bilancio in relazione alla riforma della governance economica europea, Commissioni congiunte 5a del Senato della Repubblica (Programmazione economica, bilancio) e V della Camera dei deputati (Bilancio, tesoro e programmazione) del 7 maggio 2024, pag. 6)

Raccomandazioni UE all'Italia

Con la raccomandazione del Consiglio del 14 luglio 2023 sul Programma Nazionale di Riforma del 2023 dell'Italia e che formula un parere sul Programma di Stabilità 2023 dell'Italia la Commissione europea ha invitato il nostro Paese a adottare provvedimenti, nel 2023 e nel 2024, finalizzati a:

- Perseguire politiche di bilancio finalizzate a: i) eliminare gradualmente le vigenti misure di sostegno connesse all'energia, favorendo una riduzione del disavanzo pubblico quanto prima nel 2023 e nel 2024; ii) assicurare una politica di bilancio prudente, limitando a non più dell'1,3 per cento l'aumento nominale della spesa primaria netta finanziata a livello nazionale nel 2024; iii) preservare gli investimenti pubblici per promuovere la doppia transazione verde e digitale; iv) continuare a perseguire, per il periodo successivo al 2024, una politica di bilancio volta a raggiungere posizioni di bilancio a medio termine prudenti; v) adottare e attuare la legge delega sulla riforma fiscale per ridurre ulteriormente le imposte sul lavoro e aumentare l'efficienza del sistema.
- Attuare il Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e perfezionare il capitolo dedicato al piano REPowerEU al fine di avviarne l'attuazione dei programmi.

- Accelerare la transizione verde per ridurre la dipendenza complessiva dai combustibili fossili e razionalizzare le procedure di concessione per accelerare la produzione di energie rinnovabili aggiuntive e sviluppare interconnessioni delle reti elettriche per incrementare la capacità di assorbimento.

II PNRR

Al fine di affrontare le sfide connesse alla crisi pandemica e al conseguente rallentamento delle economie europee, l'Unione europea ha approntato, nel quadro del Next Generation EU, il Dispositivo per la ripresa e la resilienza (Recovery and resilience facility – RRF), un nuovo strumento finanziario per supportare la ripresa negli Stati membri. La Recovery and Resilience Facility, il cui funzionamento è disciplinato dal Regolamento n. 2021/241/UE, ha una dotazione iniziale massima di 723,8 miliardi di euro, di cui 338 miliardi di grants (sovvenzioni) e 385 miliardi di loans (prestiti). Con le modifiche introdotte con il Regolamento (UE) 2023/435 (REPowerEU) sono state messe a disposizione degli Stati membri ulteriori sovvenzioni (18,9 miliardi) nell'ambito del sistema di scambio di quote di emissioni (ETS) e della riserva di adeguamento alla Brexit. Gli Stati membri, inoltre, hanno richiesto meno risorse per i prestiti, rispetto a quelle disponibili. Pertanto la dotazione totale del Dispositivo ammonta a 648 miliardi di euro, di cui 357 miliardi di sovvenzioni e 291 miliardi di prestiti.

L'Italia è il paese che ha ricevuto lo stanziamento maggiore, inizialmente pari a 191,5 miliardi, di cui 122,6 miliardi di prestiti e 68,9 miliardi di sovvenzioni. Il PNRR dell'Italia (Recovery and Resilience Plan) è stato approvato il 13 luglio 2021 con Decisione di esecuzione del Consiglio, che ha recepito la proposta di decisione della Commissione europea. La Decisione è accompagnata da un Allegato con cui vengono definiti, in relazione a ciascun investimento e riforma, precisi obiettivi e traguardi, il cui conseguimento costituisce la condizionalità alla quale è subordinata l'erogazione delle risorse. La realizzazione dei traguardi e degli obiettivi, cui è finalizzato ciascuno degli interventi del PNRR, è cadenzato temporalmente su base semestrale, a partire dal secondo semestre 2021 e fino al 31 dicembre 2026, data di conclusione del processo di attuazione del Piano. L'erogazione delle risorse da parte della Commissione europea (al netto del pre-finanziamento di cui l'Italia ha inizialmente beneficiato) avviene su base semestrale, all'esito del procedimento di valutazione del raggiungimento dei traguardi e obiettivi del semestre di riferimento da parte dello Stato membro.

L'8 dicembre 2023 il Consiglio dell'UE ha approvato la Decisione di esecuzione (CID) che modifica la Decisione del 13 luglio 2021 e che nell'Allegato contiene, in sostanza, il nuovo PNRR italiano, compreso il nuovo capitolo dedicato a REPowerEU. Il Piano ammonta ora a 194,4 miliardi di euro (122,6 miliardi in prestiti e 71,8 miliardi in sovvenzioni), in aumento di 2,9 miliardi rispetto al PNRR originario, e comprende 66 riforme, 7 in più rispetto al piano originario, e 150 investimenti che si articolano in 618 traguardi e obiettivi.

Il PNRR originario è strutturato su 6 Missioni, a loro volta articolate in 16 Componenti concernenti 43 ambiti di intervento, prevede di destinare almeno il 40% delle risorse complessive ai territori del Mezzogiorno. Inoltre, nel rispetto delle soglie stabilite dalla normativa europea, il Piano

prevede che il 37% delle risorse sia indirizzato a interventi per la transizione ecologica e il 25% alla transizione digitale.

Il PNRR modificato l'8 dicembre 2023 comprende una nuova Missione 7 dedicata agli obiettivi del REPowerEU. Nel nuovo Piano risultano 145 misure nuove o modificate, tra cui quelle della nuova Missione 7. Le misure del capitolo REPowerEU sono intese a rafforzare riforme fondamentali in settori quali la giustizia, gli appalti pubblici e il diritto della concorrenza. Una serie di investimenti nuovi o rafforzati mira a promuovere la competitività e la resilienza dell'Italia, nonché la transizione verde e digitale e abbraccia settori quali le energie rinnovabili, le catene di approvvigionamento verdi e le ferrovie. Le modifiche hanno determinato l'aumento al 39% delle risorse destinato a misure a sostegno degli obiettivi climatici.

La rimodulazione del Piano ha comportato un diverso profilo di erogazione delle risorse da parte della Commissione, in quanto la realizzazione della gran parte degli obiettivi complessivi del Piano è stata spostata in avanti. In particolare, nella nuova configurazione del Piano (approvato il 14 maggio 2024) il numero di Milestones e Targets è aumentato a 618, rispetto ai 527 del PNRR originario. Relativamente alla distribuzione temporale degli obiettivi, per il completamento del Piano a partire dal 2024 (vale a dire, dalla sesta alla decima rata) è necessario il conseguimento di 439 obiettivi (rispetto ai 349 del Piano originario). In particolare, la decima rata, che assorbe la quota più ingente di risorse (16,8% del finanziamento PNRR), corrisponde al conseguimento di 173 Traguardi/Obiettivi, circa il 28% del totale.

La revisione del PNRR ha comportato, nel complesso, il finanziamento di investimenti aggiuntivi per circa 25 miliardi di euro, di cui 11,17 miliardi relativi alla Missione 7, e il definanziamento di interventi per circa 22 miliardi. Per un'analisi della riprogrammazione del PNRR, con l'elenco dei singoli investimenti defianziati, rifinanziati e di nuova introduzione, si segnala il Dossier del Servizio Studi della Camera dei deputati dell'8 aprile 2023.

Considerando il prefinanziamento, le prime quattro rate e il prefinanziamento relativo al capitolo REPowerEU, finora la Commissione europea ha erogato all'Italia 102,4 miliardi di euro nell'ambito del dispositivo per la ripresa e la resilienza.

Con il decreto-legge 2 marzo 2024, n. 19 sono state adottate disposizioni urgenti per l'attuazione del Piano nazionale di ripresa e resilienza. Il D.L. n. 19/2024 prevede misure volte a garantire la tempestiva attuazione degli interventi relativi al Piano nazionale di ripresa e resilienza (PNRR), come modificato dalla decisione del Consiglio Ecofin dell'8 dicembre 2023, coerentemente con il relativo cronoprogramma. Il provvedimento, inoltre, introduce ulteriori misure di semplificazione e accelerazione delle procedure, incluse quelle di spesa, strumentali all'attuazione del PNRR e provvede al rafforzamento della capacità amministrativa delle amministrazioni titolari degli interventi.

Il 4 marzo 2024 il Governo ha presentato alla Commissione europea una ulteriore richiesta di modifica del PNRR. La Commissione ha approvato il 26 aprile 2024 la richiesta di revisione mirata del PNRR dell'Italia: le modifiche proposte sono di natura tecnica e fanno seguito alla revisione completa del piano italiano, adottata dal Consiglio l'8 dicembre 2023.

Programmazione e Fondi Strutturali 2021-2027

L'Accordo di partenariato tra Italia e Commissione europea relativo al ciclo di programmazione 2021-2027 è stato approvato con Decisione di esecuzione della CE il 15 luglio 2022. Il 19 luglio 2022 è stato firmato e adottato l'**Accordo di Partenariato 2021-2027**.

Per il ciclo di Programmazione 2021-2027 l'Italia avrà a disposizione **75,3 miliardi di euro di Fondi Strutturali e di Investimento**, tra risorse europee e cofinanziamento nazionale.

Le risorse in arrivo da Bruxelles ammontano a 43,1 miliardi di euro, comprensive le quote desinate al Fondo per la Transizione Giusta (Just Transition Fund – JTF) e alla Cooperazione Territoriale Europea (CTE). Si tratta dell'importo più consistente nel confronto con i cicli precedenti. La quota parte spettante alle Regioni sfiora i 48 miliardi di euro.

Il nuovo ciclo vedrà alcune modifiche nella classificazione delle singole regioni. Infatti, sono considerate "in transizione" non solo l'Abruzzo, che si conferma in questa categoria, ma anche Umbria e Marche (precedentemente tra quelle "più sviluppate"). Le regioni "meno sviluppate" sono quelle rimanenti del Mezzogiorno (Campania, Molise, Puglia, Basilicata, Calabria, Sicilia e Sardegna), mentre le "più sviluppate" comprendono quelle del Centro-Nord, con l'esclusione di Umbria e Marche.

Se si esclude la quota riservata alla CTE, le risorse europee e nazionali dei Fondi strutturali si distribuiscono come segue tra le tre aree:

- regioni più sviluppate: 23,882 miliardi di euro;
- regioni in transizione: 3,612 miliardi di euro;
- regioni meno sviluppate: 46,575 miliardi di euro.

La legislazione nazionale

Il Documento Programmatico di Bilancio (DPB) per il 2026 viene presentato in concomitanza con l'avvio del processo di revisione del Regolamento (UE) n. 473/2013, che disciplina modalità di presentazione e contenuti dei DPB per i paesi dell'area dell'euro. La revisione si colloca in continuità con la riforma del quadro di governance economica europea entrata in vigore nel 2024. Il 2 ottobre 2025, la Commissione europea ha pubblicato un pacchetto di proposte legislative – il cosiddetto simplification package – che interviene su diversi regolamenti, tra cui il n. 473/2013. Le modifiche proposte mirano ad allineare tale regolamento al nuovo assetto normativo, eliminando riferimenti e strumenti non più coerenti con il quadro riformato e aggiornando i contenuti in funzione dei nuovi strumenti di programmazione, i Piani strutturali di bilancio di medio termine (PSBMT).

La riforma PNRR 1.15 e la nuova contabilità economico patrimoniale Accrual

Il Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza prevede tra le riforme abilitanti la Riforma 1.15 "*Dotare le pubbliche amministrazioni di un sistema unico di contabilità economico-patrimoniale accrual*". In linea con il percorso delineato a livello internazionale ed europeo per la definizione di principi e standard contabili nelle pubbliche amministrazioni (IPSAS/EPAS), e in attuazione della Direttiva 2011/85/UE del Consiglio, la Riforma 1.15 è volta a implementare un sistema di contabilità basato sul principio *accrual* unico per il settore pubblico. Le attività realizzate con la Riforma puntano, tra l'altro, a introdurre una serie di importanti strumenti, unici per tutte le pubbliche amministrazioni italiane, tra cui:

- - un quadro concettuale, inteso come la struttura concettuale di riferimento che si colloca a monte dell'intero impianto contabile;
- - un corpus di standard contabili, per ridurre le discordanze tra i diversi sistemi contabili attualmente in uso nelle pubbliche amministrazioni italiane;
- - un nuovo piano dei conti multidimensionale, in linea con le migliori pratiche internazionali.

Ad oggi sono stati approvati:

Che cosa	Stato
Quadro concettuale	Approvato
ITAS 1 – Composizione e schemi del bilancio di esercizio	Approvato
ITAS 2 – Politiche contabili, cambiamenti di stime contabili, correzioni di errori e fatti intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio	Approvato
ITAS 3 – Operazioni, attività e passività in valuta estera	Approvato
ITAS 4 – Immobilizzazioni materiali	Approvato
ITAS 5 – Immobilizzazioni immateriali	Approvato
ITAS 6 – Accordi per servizi in concessione: concedente	Approvato
ITAS 7 – Locazioni	Approvato
ITAS 8 – Riduzione di valore delle attività	Approvato
ITAS 9 – Ricavi e proventi	Approvato
ITAS 10 – Rimanenze	Approvato
ITAS 11 – Strumenti finanziari	Approvato
ITAS 12 – Bilancio Consolidato	Approvato
ITAS 13 – Fondi, passività potenziali e attività potenziali	Approvato
ITAS 14 – Partecipazioni in organismi controllati e collegati e accordi a controllo congiunto	Approvato
ITAS 15 – Benefici per i dipendenti	Approvato
ITAS 16 – Prestazioni sociali in denaro	Approvato
ITAS 17 - Ratei e risconti	Approvato
ITAS 18 – Costi e oneri	Approvato
Piano dei conti economico-patrimoniale	Approvato

La riforma Accrual manterrà in vita la contabilità finanziaria, che continuerà ad avere natura autorizzatoria. La contabilità economico patrimoniale non sarà più una derivata della finanziaria ma avrà una propria autonomia, attraverso un piano dei conti economico patrimoniale sganciato dalle

rilevazioni di accertamenti, impegni e liquidazioni e personalizzabile. Sono ancora da capire le implicazioni per gli enti derivanti dalle risultanze della nuova contabilità economico patrimoniale.

Legge di Bilancio 2026

La legge di bilancio 2026-2028 prevede un intervento di circa 22 miliardi di euro. Nel rispetto dei saldi di finanza pubblica, questa manovra non comporta un aumento del disavanzo e si inserisce nel solco di una gestione responsabile e sostenibile dei conti pubblici, confermando il percorso di risanamento avviato.

La legge di bilancio pone al centro i redditi più bassi, riduce le tasse per famiglie, lavoro dipendente e ceto medio, affiancando a queste priorità interventi mirati a sostegno delle imprese. Nel complesso, rafforza il potere d'acquisto, potenzia la sanità e favorisce la competitività del sistema produttivo.

PRINCIPALI MISURE DELLA MANOVRA 2026

Misure fiscali e sostegno al reddito

Riduzione della seconda aliquota dell'IRPEF - scaglione tra 28 e 50mila euro - che passa dal 35% al 33%. La riduzione sarà sterilizzata solo per i redditi superiori a 200.000 euro.

Regime fiscale agevolato su rinnovi contrattuali (5% sugli aumenti a partire dal 2024 per redditi fino a 33mila euro), premi di produttività, lavoro festivo/notturno e trattamento accessorio.

Confermata per il 2026 la disciplina in merito al bonus ristrutturazione sulla prima casa al 50% e al 36% dalla seconda in poi e il bonus mobili fino a 5mila euro.

Confermato l'innalzamento a 35mila euro della soglia di redditi da lavoro dipendente o da pensione che permette di beneficiare della cosiddetta flat tax al 15 per cento sui redditi autonomi.

Raddoppiate le aliquote dell'imposta sulle transazioni finanziarie a partire dal 2026 (cosiddetta Tobin tax).

Famiglie, lavoro e politiche sociali

Al fine di favorire l'accesso a determinate prestazioni agevolate si introduce una revisione della disciplina per il calcolo dell'ISEE.

In particolare, viene innalzata da 52.500 a 91.500 euro la soglia del valore della prima casa esclusa dal calcolo ISEE (tetto innalzato fino a 120mila euro per i nuclei residenti nelle città metropolitane).

Per il 2026, rispetto al 2025, viene rafforzato il bonus mamme, che passa da 40 a 60 euro mensili a favore delle lavoratrici con almeno due figli e reddito fino a 40mila euro. Potenziati anche il congedo parentale e il congedo per malattia dei figli minori.

Le famiglie con ISEE fino a 30mila euro potranno inoltre beneficiare del bonus libri comunale per l'acquisto di libri scolastici per le scuole superiori e di un contributo fino a 1.500 euro per chi sceglie le scuole paritarie (medie e primo biennio superiori).

Rifinanziata per gli anni 2026 e 2027 la “Carta dedicata a te”, un contributo di 500 euro per le famiglie con ISEE non superiore a 15mila euro per l'acquisto di beni alimentari di prima necessità.

Istituito il fondo per il sostegno abitativo dei genitori separati e divorziati con una dotazione di 20 milioni a decorrere dal 2026 e un fondo per il sostegno del caregiver familiare (1,15 milioni per il 2026).

Sterilizzato l'aumento di tre mesi dell'età pensionabile, a partire dal 2027, per i lavoratori impegnati in attività usuranti e gravose. Per le restanti categorie di lavoratori l'aumento sarà di un solo mese nel 2027 e di due mesi nel 2028. Per il personale militare delle forze armate, inclusi carabinieri, guardia di finanza, polizia e vigili del fuoco è previsto dal 1° gennaio 2028 - oltre all'aumento che scatterà per tutti - l'incremento di un mese per il 2028, di un ulteriore mese per il 2029 e di un ulteriore mese a decorrere dal 2030 dei requisiti per il pensionamento.

Pace fiscale

Vengono introdotti interventi di pacificazione fiscale rivolti ai contribuenti per i carichi affidati all'agente della riscossione fino al 31 dicembre 2023. Questi ultimi potranno essere definiti in una unica soluzione oppure pagati in 9 anni, in 54 rate bimestrali uguali. La misura è rivolta ai contribuenti che hanno presentato la dichiarazione ma hanno omesso il pagamento. Vi è la possibilità di aderire alla misura anche per gli enti locali.

DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE
2026 - 2027 - 2028

ANALISI DI CONTESTO
COMUNE DI VILLASOR

2. ANALISI DI CONTESTO

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

In particolare, con riferimento alle condizioni interne, l'analisi richiede, almeno, l'approfondimento dei seguenti profili:

1. Caratteristiche della popolazione, del territorio e della struttura organizzativa dell'ente;
2. Organizzazione e modalità di gestione dei servizi pubblici locali;
3. Indirizzi generali di natura strategica relativi alle risorse e agli impieghi e sostenibilità economico finanziaria attuale e prospettica.
4. Coerenza e compatibilità presente e futura con le disposizioni del patto di stabilità interno e con i vincoli di finanza pubblica.

Ogni anno gli obiettivi strategici, contenuti nella Sezione Strategica, sono verificati nello stato di attuazione e possono essere, a seguito di variazioni rispetto a quanto previsto nell'anno precedente e dandone adeguata motivazione, opportunamente riformulati.

In considerazione delle linee programmatiche di mandato e degli indirizzi strategici, al termine del mandato, l'amministrazione renderà conto del proprio operato attraverso la relazione di fine mandato di cui all'art. 4 del decreto legislativo 6 settembre 2011, n. 149, quale dichiarazione certificata delle iniziative intraprese.

2.1 Popolazione

Popolazione legale all'ultimo censimento				6.645
Popolazione residente a fine 2024 (art.156 D.Lvo 267/2000)			n.	6.565
	di cui:	maschi	n.	3295
		femmine	n.	3.270
	nuclei familiari		n.	2797
	comunità/convivenze		n.	12
Popolazione all'1/1/2025			n.	6.565
Nati nell'anno		n.	21	
Deceduti nell'anno		n.	86	
	saldo naturale		n.	-65
Immigrati nell'anno		n.	165	
Emigrati nell'anno		n.	170	
	saldo migratorio		n.	-5
	di cui			
In età prescolare (0/5 anni)	<u>al 31/12/2025</u>		n.	171
In età scuola dell'obbligo (6/16 anni)	<u>al 31/12/2025</u>		n.	526
In forza lavoro 1. occupazione (17/29 anni)	<u>al 31/12/2025</u>		n.	749
In età adulta (30/65 anni)	<u>al 31/12/2025</u>		n.	3.296
In età senile (oltre 65 anni)	<u>al 31/12/2025</u>		n.	1.768

Tasso di natalità ultimo quinquennio:	Anno	Tasso
	2020	0,59 %
	2021	0,59 %
	2022	0,60 %
	2023	0,59 %
	2024	0,59 %
Tasso di mortalità ultimo quinquennio:	Anno	Tasso
	2020	1,29 %
	2021	1,29 %
	2022	1,11 %
	2023	1,29 %
	2024	1,29 %
Popolazione massima insediabile come strumento urbanistico vigente		
Abitanti n.	10.000	entro il

2.1.2 – CONDIZIONE SOCIO-ECONOMICA DELLE FAMIGLIE

Si riportano alcuni indicatori ISTAT rapportati alla popolazione del Comune di Villasor con riferimento all'ultimo censimento della popolazione 2011 :

POPOLAZIONE

- indice di vecchiaia 178,4% (media nazionale 148,70%)

INTEGRAZIONE DEGLI STRANIERI:

- incidenza dei residenti stranieri 17,6% (media nazionale 67,8%)

FAMIGLIE

- incidenza di anziani soli 20% (media nazionale 27,1%)

CONDIZIONI ABITATIVE ED INSEDIAMENTI:

- mq. per occupante nelle abitazioni occupate 43,6 (media nazionale 40,7)

ISTRUZIONE

- incidenza di adulti con diploma o laurea 34,6% (media nazionale 55,10%)

MERCATO DEL LAVORO

- partecipazione al mercato del lavoro 48,4% (media nazionale 50,8%)

MOBILITA'

- mobilità fuori comune per studio o lavoro 26% (media nazionale 24,2%)

VULNERABILITÀ MATERIALE E SOCIALE (Potenziali difficoltà materiali e sociali)

- Indice di vulnerabilità sociale e materiale 99,5% (media nazionale 99,3%)

2.1.3 – ECONOMIA INSEDIATA

Il Comune di Villasor si trova nella pianura del Basso Campidano, a soli 25 Km da Cagliari, e conta una popolazione di 6.496 abitanti (3.247 uomini e 3.249 donne), (dati dicembre 2025).

La fertilità di gran parte dei terreni e presenza di risorse idriche superficiali e sotterranee hanno favorito lo sviluppo dell'attività agricola, rendendo Villasor uno dei paesi agricoli più importanti dell'Isola. Al settore primario, specializzato in particolare nella coltivazione del carciofo, si è affiancata, a partire dagli anni 60 e per alcuni decenni, un'importante industria di trasformazione agro-alimentare, con l'intera filiera della barbabietola da zucchero. Per decenni lo zuccherificio di Villasor ha fornito reddito e occupazione (stabile, stagionale e – in misura considerevole – dell'indotto) all'intero territorio. Il blocco e quindi la chiusura dello zuccherificio, con lo smantellamento degli impianti e la definitiva demolizione degli edifici produttivi (2009), ha comportato pesanti ricadute sull'intero tessuto economico, giungendo peraltro nel quadro di una profonda crisi del comparto agricolo, colpito da un costante calo di redditività a fronte di una crescente concorrenza, in particolare dei paesi esteri, spesso orientata ai bassi prezzi – resi possibili da minori costi di produzione – , piuttosto che alla resa qualitativa.

L'abbandono della coltura della barbabietola da zucchero ha poi portato gli imprenditori agricoli locali ad incrementare la propria produzione di prodotti quali il carciofo, contribuendo ulteriormente all'aumento di offerta ed al calo dei prezzi.

Ulteriore elemento negativo è stato rappresentato dal progressivo abbandono della base aerea NATO da parte dei contingenti stranieri – assai numerosi fino agli anni novanta –, con conseguente drastica riduzione sia degli acquisti sul territorio sia, soprattutto, dell'occupazione legata ai servizi in appalto all'interno della Base. A fronte delle persistenti pesanti limitazioni nell'utilizzo del territorio (al 6,42 % dell'intero territorio appartenente al Demanio Aeronautico si aggiunge un ulteriore 11,55% gravato da servitù militare), negli ultimi lustri l'impatto economico e occupazionale si è dunque fortemente ridotto, si auspica che con il recente avvio della scuola internazionale di volo per piloti, ci siano delle ricadute economiche ed occupazionali per il Paese.

A questa pesante crisi "locale" già in atto – aggravata ultimamente dalle crescenti difficoltà di diverse attività commerciali e di servizi a causa della perdita della clientela "di passaggio" conseguente all'apertura della nuova circonvallazione – si è aggiunta la crisi finanziaria ed economica internazionale, innestatasi peraltro in un quadro pluriennale di debolissima crescita dell'economia nazionale nel suo complesso.

Gli ultimi anni, a partire dal 2020, inoltre, sono stati caratterizzati dagli effetti negativi prodotti sul tessuto sociale ed economico del paese dalla pandemia del virus Sars- Covid 19 ai quali si aggiungono gli effetti economici negativi derivanti dallo scoppio della guerra in Ucraina ancora in atto che ha in particolare comportato una grave crisi energetica con un elevato aumento dei prezzi energetici delle fonti energetiche e dei beni di consumo.

Villasor rimane comunque un paese ancora legato all'attività agricola, che conta il maggior numero di imprese attive (peraltro per la maggior parte ditte individuali o a conduzione familiare). Attività di rilievo: Cooperativa Agricola Ortofrutticola Villasor.

Nessun agriturismo presente.

- Stabilimenti Acqua Federica e Idroterme Villasor
- Bar, ristoranti e pizzerie: 13
- Artigianato settore alimentare: 3 pizzerie da asporto / 3 panifici / 3 pasticcerie / 2 Kebab
- Commercio in sede fissa: settore alimentare circa 20 imprese, non alimentare circa 40
- N. 3 medie strutture di vendita
- N. 2 farmacie; 2 parafarmacie;
- Rivendite tabacchi: 4
- Commercio su area pubblica: mercato settimanale (18 posteggi settore non alimentare, 7 attualmente assegnati; 8 posteggi settore alimentare, 4 attualmente assegnati; 16 posteggi riservati a imprenditori agricoli) e Mercato civico (1 box pesce; 1 box frutta e verdura; 1 box alimentari vari, non occupato; 2 box carni, di cui 1 attualmente non occupato e 1 di cui è prevista la chiusura entro l'anno);
- 1 B&B / 1 Albergo
- Officine meccaniche, carrozzieri e gommisti: 13
- Distributori di carburanti: 3
- Estetisti: 5 / Tatuatori:3
- Acconciatori: 9 (Escluso barbiere base di Decimo)
- Tintolavanderie: 1 + 1 Automatica
- Palestre: 2
- Noleggio con conducente 3

2.4 – Territorio

Superficie in Km^q		86,52	
RISORSE IDRICHE			
	* Laghi		0
	* Fiumi e torrenti		4
STRADE			
	* Statali	Km.	23,00
	* Provinciali	Km.	11,00
	* Comunali	Km.	80,92
	* Vicinali	Km.	186,86
	* Autostrade	Km.	0,00
PIANI E STRUMENTI URBANISTICI VIGENTI			
Se "SI" data ed estremi del provvedimento di approvazione			
* Piano regolatore adottato	Si	<input type="checkbox"/> No	<input checked="" type="checkbox"/>
* Piano regolatore approvato	Si	<input type="checkbox"/> No	<input checked="" type="checkbox"/>
* Programma di fabbricazione	Si	<input checked="" type="checkbox"/> No	<input type="checkbox"/>
* Piano edilizia economica e popolare	Si	<input checked="" type="checkbox"/> No	<input type="checkbox"/>
PIANO INSEDIAMENTI PRODUTTIVI			
* Industriali	Si	<input checked="" type="checkbox"/> No	<input type="checkbox"/>
* Artiginali	Si	<input checked="" type="checkbox"/> No	<input type="checkbox"/>
* Commerciali	Si	<input checked="" type="checkbox"/> No	<input type="checkbox"/>
* Altri strumenti (specificare)	Si	<input checked="" type="checkbox"/> No	<input type="checkbox"/> Piano Particolareggiato Centro Storico
Esistenza della coerenza delle previsioni annuali e pluriennali con gli strumenti urbanistici vigenti (art. 170, comma 7, D.L.vo 267/2000)			
	Si	<input type="checkbox"/> No	<input checked="" type="checkbox"/>
		AREA INTERESSATA	AREA DISPONIBILE
P.E.E.P.	mq.	295,00	mq. 295,00
P.I.P.	mq.	17.340,00	mq. 0,00

2.5 Struttura Organizzativa

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

SETTORE - RIFERIMENTO ANNO 2025	DIPENDENTE
Responsabile Settore Affari Generali	Perreca Fabrizio
Responsabile Settore Personale e Organizzazione	Perreca Fabrizio
Responsabile Settore Informatico	Cappai Paolo
Responsabile Settore Economico Finanziario	Lai Andrea
Responsabile Settore LL.PP.	Cappai Paolo
Responsabile Settore Urbanistica - Sport	Cappai Paolo
Responsabile Settore Edilizia	Cappai Paolo
Responsabile Settore Sociale - Pubblica Istruzione	Vincis Ilaria
Responsabile Settore Cultura	Perreca Fabrizio
Responsabile Settore Attività Produttive	Cappai Paolo
Responsabile Settore Demografico e Statistico	Perreca Fabrizio
Responsabile Settore Tributi	Lai Andrea
Responsabile Settore Polizia Municipale	Aresu Giandomenico

Per l'analisi della programmazione del personale si rimanda alla sezione 12.

Riepilogo dipendenti previsti in dotazione organica al 01.01.2026

- Cat b1 n. 2 unità
- Cat b2 n. 1 unità
- Cat b3 n. 4 unità

- Cat c1 n. 6 unità
- Cat c2 n. 2 unità
- Cat c3 n. 3 unità
- Cat c4 n. 3 unità

- Cat d1 n. 11 unità
- Cat d2 n. 1 unità
- Cat d3 n. 1 unità
- Cat d4 n. 1 unità
- Cat d5 n. 1 unità

Totale personale in servizio al 13.02.2026:

Totali	36
Di cui Operatori	7
Di cui Funzionari	15
Di cui istruttori	14

2.6 - Strutture operative

Tipologia	Anno 2025		PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE																
			Anno 2026				Anno 2027				Anno 2028								
Asili nido	n.	2	posti n.	29	29				29				29						
Scuole materne	n.	2	posti n.	123	123				123				123						
Scuole elementari	n.	1	posti n.	223	223				223				223						
Scuole medie	n.	1	posti n.	131	131				131				131						
Strutture residenziali per anziani	n.	0	posti n.	0	0				0				0						
Farmacie comunali			n.	0	n.	0			n.	0			n.	0					
Rete fognaria in Km																			
- bianca				0,00		0,00				0,00				0,00					
- nera				0,00		0,00				0,00				0,00					
- mista				0,00		0,00				0,00				0,00					
Esistenza depuratore			Si	X	No				Si	X	No				Si	X	No		
Rete acquedotto in Km				0,00		0,00				0,00				0,00					
Attuazione servizio idrico integrato			Si		No	X			Si		No	X			Si		No	X	
Aree verdi, parchi, giardini			n.	20		n. 20				n. 20				n. 20					
			hq.	16,00		hq. 16,00				hq. 16,00				hq. 16,00					
Punti luce illuminazione pubblica			n.	0		n. 0				n. 0				n. 0					
Rete gas in Km				30.195,00		30.195,00				30.195,00				30.195,00					
Raccolta rifiuti in quintali																			
- civile				0,00		0,00				0,00				0,00					
- industriale				0,00		0,00				0,00				0,00					
- racc. diff.ta			Si		No	X			Si		No	X			Si		No	X	
Esistenza discarica			Si		No	X			Si		No	X			Si		No	X	
Mezzi operativi			n.	0		n. 0				n. 0				n. 0					
Veicoli			n.	0		n. 0				n. 0				n. 0					
Centro elaborazione dati			Si		No	X			Si		No	X			Si		No	X	
Personal computer			n.	0		n. 0				n. 0				n. 0					
Altre strutture (specificare)																			

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

Denominazione	UM	Anno 2025	PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE		
			Anno 2026	Anno 2027	Anno 2028
Consorzi (CISA)	nr.	1	1	1	1
Aziende	nr.	0	0	0	0
Istituzioni (Scuola Civica di Musica)	nr.	1	0	0	0
Società di capitali (Abbanoa Spa - Cisa Service in liquidazione srl)	nr.	2	2	2	2
Concessioni	nr.	0	0	0	0
Unione di comuni (Unione dei Comuni del Basso Campidano)	nr.	1	1	1	1
Altro (GAL - EGAS)	nr.	2	2	2	2

LE PARTECIPAZIONI DELL'ENTE

Con deliberazione del Consiglio Comunale n. 3 del 31-3-2015 si è approvato il Piano operativo delle società e delle partecipazioni societarie direttamente o indirettamente possedute dal Comune.

Con provvedimento n. 42 del 29/12/2025 il Consiglio Comunale ha effettuato la ricognizione periodica annuale delle partecipazioni pubbliche ai sensi dell'art. 20, c. 1 e seguenti del D.Lgs 175/2016 e s.m.i. – T.U.S.P.), indicando le partecipazioni societarie dell'Ente ed effettuando una valutazione relativamente al mantenute delle società che svolgono attività di produzione di interesse generale e di servizi necessari per il perseguimento delle finalità istituzionali.

ELENCO PARTECIPAZIONI SOCIETARIE:

- Consorzio Intercomunale Salvaguardia Ambientale (C.I.S.A.) di Serramanna, consorzio costituito ai sensi dell'art. 31 del D.Lgs. 267/2000, per la gestione di funzioni amministrative e servizi pubblici in forma associata, attualmente relativi al servizio di igiene urbana consistente nell'attività di raccolta, trattamento e smaltimento dei rifiuti-recupero dei materiali; con deliberazione consiglio comunale n. 36 del 18-12-2014 è stata rideterminata la quota di partecipazione diretta al consorzio pari al 17%;
- CISA SERVICE Srl in liquidazione - trasformata in società a responsabilità limitata dal 20-2-2013 è affidataria da parte del CONSORZIO CISA della gestione degli impianti di compostaggio e di depurazione reflui. Il Comune non detiene quote di capitale sociale nel CISA SERVICE srl. L'attività della partecipata è totalmente dipendente dall'affidamento diretto dei servizi di compostaggio e di depurazione dei reflui, nonché della gestione diretta dei relativi impianti ad opera del Consorzio CISA, proprietario degli impianti e detentore delle relative licenze. Si evidenzia che con atto notarile del 04/10/2019 a rogito del Dott. Edoardo Lecis, notaio in Cagliari i soci della società Cisa Service Srl hanno disposto lo messa in liquidazione e la nomina di un liquidatore unico. Partecipazione indiretta del 11,46%.
- EGAS - Ente di Governo dell'Ambito della Sardegna (ex ATO, Autorità d'Ambito Territoriale Ottimale della Sardegna, soppressa con L.R. N. 3/2013) - .Tale servizio pubblico essenziale è somministrato in un unico ambito territoriale regionale. L'affidatario in house del servizio, ai sensi dell'art. 113, c. 5, lett. c) del D.Lgs. n. 267/2000 è la società ABBANOA SPA. La legge nazionale di riforma n. 36 del 1994 (Legge Galli), recepita dalla legge regionale 17 ottobre 1997, n. 29, del servizio idrico integrato, ha condotto ad affidare ad un unico gestore il servizio idrico integrato estendendo il servizio a tutti i comuni dell'isola con l'applicazione di una tariffa unica regionale. Dal 2013 le funzioni ATO sono sottoposte alla gestione commissariale straordinaria regionale per la regolazione del servizio idrico integrato di cui alle Leggi regionali n. 3 e 11 del 2013 e n. 5 del 2014. Dal 1 Gennaio 2015 l'EGAS, subentra in tutte le posizioni giuridiche ed economiche già attribuite all'ATO (L.R. n.1 del 2013). Sul sito ufficiale dell'ATO viene riportato l'elenco dei soci aggiornato. Tale elenco evidenzia la quota di partecipazione del Comune di Villasor così distinta:

1. quota di partecipazione del Comune €. 10.710,78
 2. percentuale di partecipazione del Comune 0,40418%;
- ABBANOVA SPA - società in house dell'ATO - gestore unico del servizio idrico integrato, ha la sua origine dal 2006 in esecuzione delle deliberazioni del consiglio comunale n. 94 del 27-6-2006 e n. 49 del 28-9-2006. Sul sito web di Abbanoa SpA viene riportato l'elenco dei soci. Tale elenco evidenzia la quota di partecipazione del Comune di Villasor in vigore attualmente:
percentuale di partecipazione 0,0409645%
prezzo totale della partecipazione €. 115.223,00
 - SCUOLA CIVICA DI MUSICA - La scuola civica di musica (art. 114 TUEL) è organismo strumentale del Comune di Villasor, costituita con Delibera di C.C.n° 15 del 02/04/2013 nella forma di "istituzione" ed è dotato di autonomia gestionale e didattica, ai sensi dell'art. 114 del Testo Unico degli Enti Locali e degli artt. 80 e 81 dello Statuto Comunale.
La Scuola civica di musica ha lo scopo di concorrere alla diffusione sul territorio dell'istruzione musicale quale elemento essenziale per la crescita culturale, sociale e intellettuale dei giovani e di tutta la comunità.
Le spese di funzionamento sono coperte per l'80% dell'importo complessivo da contributo della Regione Sardegna ai sensi della L.R. 15.10.1997 n. 28, mentre il restante 20% deve essere cofinanziato dal Comune capofila secondo le modalità di cui agli artt. 3 e 4 della medesima L.R. 28/1997, insieme agli altri comuni attualmente aderenti all'istituzione. A ciò si aggiungono le rette pagate dagli utenti per la frequentazione dei corsi, ma le stesse non transitano nei bilanci degli Comuni convenzionati, ma direttamente nel bilancio dell'Istituzione.
Nell'anno scolastico 2019/2020 il Comune di Palmas Arborea è subentrato come Comune capofila della Scuola Civica di Musica a seguito di deliberazione di Giunta Comunale del Comune di Palmas Arborea n. 24 del 27/03/2019.
Dall'anno scolastico 2020/2021 il Comune di Villasor non è più percettore del contributo Regionale e non partecipa all'istituzione con quote di propria competenza, pertanto non è più soggetto ad obblighi di rendicontazione con la Regione Sardegna.
L'attuale percettore del contributo Regionale di cui alla L.R. n. 28/97 è il Comune di Morgongiori in qualità di Comune Capofila a seguito delle seguenti deliberazioni adottate dal Comune di Morgongiori:
 - G.C. n. 73 del 20/11/2018 "Adesione alla scuola civica di musica di Villasor ed Arborea"
 - G.C. n. 39 del 10/10/2020 "L.R. 28/97 Scuola Civica di Musica – Cambio Comune Capofila".E' intenzione dell'Ente riacquisire il ruolo di Ente Capofila del progetto in quanto svolge servizio di interesse generale, particolarmente importante per la crescita culturale dei giovani (art. 4 Statuto Comunale vigente).
Si da atto che con la Deliberazione di Consiglio Comunale n. 12 del 28.03.2025 si è provveduto allo scioglimento della Scuola Civica di Musica.
 - GAL (Gruppo di Azione Locale) composto dal raggruppamento dei comuni facenti parte dell'Unione dei Comuni Terre del Campidano

("San Gavino Monreale, Sardara, Pabillonis, Serrenti, Serramanna") e dell'Unione dei Comuni Basso Campidano ("Villasor, Nuraminis") istituito con deliberazioni del consiglio comunale dell'ente capofila San Gavino Monreale nn. 15 del 16-05-2016 e G.C. n. 71 del 07-06-2016. Obiettivo del GAL e del raggruppamento di Comuni e Unioni di Comuni che lo compongono , è l'attivazione di tutte le iniziative necessarie per incoraggiare tutti gli stakeholder del territorio a partecipare al processo di sviluppo locale attraverso l'analisi della situazione locale, dei relativi fabbisogni e delle possibili proposte migliorative. Il 2017 è stato l'anno di costituzione della Fondazione e di conseguenza il primo anno di diverse attività, mentre nel corso del 2018 è stato assunto il personale e portate avanti diverse attività.

PERCENTUALE QUOTA DI PARTECIPAZIONE DEL COMUNE DI VILLASOR = 15,81%

QUOTA DI PARTECIPAZIONE €. 15.814,12

Il ruolo del Comune nei predetti organismi è, da un lato quello civilistico, che compete ai soci delle società di capitali e da un altro lato quello amministrativo di indirizzo politico e controllo sulla gestione dei servizi affidati ai medesimi.

I recenti interventi normativi emanati sul fronte delle partecipazioni in società commerciali e enti detenuti dalle Amministrazioni pubbliche, sono volti alla razionalizzazione delle stesse e ad evitare alterazioni o distorsioni della concorrenza e del mercato così come indicato dalle direttive comunitarie in materia. Il Comune, oltre ad aver ottemperato a tutti gli obblighi di comunicazione e certificazione riguardanti le partecipazioni, monitora costantemente l'opportunità di mantenere le stesse in base al dettato normativo di riferimento.

Società' ed organismi gestionali	%
ABBANOVA S.P.A.	0,04096
C.I.S.A. SERVICE S.R.L. IN LIQUIDAZIONE	11,46000

2.7.2 - Società partecipate

SOCIETA' PARTECIPATE

Denominazione	Indirizzo sito WEB	% Partec.	Funzioni attribuite e attività svolte	Scadenza impegno	Oneri per l'ente	RISULTATI DI BILANCIO		
						Anno 2024	Anno 2023	Anno 2022
ABBANO S.P.A.	https://www.abbanoa.it/	0,04096	SOCIETA' IN HOUSE DELL'ATO - GESTORE UNICO DEL SERVIZIO IDRICO INTEGRATO.		0,00	1.724.235,00	1.724.235,00	-11.529.914,00
C.I.S.A. SERVICE S.R.L. IN LIQUIDAZIONE	http://www.cisaconsorzio.it	11,46000	GESTIONE IMPIANTO DI COMPOSTAGGIO E DI DEPURAZIONE DEI REFLUI-PARTECIPAZIONE INDIRETTA. SOCIETA' POSTA IN LIQUIDAZIONE CON ATTO NOTARILE DEL 04/10/2019		0,00	0,00	0,00	0,00

SERVIZI GESTITI IN CONCESSIONE:

Per quanto riguarda il SUAPE, con Legge Regionale di Riordino sugli EE.LL., è stato stabilito il rientro del suddetto servizio in gestione diretta da parte del Comune, in quanto considerato dalla legge tra i servizi di carattere istituzionale e pertanto non più gestibile dal Consorzio CISA.

3 - Accordi di programma

ACCORDO DI PROGRAMMA

Oggetto:

La L.R. 23 dicembre 2005, n.23 (Sistema integrato dei servizi alla persona. Abrogazione della legge regionale n.4 del 1988, Riordino delle funzioni socio assistenziali) all'art.20 individua nel Piano Locale Unitario dei Servizi alla Persona (PLUS) lo strumento di programmazione locale del sistema integrato dei servizi alla persona; strumento da utilizzare per garantire omogeneità dei servizi nel territorio di riferimento, razionalizzazione delle risorse e un approccio globale socio-sanitario integrato.

Altri soggetti partecipanti:

Distretto sociosanitario Cagliari-Ovest; Comune di Assemini, Comune di Capoterra, Comune di Decimomannu, Comune di Decimoputzu, Comune di Domus de Maria, Comune di Elmas, Comune di Pula, Comune di San Sperate, Comune di Sarroch, Comune di Siliqua, Comune di Teulada, Comune di Uta, Comune di Vallermosa, Comune di Villa San Pietro (capofila) e Comune di Villaspeciosa.

Impegni di mezzi finanziari:

Il Plus è finanziato dai soggetti istituzionali firmatari dell'Accordo di programma con le risorse:

- assegnate ai Comuni per la gestione unitaria dei servizi sociali;
- assegnate e programmate dai singoli Comuni e comunque coordinate con le risorse destinate alla gestione unitaria;
- derivanti dai bilanci dei Comuni che intendono destinare risorse aggiuntive;
- assegnate dalla Regione Sardegna per il funzionamento degli Uffici di Piano;
- di altri soggetti istituzionali, compresa la Provincia, in quanto cointeressati e corresponsabilizzati nella realizzazione di particolari interventi;
- della Comunità europea relative, in particolare, alla programmazione integrata e ai Patti per il sociale;
- degli utenti dei servizi, ove sia prevista una quota di compartecipazione alla spesa sociale dei servizi;

Durata dell'accordo:

Con Deliberazione della Conferenza di servizi del Plus Ovestn. 4 del 1.12.2021 è stato approvato l'accordo di programma che conferma il comune di Villa San Pietro quale ente capofila del Plus Ovest;

L'accordo è:

L'Accordo di programma è lo strumento attraverso il quale i Comuni dell'ambito, l'Azienda Usl e gli altri soggetti pubblici adottano il Plus (Piano Locale Unitario dei Servizi alla persona). Nell'Accordo di programma sono specificate:

- le condizioni di operatività del Plus;
- i criteri di monitoraggio della sua attuazione;
- gli strumenti per la soluzione di eventuali difficoltà che insorgessero nel corso della sua implementazione;
- le forme di esercizio sostitutivo di responsabilità, nel caso di gravi inadempienze da parte di soggetti firmatari;
- le condizioni per garantire continuità di risposta ai cittadini da parte della rete dei servizi.

Ai sensi dell'art. 20 della LR 23/2005, il Plus individua, a tutela dei diritti della popolazione e in attuazione dei livelli essenziali di assistenza:

- il profilo di salute del territorio;
- gli obiettivi strategici e le priorità di intervento;
- le modalità organizzative e operative dei servizi, le risorse finanziarie, strutturali e professionali;
- la ricognizione delle strutture residenziali e semiresidenziali territoriali esistenti o in via di realizzazione;
- la ripartizione della spesa a carico dei soggetti firmatari dell'Accordo di Programma;
- le modalità di integrazione gestionale, organizzativa e professionale necessarie per l'erogazione dei servizi;
- le forme di coordinamento con gli organi periferici dello Stato (in particolare con l'amministrazione penitenziaria e della giustizia);
- le modalità di collaborazione tra servizi territoriali e i soggetti operanti nell'ambito della solidarietà sociale;
- la valorizzazione dell'apporto della solidarietà organizzata a fini di promozione sociale;
- i luoghi e le modalità di partecipazione;
- le iniziative di formazione e di aggiornamento professionale;
- i criteri di monitoraggio e valutazione degli interventi, gli indicatori di qualità.

4 - Altri strumenti di programmazione negoziata

Oggetto:

Altri soggetti partecipanti:

Impegni di mezzi finanziari:

Durata:

5 - FUNZIONI ESERCITATE SU DELEGA

FUNZIONI E SERVIZI DELEGATI DALLO STATO

- **Riferimenti normativi:** Ai sensi delle leggi statali
- **Funzioni o servizi:**
- **Trasferimenti di mezzi finanziari:** I trasferimenti dello Stato si riferiscono a contributi libri di testo da erogare agli studenti delle scuole medie inferiori e superiori a titolo di rimborso parziale delle spese sostenute per i testi scolastici.
- **Unità di personale trasferito:** Nessuno.

FUNZIONI E SERVIZI DELEGATI DALLA REGIONE

- **Riferimenti normativi:** Ai sensi delle Leggi regionali.
- **Funzioni o servizi:**
- **Trasferimenti di mezzi finanziari:** Sono ricomprese le leggi di settore finanziate interamente dalla regione ma gestite dal Comune quali: Nefropatici-Talassemici-Trasporto handicap- Piani personali L.162/98 - Neoplasie- Interventi in favore di categorie disagiate "REIS"- Soggetti con disabilità gravi - Trapiantati L.R. 12/2011 - Fibromialgia - Abbattimento barriere architettoniche ecc.
- **Unità di personale trasferito:** Nessuno

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

La disamina delle funzioni e dei servizi delegati dalla Regione tiene conto dei finanziamenti concessi e del loro impiego, che stante la struttura delle spese, non é riconducibile ad un impiego diretto, ma costituisce oggetto di verifica in sede di rendiconto al fine di verificare l'esatta attribuzione ed utilizzo del provento. Pur esistendo un rapporto diretto tra le entrate e le uscite in ordine a tali attività , talvolta le risorse attribuite non sono sufficienti, e la differenza risulta a carico del Bilancio Comunale.

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

6.1 - Gli investimenti e la realizzazione delle opere pubbliche

Si rinvia alla sezione 10. Gli investimenti.

6.1 - Gli investimenti e la realizzazione delle opere pubbliche

In riferimento Programma triennale dei lavori pubblici per il triennio 2026/2028 e dell'Elenco annuale dei lavori pubblici da realizzare nell'anno 2026, nonché l'adozione del Programma triennale per l'acquisizione di forniture e servizi annualità triennio 2026 e 2028 si rimanda alla delibera di Giunta n. 149 del 29.12.2025.

6.2 - Elenco opere pubbliche non realizzate

In riferimento Programma triennale dei lavori pubblici per il triennio 2026/2028 e dell'Elenco annuale dei lavori pubblici da realizzare nell'anno 2026, nonché l'adozione del Programma triennale per l'acquisizione di forniture e servizi annualità triennio 2026 e 2028 si rimanda alla delibera di Giunta n. 149 del 29.12.2025.

6.3 – Fonti di finanziamento

Quadro riassuntivo di competenza

ENTRATE	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento della col. 4 rispetto alla col. 3
	2023 (accertamenti)	2024 (accertamenti)	2025 (previsioni)	2026 (previsioni)	2027 (previsioni)	2028 (previsioni)	
	1	2	3	4	5	6		7
Tributarie	2.289.679,31	2.392.488,01	2.654.295,12	2.810.736,23	2.757.069,01	2.757.069,01	5,893
Contributi e trasferimenti correnti	5.819.384,82	6.743.225,84	7.490.390,96	7.013.518,92	6.937.359,72	6.937.359,72	- 6,366
Extratributarie	492.870,61	464.959,08	573.708,28	579.019,62	576.079,84	576.079,84	0,925
TOTALE ENTRATE CORRENTI	8.601.934,74	9.600.672,93	10.718.394,36	10.403.274,77	10.270.508,57	10.270.508,57	- 2,939
Proventi oneri di urbanizzazione destinati a spese correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000
Avanzo di amministrazione applicato per spese correnti	0,00	0,00	0,00	0,00			
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	420.071,10	407.324,88	553.452,26	694.278,30	64.200,06	46.368,54	25,445
TOTALE ENTRATE UTILIZZATE PER SPESE CORRENTI E RIMBORSO PRESTITI (A)	9.022.005,84	10.007.997,81	11.271.846,62	11.097.553,07	10.334.708,63	10.316.877,11	- 1,546
alien. e traf. c/capitale (al netto degli oneri di urbanizzazione per spese correnti)	1.456.030,58	1.785.656,09	2.388.352,63	3.053.049,95	1.049.370,92	327.248,33	27,830
- di cui proventi oneri di urbanizzazione destinati a investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000
Accensione mutui passivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000
Altre accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000
Avanzo di amministrazione applicato per finanziamento di investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00			
Fondo pluriennale vincolato per spese conto capitale	5.943.897,08	5.213.786,06	4.080.204,95	3.259.979,46	1.342,00	0,00	- 20,102
TOTALE ENTRATE C/CAPITALE DESTINATI A INVESTIMENTI (B)	7.399.927,66	6.999.442,15	6.468.557,58	6.313.029,41	1.050.712,92	327.248,33	- 2,404
Riscossione crediti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000
Anticipazioni di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000
TOTALE MOVIMENTO FONDI (C)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000
TOTALE GENERALE (A+B+C)	16.421.933,50	17.007.439,96	17.740.404,20	17.410.582,48	11.385.421,55	10.644.125,44	- 1,859

Quadro riassuntivo di cassa

ENTRATE					% scostamento della col. 4 rispetto alla col. 3
	2023 (riscossioni)	2024 (riscossioni)	2025 (previsioni cassa)	2026 (previsioni cassa)	
	1	2	3	4	
Tributarie	2.255.696,51	2.569.617,72	4.250.754,26	4.780.363,97	12,459
Contributi e trasferimenti correnti	6.036.273,68	6.640.567,59	8.160.844,24	7.927.992,34	- 2,853
Extratributarie	497.257,55	393.083,45	765.599,95	796.200,08	3,996
TOTALE ENTRATE CORRENTI	8.789.227,74	9.603.268,76	13.177.198,45	13.504.556,39	2,484
Proventi oneri di urbanizzazione destinati a spese correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000
Fondo di cassa utilizzato per spese correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000
TOTALE ENTRATE UTILIZZATE PER SPESE CORRENTI E RIMBORSO PRESTITI (A)	8.789.227,74	9.603.268,76	13.177.198,45	13.504.556,39	2,484
alien. e traf. c/capitale (al netto degli oneri di urbanizzazione per spese correnti)	2.233.342,97	2.426.717,71	5.091.778,48	5.273.781,25	3,574
<i>- di cui proventi oneri di urbanizzazione destinati a investimenti</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,000</i>
Accensione mutui passivi	0,00	18.916,78	0,00	0,00	0,000
Altre accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000
Fondo di cassa utilizzato per spese conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000
TOTALE ENTRATE C/CAPITALE DESTINATI A INVESTIMENTI (B)	2.233.342,97	2.445.634,49	5.091.778,48	5.273.781,25	3,574
Riscossione crediti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000
Anticipazioni di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000
TOTALE MOVIMENTO FONDI (C)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000
TOTALE GENERALE (A+B+C)	11.022.570,71	12.048.903,25	18.268.976,93	18.778.337,64	2,788

6.4 - Analisi delle risorse

Valutazione, per ogni tributo, dei cespiti imponibili, della loro evoluzione nel tempo, dei mezzi utilizzati per accertarli:

Si riportano di seguito i principali tributi comunali impattanti sulle entrate del bilancio comunale.

IMU (imposta municipale propria)

L'IMU ridisciplinata dalla Legge di Bilancio 2021, si applica alle tipologie di immobili per le quali non è prevista l'abolizione ai sensi di legge. Una quota dell'IMU dei Comuni, come stabilito dalla normativa vigente, alimenta il fondo di solidarietà comunale (F.S.C) che dal 2013 ha sostituito i trasferimenti erariali fiscalizzati.

Il gettito IMU previsto è già decurtato della quota che alimenta il F.S.C., così come stabilito dalla normativa vigente.

Per gli immobili di cat. D il gettito ad aliquota base è riservato allo Stato eccetto che per la categoria D10.

Per l'anno 2026 si confermano le aliquote vigenti come da delibera di Consiglio Comunale n. 44 del 29.12.2025.

Il gettito stimato per l'esercizio 2026 è pari ad € 723.000,00.

TARI

La TARI è la tassa introdotta per la copertura dei costi di raccolta e trattamento dei rifiuti urbani.

Il gettito iscritto in bilancio deriva dal Piano Economico Finanziario del tributo, elaborato dal soggetto gestore del servizio in applicazione della profonda revisione della normativa che ha previsto la partecipazione attiva al processo di approvazione del suddetto piano da parte dell'**Arera** (Autorità di Regolazione per Energia, Reti e Ambiente).

Il Piano Economico Finanziario ha come presupposto normativo la copertura integrale dei costi di gestione del servizio.

Il gettito stimato per l'anno 2026, pari ad € 931.937,91, attualmente il gestore del servizio non ha elaborato il nuovo PEF necessario per la definizione delle tariffe 2026.

Illustrazione delle aliquote applicate e dimostrazione della congruità del gettito iscritto per ciascuna risorsa nel triennio in rapporto ai cespiti imponibili:

Si riportano di seguito le aliquote della nuova IMU confermate per il 2026 con atto di C.C. n. 44 del 29/12/2025:

Categoria Immobile

Aliquota 2026

Abitazione principale (A1, A8, A9)		0,5% con detrazione di € 200,00
Fabbricati rurali ad uso strumentale		0,1%
Fabbricati merce		esente
Terreni agricoli		0,7%
Aree fabbricabili		0,86%
Abitazioni in comodato d'uso (Base imponibile ridotta al 50%)	0,91%	
Fabbricati categoria D esclusi D/5 e D/1		0,86%
Fabbricati categoria D/5 e D/1		1,06%
Altri immobili diversi dall'abitazione principale e dalle categorie precedenti	0,91%	

Addizionale Comunale

Con atto di C.C. n° 43 del 29/12/2025 è stata stabilita un'aliquota unica del 0,8 % con un'esenzione per le fasce di reddito inferiori ai 12.000,00 € .

Il gettito stimato per il 2026 è pari ad € 367.000,00.

Canone Unico Patrimoniale

Dal 1° **Gennaio 2021**, è entrato in vigore il cosiddetto **canone patrimoniale di concessione, autorizzazione o esposizione pubblicitaria (nuovo canone unico)**.

Nella [L. 27 dicembre 2019, n. 160 \(legge di bilancio 2020\)](#) risulta prevista infatti l'istituzione e la disciplina del canone patrimoniale di concessione, autorizzazione o esposizione pubblicitaria (canone unico), che riunisce in una sola forma di prelievo:

- le entrate relative all'occupazione di aree pubbliche
- la diffusione di messaggi pubblicitari e diritti pubbliche affissioni.

In aggiunta all'interno della stessa legge è prevista l'istituzione del canone patrimoniale di concessione per l'occupazione nei mercati.

Questo nuovo canone accorpa le tasse che precedentemente si occupavano di **concessione, autorizzazione ed esposizione pubblicitaria**.

Pertanto sostituisce, a partire dal 2021, per effetto dell'art. 1, comma 816 della legge di bilancio 2020, i seguenti tributi:

- **(TOSAP)** – tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche
- **(COSAP)** – canone per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche
- **(ICPDPA)** – imposta comunale sulla pubblicità e il diritto sulle pubbliche affissioni
- **(CIMP)** – canone per l'installazione dei mezzi pubblicitari
- ed infine **il canone di cui all'art. 27, commi 7e 8, del [D. Lgs. 30 aprile 1992, n. 285](#)** (codice della strada)

Il nuovo Canone **non ha natura tributaria, bensì patrimoniale**. E potrà quindi essere riscosso solo in sede ordinaria, in caso di mancato pagamento si emette avviso di accertamento esecutivo senza applicazione di sanzioni proporzionali alle somme non versate.

Con delibera di Giunta Comunale n. 148 del 29/12/2025 sono state confermate le tariffe ed i coefficienti moltiplicatori per l'anno 2026 e modificate le tariffe del canone mercatale anno 2026 in particolare per il mercatino settimanale è stata eliminata la differenziazione tariffaria esistente tra "spuntisti" e titolari di concessione unificando le tariffe delle 2 categorie come segue:

- prodotti non deperibili € 0,13 giornaliero a mq
- prodotti deperibili € 0,18 giornaliero a mq

Indicazione del nome, del cognome e della posizione dei responsabili dei singoli tributi:

Il Responsabile di Posizione Organizzativa del Servizio Finanziario Dott. Lai Andrea

Valutazione dei trasferimenti erariali programmati in rapporto ai trasferimenti medi nazionali, regionali e provinciali:

I finanziamenti correnti dello Stato e della Regione affluiscono nel bilancio sotto forma di trasferimenti destinati al finanziamento di funzioni proprie dell'Ente.

In seguito alla progressiva introduzione delle norme sul federalismo fiscale, il percorso delineato dal legislatore comporta l'abbandono in questo sistema che viene ad essere sostituito con forme di finanziamento fondate sul reperimento di entrate di stretta pertinenza del comune.

Dal 2013 i trasferimenti erariali, in costante diminuzione per effetto di quanto stabilito dalle norme vigenti tempo per tempo, sono sostituiti dal Fondo di Solidarietà Comunale che è allocato tra le entrate tributarie.

In riferimento alla valutazione dei trasferimenti si evidenzia che nel corso degli ultimi anni la finanza locale è cambiata sostanzialmente. Questo fatto si riflette sia sulla certezza dei bilanci che sui loro equilibri, e spesso determina difficoltà e rigidità nell'azione dell'ente.

Le somme inserite in bilancio sono quelle pubblicate sul sito del Ministero dell'Interno Finanza locale.

Nel 2025 è stato assegnato un Fondo di Solidarietà Comunale dallo Stato pari ad € 99.483,16. Per l'annualità 2026 l'importo assegnato è pari a € 99.408,87.

Considerazioni sui trasferimenti regionali in rapporto alle funzioni delegate o trasferite, ai piani o programmi regionali di settore:

Il D.Lgs. 267/2000 ha ribadito all'art. 149, c. 12, il ruolo delle regioni nella partecipazione al finanziamento degli enti locali. In particolare l'intervento di queste ultime è finalizzato alla realizzazione del piano regionale e, proprio per conseguire detto obiettivo, esse assicurano la copertura finanziaria degli oneri necessari all'esercizio di funzioni trasferite o delegate.

I trasferimenti regionali per funzioni delegate raccolgono le contribuzioni a sostegno delle funzioni socio-assistenziali e per l'assistenza scolastica, per le quali i comuni sono chiamati a svolgere le attività con riferimento all'ambito territoriale di competenza.

L'entità dei trasferimenti iscritti in bilancio è stata determinata tenendo conto in parte delle pubblicazioni già avvenute sul sito ufficiale della Regione Sardegna e in parte in base ai dati consuntivi dell'esercizio precedente.

Durante l'anno i trasferimenti saranno oggetto di successive verifiche da parte degli uffici.

Illustrazione altri trasferimenti correlati ad attività diverse (convenzioni, elezioni, Leggi speciali ecc.):

Altri trasferimenti pubblici minori sono previsti in base alle comunicazioni ufficiali da parte degli Enti erogatori.

Si individuano tra le entrate correnti il trasferimento statale relativo alla ex L. 104 - servitù militare, per le competenze 2025 - 2026 - 2027 per l'importo annuale di € 152.350,82.

Lo stesso è utilizzabile per finanziare spese correnti di servizi sociali.

Fondo unico Regionale.

Per l'anno 2026 è stato iscritto in entrata il fondo unico RAS per € 2.031.865,03, lo stesso importo è stato previsto per gli anni 2027 e 2028. Il fondo è stato stimato sulle spettanze attribuite per l'anno 2025 dalla Regione Sardegna - Assessorato Enti Locali e l'attribuzione di nuove risorse per € 573 milioni per il triennio 2026-2028 con la Legge regionale 06 febbraio 2026, n.2 (Legge di Bilancio 2026-2028).

ENTRATE COMPETENZA	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento della col. 4 rispetto alla col. 3
	2023 (accertamenti)	2024 (accertamenti)	2025 (previsioni)	2026 (previsioni)	2027 (previsioni)	2028 (previsioni)	
	1	2	3	4	5	6	7
TOTALE CONTRIBUTI TRASFERIMENTI CORRENTI	E 5.819.384,82	6.743.225,84	7.490.390,96	7.013.518,92	6.937.359,72	6.937.359,72	- 6,366

ENTRATE CASSA	TREND STORICO			2026 (previsioni cassa)	% scostamento della col. 4 rispetto alla col. 3
	2023 (riscossioni)	2024 (riscossioni)	2025 (previsioni cassa)		
	1	2	3	4	5
TOTALE CONTRIBUTI TRASFERIMENTI CORRENTI	E 6.036.273,68	6.640.567,59	8.160.844,24	7.927.992,34	- 2,853

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

Il sistema tariffario, diversamente da quello tributario, è rimasto generalmente stabile nel tempo, salvo gli adeguamenti relativi ai costi dei rinnovi degli appalti dei servizi e/o rivalutazioni indici istat dei prezzi al consumo, garantendo così sia all'ente che al cittadino un quadro di riferimento duraturo, coerente e di facile comprensione.

La disciplina di queste entrate conferisce all'Amministrazione la possibilità o l'obbligo di richiedere al beneficiario il pagamento di una controprestazione. Le regole variano a seconda che si tratti di un servizio istituzionale o a domanda individuale.

Il Comune, con proprio regolamento disciplina la materia attribuendo a ciascun tipo di servizio una diversa articolazione della tariffa unitaria e, dove ritenuto necessario un intervento sociale, ad un sistema di abbattimento selettivo del costo per il cittadino.

La previsione è stata fondata su un dato storico depurata dalle componenti una tantum e non ripetibili nell'anno.

Tra le poste di entrate extratributarie iscritte in bilancio figurano i servizi a domanda individuale, che attualmente risultano quattro:

- Mensa Scuola Primaria
- Mensa Scuola Infanzia
- Impianti Sportivi
- Mercato Civico

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

Si è mantenuto coerente il dato storico sulla base dell'attività espletata nel precedente esercizio .

Altre considerazioni e vincoli:

ENTRATE COMPETENZA	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento della col. 4 rispetto alla col. 3
	2023 (accertamenti)	2024 (accertamenti)	2025 (previsioni)	2026 (previsioni)	2027 (previsioni)	2028 (previsioni)	
	1	2	3	4	5	6	
TOTALE PROVENTI	492.870,61	464.959,08	573.708,28	579.019,62	576.079,84	576.079,84	0,925

EXTRATRIBUTARI						
----------------	--	--	--	--	--	--

ENTRATE CASSA	TREND STORICO			2026 (previsioni cassa)	% scostamento della col. 4 rispetto alla col. 3	
	2023 (riscossioni)	2024 (riscossioni)	2025 (previsioni cassa)			
	1	2	3			
TOTALE EXTRATRIBUTARI	PROVENTI	497.257,55	393.083,45	765.599,95	796.200,08	3,996

Illustrazione dei cespiti iscritti e dei loro vincoli nell'arco del triennio:

Le previsioni di entrata iscritte al titolo IV "Entrate in conto capitale" sono state elaborate in relazione alla effettiva possibilità di realizzazione e comunque considerando che le spese da esse finanziate non possono che essere vincolate alla effettiva contabilizzazione del provento.

I relativi cespiti sono articolati in diverse categorie che distinguono il soggetto erogante e, sono destinate a finanziare il programma delle opere pubbliche e gli altri investimenti in c/capitale.

Altre considerazioni e illustrazioni:

La previsione di gettito in ordine ai trasferimenti in conto capitale è avvenuta sulla base delle segnalazioni degli uffici competenti, fermo restando che soltanto ad avvenuta comunicazione di concessione certa del contributo, come pure dell'avvenuto rilascio della concessione ad edificare (per gli oneri di urbanizzazione), sarà possibile procedere al relativo accertamento contabile ed al conseguente impiego per le finalità ad esso relative.

ENTRATE COMPETENZA	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento della col. 4 rispetto alla col. 3
	2023 (accertamenti)	2024 (accertamenti)	2025 (previsioni)	2026 (previsioni)	2027 (previsioni)	2028 (previsioni)	
	1	2	3	4	5	6	7
Alienazione beni e trasferimenti capitale	1.456.030,58	1.785.656,09	2.388.352,63	3.053.049,95	1.049.370,92	327.248,33	27,830
di cui oneri di urbanizzazione per spese correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000
di cui oneri di urbanizzazione per spese capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000
Accensione di mutui passivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000
Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000
TOTALE	1.456.030,58	1.785.656,09	2.388.352,63	3.053.049,95	1.049.370,92	327.248,33	27,830

ENTRATE CASSA	TREND STORICO			2026 (previsioni cassa)	% scostamento della col. 4 rispetto alla col. 3
	2023 (accertamenti)	2024 (accertamenti)	2025 (previsioni)		
	1	2	3	4	5
Alienazione beni e trasferimenti capitale	2.233.342,97	2.426.717,71	5.091.778,48	5.273.781,25	3,574
di cui oneri di urbanizzazione per spese correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000

di cui oneri di urbanizzazione per spese capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000
Accensione di mutui passivi	0,00	18.916,78	0,00	0,00	0,000
Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000
TOTALE	2.233.342,97	2.445.634,49	5.091.778,48	5.273.781,25	3,574

6.4.5 - Futuri mutui

L'ente non prevede di assumere nuovi mutui nel triennio 2026-2028.

6.4.6 – Verifica limiti di indebitamento

COMUNE DI VILLASOR (SU)

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

ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE <i>(rendiconto penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui)</i> ex art. 204, c. 1 del D.L.gs. N. 267/2000		COMPETENZA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2027	COMPETENZA ANNO 2028
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	(+)	2.392.488,01	2.446.734,68	2.458.692,28
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	(+)	6.743.225,84	6.421.369,89	6.325.443,46
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	(+)	464.959,08	539.063,52	535.423,01
TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI		9.600.672,93	9.407.168,09	9.319.558,75
SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBBLIGAZIONI				
Livello massimo di spesa annuale ⁽¹⁾	(+)	960.067,29	940.716,81	931.955,88
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/ <i>esercizio precedente</i> ⁽²⁾	(-)	40.268,00	37.405,00	34.960,00
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso	(-)	0,00	0,00	0,00
Contributi erariali in c/interessi su mutui	(+)	0,00	0,00	0,00
Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	(+)	0,00	0,00	0,00
Ammontare disponibile per nuovi interessi		919.799,29	903.311,81	896.995,88
TOTALE DEBITO CONTRATTO				
Debito contratto al 31/12/ <i>esercizio precedente</i>	(+)	62.277,00	47.354,00	49.798,00
Debito autorizzato nell'esercizio in corso	(+)	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEBITO DELL'ENTE		62.277,00	47.354,00	49.798,00
DEBITO POTENZIALE				
Garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di altre Amministrazioni pubbliche e di altri soggetti		0,00	0,00	0,00
di cui, garanzie per le quali è stato costituito accantonamento		0,00	0,00	0,00
Garanzie che concorrono al limite di indebitamento		0,00	0,00	0,00

(1) Per gli enti locali l'importo annuale degli interessi sommato a quello dei mutui precedentemente contratti, a quello dei prestiti obbligazionari precedentemente emessi, a quello delle aperture di credito stipulate ed a quello derivante da garanzie prestate ai sensi dell'articolo 207, al netto dei contributi statali e regionali in conto interessi, non supera il 12 per cento, per l'anno 2011, l'8 per cento, per gli anni dal 2012 al 2014, e il 10 per cento, a decorrere dall'anno 2015, delle entrate relative ai primi tre titoli del rendiconto del penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui. Per gli enti locali di nuova istituzione si fa riferimento, per i primi due anni, ai corrispondenti dati finanziari del bilancio di previsione (art. 204, comma 1, del TUEL).

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

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

Il Comune sino ad oggi non ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria per carenza di disponibilità liquide di cassa.

Si presume per il 2026 di mantenere lo stesso livello di liquidità di cassa.

Il ricorso alle anticipazioni di tesoreria costituisce una operazione di natura finanziaria finalizzata all'acquisizione di disponibilità liquide con cui far fronte ad eventuali deficienze di cassa, a seguito di una non perfetta concordanza nella dinamica delle entrate e delle uscite.

Ciascun Ente può prevedere detta voce tra le entrate, e quindi nella correlata voce del titolo III della spesa, sia in sede di approvazione di bilancio, sia con apposita variazione al verificarsi di tale necessità.

6.4.8 PROVENTI DEI SERVIZI DELL'ENTE

QUADRI RIEPILOGATIVI – COPERTURA - SERVIZI PUBBLICI A DOMANDA INDIVIDUALE- 2026 – 2027 - 2028

RIEPILOGO SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE 2026			
descrizione	entrate	spese	% copertura
Mensa Scuola Primaria	65.431,89	76.894,99	76,19
Mensa Scuola Infanzia	80.301,89	108.231,01	67,87
Impianti Sportivi	15.000,00	34.779,89	43,13
Mercato Civico	7.000,00	30.300,00	23,10
Scuola Civica di Musica	34.927,00	35.527,00	36,31
TOTALE COMPLESSIVO	202.660,78	285.732,89	49,32

RIEPILOGO SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE 2027			
descrizione	entrate	spese	% copertura
Mensa Scuola Primaria	65.431,89	76.894,99	76,19
Mensa Scuola Infanzia	80.301,89	108.231,01	67,87
Impianti Sportivi	15.000,00	34.779,89	43,13
Mercato Civico	7.000,00	30.300,00	23,10
Scuola Civica di Musica	34.927,00	35.527,00	36,31
TOTALE COMPLESSIVO	202.660,78	285.732,89	49,32

RIEPILOGO SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE 2028			
descrizione	entrate	spese	% copertura
Mensa Scuola Primaria	65.431,89	76.894,99	76,19
Mensa Scuola Infanzia	80.301,89	108.231,01	67,87
Impianti Sportivi	15.000,00	34.779,89	43,13
Mercato Civico	7.000,00	30.300,00	23,10
Scuola Civica di Musica	34.927,00	35.527,00	36,31
TOTALE COMPLESSIVO	202.660,78	285.732,89	49,32

PROVENTI DELLA GESTIONE DEI BENI DELL'ENTE

Descrizione	Provento 2026	Provento 2027	Provento 2028
TELECOM ITALIA SPA -INSTALLAZIONI INFRASTRUTTURE PER RETI E/O VIDEOCOMUNICAZIONI-IMM.F 50 M 543-518 MQ 56-DURATA 9 ANNI REP 225/2008-ATTO AGGIUNTIVO PER DELOCALIZZAZIONE NUOVA AREA DI MQ 65-F 36 M 900	10.000,00	10.000,00	10.000,00
CASERMA CARABINIERI-IMMOBILE DECORRENZA 23.12.1985-REP.N.2669 DEL 06.01.1986-CONTRATTO REP.N.3860 DEL 17.12.2009.AGGIORNAMENTO	5.042,02	5.042,02	5.042,02
COOP PICCOLI AGRICOLTORI-IMBOSCHIMENTO E FORESTAZIONE-TERRENO AGRICOLO CC.N.8 2/3/1999-SUP HA 298.46.41-REP N.118/2003-CC.N.20 DEL 2.5.2003-DURATA 27 ANNI 15.3.1999-15.3.2026-F 4-M 9; F 4 M 11;F 5-M 5	9.884,00	9.884,00	9.884,00
TWELVE ENERGY SOCIETA' AGRICOLA-COSTRUZIONE,ESERCIZIO,MANUTENZIONE E GESTIONE OO STRUMENTALI PARCO SERRICOLO E VOTOVOLTAICO-REP.N.258 6/6/2011,DEL.CC.24 DEL 19/5/11 DURATA 25 ANNI DECORRENZA 30.5.2011	40.000,00	40.000,00	40.000,00
UNITA' IMMOBILIARE SITA IN VILLASOR, VIA FLUMENDOSA N° 2 PT/1, PARTIC. 4666 SUB. 5 LOCATO A PRIVATO	3.960,00	3.960,00	3.960,00
TOTALE PROVENTI DELLA GESTIONE DEI BENI	68.886,02	68.886,02	68.886,02

6.5 – Equilibri di bilancio

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

EQUILIBRI DI BILANCIO		COMPETENZA ANNO RIFERIMENTO BILANCIO 2026	DI DEL ANNO 2027	COMPETENZA ANNO 2028
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti ⁽²⁾ <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	993.084,19 0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	694.278,30	64.200,06	46.368,54
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(+)	14.286,40	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	10.403.274,77 0,00	10.270.508,57 0,00	10.270.508,57 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> <i>di cui fondo crediti di dubbia esigibilità</i>	(-)	11.657.755,82 64.200,06 221.739,18	10.237.354,88 46.368,54 213.490,22	10.217.078,93 30.996,54 213.490,22
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale ⁽⁵⁾ <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(-)	24.718,26 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)	62.277,38 0,00 0,00	47.353,75 0,00 0,00	49.798,18 0,00 0,00
VF) Variazioni di attività finanziarie (se negativo)	(-)	0,00	0,00	0,00
O) Equilibrio di parte corrente ⁽³⁾		360.172,20	50.000,00	50.000,00
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	0,00		
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	3.259.979,46	1.342,00	0,00
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(-)	14.286,40	0,00	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)	3.053.049,95	1.049.370,92	327.248,33
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00

I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	6.683.633,47	1.100.712,92	377.248,33
<i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>		<i>1.342,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie ⁽⁵⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale ⁽⁵⁾	(+)	24.718,26	0,00	0,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
VF) Variazioni di attività finanziarie (se positivo)	(+)	0,00	0,00	0,00
Z) Equilibrio di parte capitale		-360.172,20	-50.000,00	-50.000,00
J) Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
J1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(-)	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine ⁽⁵⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine ⁽⁵⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie ⁽⁵⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
VF) Variazioni attività finanziaria		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE (W=O+Z)		0,00	0,00	0,00
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali ⁽⁴⁾				
Equilibrio di parte corrente (O)		360.172,20	50.000,00	50.000,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	993.084,19		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		-632.911,99	50.000,00	50.000,00

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

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

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

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

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

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

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

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

U.3.04.00.00.000.

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

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

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

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

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

6.6 – Quadro generale riassuntivo

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO* 2026 - 2027 - 2028

ENTRATE	CASSA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2027	COMPETENZA ANNO 2028	SPESE	CASSA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2027	COMPETENZA ANNO 2028
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	9.212.660,43								
Utilizzo avanzo di amministrazione <i>di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità</i>		993.084,19 <i>0,00</i>	0,00 <i>0,00</i>	0,00 <i>0,00</i>	Disavanzo di amministrazione ⁽¹⁾		0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato		3.954.257,76	65.542,06	46.368,54	Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ⁽²⁾		0,00	0,00	0,00
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	4.780.363,97	2.810.736,23	2.757.069,01	2.757.069,01	<i>Titolo 1 - Spese correnti</i>	13.564.570,13	11.657.755,82	10.237.354,88	10.217.078,93
					<i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>		<i>64.200,06</i>	<i>46.368,54</i>	<i>30.996,54</i>
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	7.927.992,34	7.013.518,92	6.937.359,72	6.937.359,72	Titolo 2 - Spese in conto capitale	7.000.551,48	6.683.633,47	1.100.712,92	377.248,33
Titolo 3 - Entrate extratributarie	796.200,08	579.019,62	576.079,84	576.079,84	<i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>		<i>1.342,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	5.273.781,25	3.053.049,95	1.049.370,92	327.248,33	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	<i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
Totale entrate finali	18.778.337,64	13.456.324,72	11.319.879,49	10.597.756,90	Totale spese finali	20.565.121,61	18.341.389,29	11.338.067,80	10.594.327,26
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	62.277,38	62.277,38	47.353,75	49.798,18
					<i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	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 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	12.213.191,22	12.141.823,32	12.141.823,32	12.141.823,32	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	12.246.704,28	12.141.823,32	12.141.823,32	12.141.823,32
Totale titoli	30.991.528,86	25.598.148,04	23.461.702,81	22.739.580,22	Totale titoli	32.874.103,27	30.545.489,99	23.527.244,87	22.785.948,76
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	40.204.189,29	30.545.489,99	23.527.244,87	22.785.948,76	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	32.874.103,27	30.545.489,99	23.527.244,87	22.785.948,76
Fondo di cassa finale presunto	7.330.086,02								

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

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

* Indicare gli anni di riferimento.

7. LINEE PROGRAMMATICHE DI MANDATO

In ottemperanza a quanto prescritto dall'art. 46 comma 3 TUEL, con l'atto di Consiglio n. 30 del 25/07/2022 sono state approvate le linee programmatiche del Programma di mandato per il periodo 2022 - 2027 . Le Linee Programmatiche, che attengono a vari ambiti di intervento dell'Ente, sono esposte al principio della Sezione Strategica:

Codice	Descrizione
1	Servizi istituzionali, generali e di gestione
2	Giustizia
3	Ordine pubblico e sicurezza
4	Istruzione e diritto allo studio
5	Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali
6	Politiche giovanili, sport e tempo libero
7	Turismo
8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa
9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente
10	Trasporti e diritto alla mobilità
11	Soccorso civile
12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia
13	Tutela della salute
14	Sviluppo economico e competitività
15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale
16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca
17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche
18	Fondi e accantonamenti
19	Debito pubblico
20	Servizi per conto terzi

Linea Programmatica:

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

MISSIONE 1: SERVIZI ISTITUZIONALI
PROGRAMMA 1: ORGANI ISTITUZIONALI

SUPPORTO AGLI ORGANI ISTITUZIONALI

Finalità: gestione di tutte le attività necessarie a garantire il corretto funzionamento degli Organi Istituzionali del Comune e lo svolgimento di tutte le attività di supporto, necessarie agli stessi organi istituzionali e ai diversi Settori del Comune.

Collaborazione con il Segretario Comunale per le funzioni demandategli dalle leggi e dai Regolamenti.

Investimenti: non sono previsti investimenti.

Erogazione servizi di consumo: Adempimenti di legge e mantenimento /miglioramento quantitativo e qualitativo dei servizi erogati.

Programmi: Supporto agli organi istituzionali

Segreteria del Sindaco e supporto alle attività del Sindaco e degli altri organi istituzionali del Comune; Attività di supporto alla gestione complessiva dell'Ente; Determinazione Indennità di funzione; gestione spese di rappresentanza; Collaborazione nelle attività di rappresentanza, riunioni, matrimoni civili e manifestazioni ed eventi vari; trasferte e missioni Organi Istituzionali; liquidazione gettoni presenza; Pratiche adesione ad Enti e Associazioni di Enti Locali; Convocazione Consiglio Comunale, coordinamento attività deliberativa, gestione iter provvedimenti amministrativi, coordinamento interrogazioni, interpellanza, mozioni, assistenza alle sedute del Consiglio; Convocazione Commissione Regolamenti – predisposizione relativi atti; Procedimenti di rimborso delle retribuzioni ai datori di lavoro con riguardo agli amministratori dipendenti da aziende private;

risorse strumentali: programmi gestione atti deliberativi - postazione PC con stampante per ogni addetto al servizio; fotocopiatore/scanner in condivisione con gli uffici; posta elettronica e accesso internet; posta elettronica certificata per il servizio protocollo; arredi dell'ufficio; firma digitale.

risorse umane: Funzionario Amministrativo con incarico di E.Q. Responsabile del servizio; n. 1 Funzionario Amministrativo, n. 1 collaboratore di categoria B1; n.1 collaboratore di categoria B1 in condivisione con il Settore Vigilanza per il servizio notifiche;

Obiettivi operativi: garantire il supporto agli organi istituzionali per la verbalizzazione degli atti e la puntuale pubblicazione all'albo on line; garantire il supporto agli organi istituzionali in occasione di eventi istituzionali e celebrazione matrimoni civili.

Obiettivi specifici: gestione informatizzata degli atti adottati dagli Organi Istituzionali.

Ambito strategico	Ambito operativo
Servizi istituzionali, generali e di gestione	Segreteria generale

MISSIONE 1: SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE

PROGRAMMA 2: SEGRETERIA GENERALE

Finalità: svolgimento di tutte le attività di supporto ai diversi Settori del Comune.

Collaborazione con il Segretario Comunale per le funzioni demandategli dalle leggi e dai Regolamenti.

Investimenti: non sono previsti investimenti

Erogazione servizi di consumo: Adempimenti di legge e mantenimento/miglioramento quantitativo e qualitativo dei servizi erogati.

Il servizio si occupa dei seguenti principali ambiti:

1. Determinazione Indennità di funzione;
2. Liquidazione gettoni presenza in favore dei Consiglieri Comunali
3. Segreteria del Sindaco e supporto alle attività del Sindaco e degli altri organi istituzionali del Comune
4. Acquisto di materiale di rappresentanza
5. Collaborazione nelle attività di rappresentanza, riunioni, matrimoni civili e manifestazioni ed eventi vari;
6. Convocazione Commissione Regolamenti – predisposizione relativi atti
7. Convocazione Consiglio Comunale, coordinamento attività deliberativa, gestione iter provvedimenti amministrativi, coordinamento interrogazioni, interpellanze, mozioni, assistenza alle sedute del Consiglio Comunale
8. Cura delle pratiche di missione del Sindaco e le trasferte dello stesso, degli assessori e consiglieri comunali.
9. Procedimenti di rimborso delle retribuzioni ai datori di lavoro con riguardo agli amministratori dipendenti da aziende private;
10. Pratiche adesione ad Enti e Associazioni di Enti Locali;
11. Supporto amministrativo alla attività della G.C.;
12. Completamento iter deliberazioni della Giunta e del C.C.;
13. Definizione Regolamenti di Settore
14. Supporto alle attività in capo al Segretario Comunale;
15. Riparto e liquidazione diritti di rogito;
16. Supporto al nucleo di valutazione raccolta atti finalizzati alla pesatura delle posizioni organizzative e alle valutazioni finali performance;
17. Supporto per la redazione piano delle performance;
18. Gestione e controllo portale “Amministrazione Trasparente”-
19. Raccolta determinazioni dei responsabili dei Settori;
20. Rilascio atti richiesti dai consiglieri comunali ed altri utenti;
21. Supporto amministrativo per lo svolgimento delle attività che la legge, lo statuto ed i regolamenti affidano al Segretario comunale o che non rientrano nella specifica competenza degli altri settori.
22. Registrazione dei contratti che il Comune stipula con altri soggetti;
23. Protocollo informatico
24. Tenuta del registro spedizione della corrispondenza
25. Predisposizione e aggiornamento manuale di gestione documentale
26. Nucleo di valutazione: Impegno spesa e liquidazioni - convocazioni;
27. Supporto agli uffici per disbrigo pratiche presso Assessorati regionali, Tribunale, e altri Enti;
28. Procedure per l'affidamento del servizio di pulizia degli stabili comunali;
29. Pratiche legali;
30. Gestione servizi telefonia mobile;
31. Gestione servizi postali – atti di affidamento e gestione

32. Gestione atti relativi all'individuazione del GDPR;

Programmi:

Segreteria e Affari Generali

Attività di supporto alla gestione complessiva dell'Ente; gestione del servizio del protocollo in arrivo e del centralino telefonico; gestione spese legali; pulizia uffici e immobili comunali mediante affidamento a terzi.

Risorse strumentali: programmi gestione atti deliberativi e protocollo informatico; postazione PC con stampante per ogni addetto al servizio; fotocopiatore/scanner in condivisione con gli uffici; posta elettronica e accesso internet; posta elettronica certificata per il servizio protocollo; arredi dell'ufficio; firma digitale; programma gestione controlli interni

Risorse umane: Istruttore Direttivo Amministrativo Responsabile E.Q.; n. 1 collaboratore AMMINISTRATIVO Area Operatori esperti; n.1 collaboratore amministrativo Area Operatori esperti in condivisione con il Settore Vigilanza per il servizio notifiche; n. 1 Istruttore Amministrativo Area Istruttori.

Obiettivi operativi:

Assicurare il mantenimento dello stato igienico-sanitario dei locali rispetto ai fini istituzionali a cui sono destinati, tramite affidamento a ditte esterne con cadenza annuale;

Gestire le pratiche legali assicurando la massima collaborazione per quanto di competenza del servizio, per la chiusura delle vertenze.

Garantire, ai sensi della legge 190/2013, l'aggiornamento annuale del piano e la formazione del personale; Assicurare l'aggiornamento annuale del piano come previsto dalla legge in materia di trasparenza. Monitorare i contenuti nella sezione trasparenza del sito istituzionale per verificare il puntuale rispetto della normativa;

MISSIONE 1: SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE

Ambito strategico	Ambito operativo
Servizi istituzionali, generali e di gestione	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato

PROGRAMMA 3: GESTIONE ECONOMICA, FINANZIARIA, PROGRAMMAZIONE, PROVVEDITORATO

In questo programma rientrano tutte le attività relative ai servizi per la programmazione economica e finanziaria in generale. Il servizio bilancio e programmazione consiste nella gestione contabile del Comune.

In riferimento al servizio di gestione economico-finanziario:

Nel corso del 2026 il servizio economico-finanziario propone il mantenimento dei livelli qualitativi già raggiunti sino ad oggi del servizio tipico dell'attività di ragioneria, contabilità del personale e del servizio economato, rafforzando l'orientamento di assistenza e supporto all'Amministrazione ed ai diversi Settori dell'Ente nelle scelte gestionali che implicano fattori economico-finanziari, in sintonia con gli aggiornamenti delle disposizioni legislative in materia di contabilità.

Il servizio nel corso dell'esercizio 2026 si propone di portare avanti le consuete attività e di rispettare i nuovi adempimenti previsti dalla legge:

- adeguamento regolamenti in capo al servizio finanziario/tributi in base alle nuove linee legislative;
- monitoraggio dell'attività economico-finanziaria dell'Ente ai fini del raggiungimento dei nuovi equilibri di bilancio in vigore dal 2019 e successive modifiche, con particolare riguardo ai fenomeni impattanti con la crisi economica inaspriti dal post emergenza sanitaria coronavirus e dalla crisi energetica a causa delle guerre in atto in Ucraina e nel Medio Oriente ;
- monitoraggio dei flussi di cassa in relazione ai vincoli imposti dalle norme in materia, al fine di garantire continuità e puntualità nei pagamenti nel rispetto della legislazione comunitaria;
- coordinamento dell'attività intersettoriale propedeutica alla elaborazione delle determinazioni dei responsabili di servizio aventi riflessi contabili;
- aggiornamento annuale dell' inventario;
- implementazione contabilità economica-patrimoniale in base alla normativa vigente;
- rilascio pareri tecnici, contabili e copertura finanziaria nei seguenti atti: proposte di giunta comunale, proposte di consiglio comunale, determinazioni di impegno di spesa
- implementazione attività inerente la contabilità economica e la redazione del bilancio consolidato, verifica contabile inerente i bilanci delle società partecipate;
- monitoraggio società partecipate;
- monitoraggio e rispetto dei vincoli di contenimento della spesa pubblica ed in materia di personale, alla luce del nuovo DPCM in tale materia in vigore dal mese di marzo 2020 e delle recenti modifiche apportate con il PNRR in materia di personale;
- predisposizione pratiche di pensione e indennità fine servizio personale che cesserà in corso d'anno con relativa implementazione dati previdenziali mancanti nella banca dati INPS relativi a periodi di servizio resi presso l'ente;

- revisione banche dati INPS posizioni personale cessato di ruolo e fuori ruolo ai fini previdenziali;
- sviluppo ed implementazione progressiva di tutti gli strumenti introdotti dall'armonizzazione contabile;
- monitoraggio dei tempi medi di pagamento;
- aggiornamento costante e bonifica banca dati errati sulla piattaforma crediti commerciali sul MEF.
- quantificazione e verifica indicatori di legge ai fini delle percentuali da accantonare al Fondo garanzia dei debiti commerciali con le norme in vigore dal 01/01/2021;
- Studi e verifica stato di indebitamento dell'Ente ai fini dell'adozione di eventuali misure necessarie al miglioramento degli equilibri di bilancio compatibilmente con le disposizioni in materia vigenti ed eventuale verifica finanziamenti regionali-statali mirati alla riduzione dell'indebitamento.
- Implementazione sistema di contabilità accrual entro il 2026.

I risultati attesi:

I risultati attesi sono il rispetto delle nuove regole del pareggio di bilancio attraverso l'attento monitoraggio periodico, il rispetto delle nuove norme contabili e degli equilibri di bilancio. Oltre al mantenimento dei risultati in premessa, l'impegno è di affrontare nuovi obblighi mediante il continuo aggiornamento dei dipendenti addetti ai diversi servizi interessati e dei software contabili, nonché gestire nel rispetto delle novità apportate dalla legge gli adempimenti di natura fiscale e previdenziale.

Si evidenzia che il quadro normativo e finanziario continua ad essere contraddistinto da situazioni di eccezionale complessità ed instabilità conseguenti all'emergenza post sanitaria del CORONAVIRUS ed all'emergenza della crisi energetica ed economica dovuta alle due guerre in atto in Ucraina ed in Medio Oriente. In questo difficile contesto il servizio finanziario assicura annualmente la predisposizione di tutti i documenti di programmazione economica-finanziaria annuali e pluriennali e le successive fasi di controllo della gestione e rendicontazione dei risultati.

Attento monitoraggio sarà svolto in tutto l'esercizio 2026 per quanto riguarda l'andamento dell'aumento dei costi energetici e di funzionamento, conseguenti al perdurare della guerra in Ucraina ed in Medio Oriente.

Finalità da conseguire:

Le finalità del servizio è quella di svolgere le seguenti funzioni:

- gestione contabile-economica-finanziaria;
- monitoraggio vincoli di finanza pubblica;
- controllo contabile e fiscale interno;
- verifica degli equilibri economico-finanziari;
- supporto nello svolgimento di tutte le attività di pianificazione e controllo di gestione previste dalla legislazione vigente.

Per quanto riguarda il servizio economato,

mantenimento dello standard di servizio;

Per quanto riguarda la gestione del personale,

aggiornamento continuo in base alla nuova normativa in materia, miglioramento del servizio con gestione documenti extracontabili di supporto ai software gestionali in dotazione

Investimento

Non sono previsti interventi di investimento

Risorse Strumentali da utilizzare

Sono rappresentati dalle attuali dotazioni strumentali in capo al servizio (computers-stampanti-telefoni ecc..)

Risorse umane da impiegare

n.1 istruttore contabile esperto–n. 4 Funzionari Elevata Qualificazione.

Motivazioni delle scelte

Le azioni proposte tendono a garantire, nonostante le scarse risorse attribuite da parte dello Stato, la tenuta della contabilità comunale senza influire sulle prestazioni e sui servizi essenziali da erogare ai cittadini.

Ambito strategico	Ambito operativo
Servizi istituzionali, generali e di gestione	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali

MISSIONE 1: SERVIZI ISTITUZIONALEI, GENERALI E DI GESTIONE

PROGRAMMA 4: GESTIONE DELLE ENTRATE TRIBUTARIE E SERVIZI FISCALI

Nel programma rientrano tutte le attività di amministrazione e funzionamento del servizio di gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali per l'accertamento e la riscossione dei tributi.

Il servizio consiste nella gestione dei tributi locali e viene attuato svolgendo tutte le attività che si rendono necessarie per la gestione dei servizi di controllo dei versamenti spontanei dell'IMU dell'anno in corso e di quelli versati per gli anni precedenti con l'utilizzo dell'istituto deflativo del ravvedimento operoso, degli omessi, parziali e/o tardivi versamenti e le omesse o infedeli dichiarazioni che danno luogo all'emissione degli avvisi di accertamento esecutivi, quale titolo idoneo ad attivare le procedure esecutive e cautelari in caso di mancato versamento che sono state affidate alla Agenzia della Entrate Riscossione (ADER). Con l'adozione delle modifiche dello Statuto del Contribuente di cui al D. L.gs. 219/2023 l'attività dell'ufficio è resa più appesantita dell'applicazione in determinati casi, prima dell'emissione degli avvisi di accertamento, dall'attivazione del

procedimento del contraddittorio nonché dal rafforzamento dell'istituto dell'autotutela, che nei casi elencati dalla norma è obbligatoria anche senza istanza di parte;

La finalità del servizio è quella di migliorare l'azione di contrasto all'elusione ed alla evasione tributaria, svolgendo le seguenti attività:

- per il recupero dell'evasione TARI verrà assicurato il controllo attraverso l'incrocio delle banche dati a nostra disposizione (Anagrafe/Attività Produttive) nonché la verifica delle denunce relative alle riduzioni previste dal regolamento e l'aggiornamento delle nuove utenze Domestiche e non e l'attivazione eventuale di controlli in loco mirati per tipologie di utenze mediante l'utilizzo di personale di ruolo idoneo
- controllo in itinere dei versamenti IMU spontanei e delle trattenute dello Stato per l'alimentazione del FSC sulla base delle previsioni iniziali;
- per il recupero dell'evasione IMU occorrerà, in particolare, portare a compimento le seguenti azioni:
 - verificare i versamenti effettuati nelle relative annualità, per controllare la corrispondenza tra dovuto e versato; effettuare un riscontro con gli archivi catastali e le banche dati messe a disposizione dal portale dei comuni, per un recupero di potenziali evasori totali nonché di verificare le variazioni delle soggettività passive.
 - Verifica delle denunce di inagibilità , comodato d'uso gratuito, pertinenze e dichiarazioni IMU presentate per le agevolazioni e/o esenzioni riguardanti i CD o IAP ancora valide;
 - Tenuta aggiornamento delle casistiche complesse in corso di contenzioso tributario;

Per l'anno 2026 i risultati attesi sono i seguenti:

TARI

- Si procederà in continuità con la bonifica banca dati Tari delle attività economiche cessate e nuove iscritte ed eventuali progressi emergenti in concertazione con l'ufficio attività produttive ed anche in loco. L'attività finale comprenderà l'emissione degli avvisi di accertamento al fine del recupero dell'evasione fiscale accertate;

inoltre si procederà con la bonifica della banca dati inerenti le utenze domestiche e in particolare con l'attività di voltura e cessazione delle utenze intestate a contribuenti deceduti , con conseguente recupero dell'evasione legata principalmente a subentri non dichiarati.

- Attività analisi e studio PEF e tariffe TARI in base alle ultime disposizioni ARERA e in seguito al nuovo affidamento del servizio di gestione ;
- Studio inquadramento tariffario Compendio Scuola Internazionale di Volo;
- Adeguamento Regolamento Tari alle nuove disposizioni obbligatorie ARERA vigenti dal 2024;
- Adeguamento della carta di qualità servizio in seguito al nuovo affidamento del servizio di gestione;
- Emissione Ruolo Suppletivo Tari utenze in prescrizione

IMU TASI

- Si continuerà a bonificare la banca dati IMU ai fini dell'emissione degli avvisi di accertamento e del recupero dell'evasione fiscale tenendo conto dei pagamenti "inattesi, ossia pagamenti eseguiti ma non agganciati ai periodi di imposta che potrebbero essere anche pagamenti eseguiti per comproprietari dell'immobile.
- Si provvederà all'emissione del sollecito per il pagamento dell'avviso di accertamento degli anni pregressi e, solo dopo tale attività, l'invio ad ADER degli avvisi non pagati secondo le nuove disposizioni normative;
- Si monitoreranno le posizioni contenziose, le posizioni fallimentari e giudiziarie;
- Adeguamento del Reg.to IMU vigente in base alle recenti disposizioni di legge finalizzato all'invio dei mancati pagamenti ad ADER.

ALTRI TRIBUTI MINORI (CANONE UNICO – IMPOSTA PUBBLICITA')

Monitoraggio dell'entrata e verifiche per il contenimento dell'evasione tributaria.

FINALITA' DA CONSEGUIRE

L'obiettivo da conseguire è la lotta all'evasione, in quanto questo strumento è fondamentale sia per il raggiungimento dell'equità impositiva che per il reperimento di nuove risorse da destinarsi alle diverse attività dell'Ente.

In particolare si potenzieranno i rapporti con i cittadini/contribuenti improntati a criteri di leale collaborazione, semplificazione, trasparenza e pubblicità applicando le nuove disposizioni normative. Verranno costantemente assicurate adeguate forme di pubblicità volte a consentire la completa e agevole conoscenza delle disposizioni legislative e regolamentari vigenti, nonché delle tariffe e aliquote applicate, le tempistiche e le modalità di pagamento attraverso l'utilizzazione del sito telematico ufficiale dell'Ente e mediante altre forme atte al raggiungimento dello scopo.

Si provvederà all'aggiornamento costante della modulistica sul sito internet inerente i tributi locali con facilitazioni di compilazione editabile della stessa e possibilità di trasmissione all'Ente direttamente on line dal sito ufficiale.

E' prevista l'implementazione del sito istituzionale riguardante i rapporti con il cittadino mediante istituzione di un link dedicato per i contribuenti iscritti nella banche dati tributi al fine di facilitare la visualizzazione della propria posizione tributaria on line direttamente dal sito comunale.

RISORSE UMANE DA IMPIEGARE

n. 2 Funzionari Elevata Qualificazione di ruolo.

MOTIVAZIONE DELLE SCELTE

Garantire ai cittadini l'equità fiscale attraverso verifiche e controlli puntuali.

Ambito strategico	Ambito operativo
Servizi istituzionali, generali e di gestione	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali

MISSIONE 1: SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE
PROGRAMMA 5: GESTIONE DEI BENI DEMANIALI E PATRIMONIALI

- DESCRIZIONE DEL PROGRAMMA E MOTIVAZIONE DELLE SCELTE

Manutenzione ordinaria e straordinaria degli immobili di proprietà comunale, nonché il restauro di beni di valenza storica culturale soggetti a tutela paesaggistica.

In un momento difficile per la progettazione di nuove opere infrastrutturali, dove è stato necessario reintrodurre l'istituto della "*revisione prezzi*" si ritiene fondamentale concentrarsi, principalmente, sulla manutenzione del patrimonio comunale esistente, in modo da conservare al meglio il patrimonio comunale e poter mantenere lo standard attuale dei servizi resi.

Quindi si tratta quindi innanzitutto, di intervenire sugli stabili di proprietà comunale, in modo da efficientare gli stessi, sotto l'aspetto energetico in modo da elevare il livello di sicurezza per i fruitori, con particolare riguardo a quelli adibiti a scuola dell'obbligo, in cui anche nello scorso anno sono stati avviati diversi interventi e che saranno avviati e completati nel prossimo triennio, con l'apporto di diverse misure di finanziamento, sia di carattere Regionale che Statale tra cui "conto termine 3.0" e PNRR che mireranno al rifacimento integrale degli impianti elettrici, l'ampliamento e l'installazione di impianti fotovoltaici, combinati con delle colonnine di ricarica, sostituzione degli infissi e dell'impianto termico nonché dei corpi illuminati con tecnologia a LED e la realizzazione di coibentazioni di pareti e coperture.

Tali interventi di efficientamento energetico saranno rivolti anche ad altre sedi istituzionali, quali gli immobili denominati: comunità alloggio /integrata "Tullio Locci", la biblioteca comunale, nonché il mercato civico di via Siviller, che al momento comportano a carico del bilancio comunale rilevanti costi energetici.

Di particolare importanza rivestiranno i seguenti interventi:

- ∄ il Recupero Funzionale dell'Auditorium, che nel 1° trimestre dell'anno 2026 vedrà completati i lavori del 1° intervento funzionale, il cui appalto è stato avviato nell'anno 2023;
- ∄ Intervento di Rigenerazione Urbana dell'ambito periferico di via Porrino indirizzato al completamento funzionale dell'Auditorium, che nel 1° trimestre dell'anno 2026 vedrà appaltati e avviati i lavori del II° intervento di completamento funzionale;
- ∄ Avvio delle procedura d'appalto e dei lavori del 1° intervento funzionale, per la MITIGAZIONE delle PROBLEMATICHE IDRAULICHE del CANALE S. EFISIO;
- ∄ Completamento intervento di mitigazione idraulica nelle zone di pericolosità idraulica "Hi3" e Hi4";
- ∄ Avvio delle procedura d'appalto e dei lavori di Riqualficazione dell'impianto sportivo comunale " Ignazio Orru' " con fondi da reperire nell'ambito dei fondi destinati a tali interventi dall'Avviso Pubblico Sport e Periferie dal Dipartimento per lo Sport.
- ∄ Attuazione e conclusione nel triennio degli interventi di MESSA IN SICUREZZA delle strade comunali rurali danneggiate da eventi calamitosi;

- € Intervento di efficientamento energetico previa riqualificazione e restauro dell'edificio ex convento Frati Cappuccini, adibito a Biblioteca comunale e archivio storico degli atti comunale;
- € Intervento di efficientamento energetico previa riqualificazione e ristrutturazione dell'edificio destinato a Mercato civico sito in via Sivillieri;
- € Completamento II° intervento funzionale dell'immobile destinato comunità alloggio/integrata "Tullio Locci" sita in via Renzo Cocco.
- € Conclusione nel triennio gli interventi di *"messa in sicurezza delle strade comunali del territorio comunale – 1°lotto ricadenti nel territorio Amministrativo del Comune di Villasor"* appaltati nell'anno 2024.
- € Appalto eliminazione delle barriere architettoniche spazi pubblici in corrispondenza della via Vitale Matta;
- € Ampliamento e riadattamento funzionale del sistema di videosorveglianza urbana;
- € Interventi finalizzati all'efficientamento degli impianti di pubblica illuminazione;
- € Recupero ed efficientamento energetico del complesso edilizio residenziale ex zuccherificio costituito da n°33 alloggi".

- **OBIETTIVI**

Gestione e manutenzione del patrimonio immobiliare comunale, nel rispetto dei principi di efficienza ed efficacia dell'azione amministrativa e razionalizzazione della spesa mirata soprattutto al contenimento dei costi inerenti i consumi energetici con particolare riferimento all'energia elettrica, nonché quello di garantire lo sviluppo sostenibile del sistema energetico locale e favorire la riduzione delle emissioni attraverso il recupero funzionale di immobili, anche di valenza storica culturale, compresa la mitigazione delle PROBLEMATICHE IDRAULICHE individuate con D.G.M. n. 11/2017, afferenti le *"Direttive e Individuazione Opere Interferenti con il Reticolo Idrografico e di superamento delle problematiche idrauliche connesse alla copertura dei canali nel centro abitato"* con cui furono demandate al Responsabile dell'Area Tecnica l'espletamento degli adempimenti e verifiche in ottemperanza alle direttive in materia di opere interferenti col reticolo idrografico.

Di particolare importanza rivestiranno gli interventi afferenti il *"Recupero Funzionale dell'Auditorium e la "messa in sicurezza delle strade comunali di tipo urbano e extraurbano ricadenti nel territorio comunale"*, ritenutesi necessari nel centro urbano a seguito della realizzazione di infrastrutture a rete, come la banda larga e linee di elettrificazioni e nelle zone agricole extraurbane a seguito delle recenti calamità naturali.

- **INVESTIMENTI**

In questo programma rivestirà particolare importanza la gestione dei fondi di cui alla tabella finanziaria delle Misure rientranti nel PNRR, allegato 1, al Manuale delle procedure finanziarie (aggiornata al 15.07.2022), che individua gli investimenti rientranti nel PNRR, distinguendoli tra:

- Progetti in essere, relativi a linee di finanziamento previste da disposizioni di legge già in vigore e confluite nel PNRR (PNRR – non nativi);
- Nuovi progetti nati nell'ambito del PNRR (PNRR – nativi).

Giacché, in ottemperanza al *Manuale delle procedure finanziarie degli interventi PNRR*, approvato con la Circolare della Ragioneria generale dello Stato n.29 del 26 luglio 2022, in base al quale:

- “Al fine di garantire la perimetrazione prevista dall’art. 9 del Decreto legge n.77/2021, gli enti territoriali, in contabilità finanziaria, accendono appositi capitoli all’interno del piano esecutivo di gestione o del bilancio finanziario gestionale al fine di garantire l’individuazione delle entrate e delle uscite relative al finanziamento specifico e integrano la descrizione dei capitoli con l’indicazione della missione, componente, investimento e CUP. Gli Enti che sono beneficiari di PNRR per più opere finanziate con il medesimo decreto devono prevedere un distinto capitolo per ogni progetto. Il CUP è stato individuato quale elemento cardine anche per il funzionamento del sistema di monitoraggio ReGiS; pertanto deve essere riportato, per garantire il collegamento ad uno specifico progetto di investimento, in tutti i documenti amministrativi e contabili, cartacei e informatici. Il CUP deve essere riportato anche nel contratto e negli ordini di pagamento. Per i progetti con procedure di gara già espletate prima dell’ammissione a finanziamento sul PNRR, che dovranno essere monitorati e rendicontati nel rispetto di quanto previsto per i progetti finanziati dalle risorse del PNRR, la perimetrazione, con riferimento alle annualità precedenti ormai rendicontate, è possibile solo integrando le descrizioni dei capitoli, originariamente finanziati da risorse statali, con l’indicazione della missione, componente, investimento e del CUP. Non risulta necessario modificare i rendiconti già approvati. Risulta opportuno, inoltre, un atto formale con il quale l’Ente prende atto che il progetto sarà trattato come progetto PNRR e si assume tutti gli obblighi previsti dalla normativa PNRR per gli enti attuatori”.

Pertanto l’Ufficio competente provvederà ad effettuare una ricognizione dei finanziamenti ricevuti dal Comune e successivamente confluiti nel PNRR, di seguito elencati:

LINEA DI FINANZIAMENTO	IMPORTO FINANZIATO	DECRETO DI ASSEGNAZIONE	PNRR
Art.1 comma 139 legge 145/2018 Contributi per investimenti relative a opere pubbliche : - Messa in sicurezza del territorio a rischio idrogeologico; - Messa in sicurezza di strade, ponti e viadotti; - Messa in sicurezza degli edifici con precedenza per gli edifici scolastici, e di altre infrastrutture di proprietà del Comune.	€ 999.999,00	Decreto Ministero Interno 08/11/2021	M2 C4 Investimento 2.2
	€ 999.999,00	Decreto Ministero Interno 08/11/2021	M2 C4 Investimento 2.2

Fondi ex PNRR Next Generation EU - Ampliamento e riadattamento funzionale del sistema di videosorveglianza urbana	€ 170.178,78		M1C1: Digitalizzazione, innovazione e sicurezza nella PA - I1.1: Infrastrutture digitali
---	--------------	--	---

Con riferimento ai succitati interventi, sono stati appaltati e contrattualizzati e avviati tutti i lavori nell'anno 2025 la cui attività continuerà anche per l'anno 2026.

In seno a tali interventi, particolare importanza rivestiranno il completamento di quelli di efficientamento energetico degli, che consentiranno un notevole miglioramento delle prestazioni energetiche degli edifici pubblici.

Inoltre saranno previsti interventi di manutenzione straordinaria e la ristrutturazione del patrimonio immobiliare comunale, con particolare riferimento alle scuole dell'obbligo che in primis vedrà, in seno all' *Intervento di Rigenerazione Urbana* dell'ambito periferico di via Porrino, il completamento funzionale dell'Auditorium, che nel 1° trimestre dell'anno 2026, vedrà appaltati e avviati i lavori del II° intervento di completamento funzionale dell'importo € 1.001.000,00, finanziato dalla R.A.S. con fondi FSC: € 900.000,00 e € 101.000 con fondi Comunali. Nonché il completamento del II° intervento funzionale dell'immobile destinato comunità alloggio/integrata "Tullio Locci" sita in via Renzo Cocco, finanziato dalla R.A.S. per l'importo € 250.000.

Invece, l'impiantistica sportiva, il cui interesse sarà rivolto principalmente all'efficientamento degli impianti di illuminazione che vedrà l'installazione di nuovi corpi illuminati, con tecnologia a LED anche nel campo di calcio sito nel complesso sportivo "Ignazio Orru" vedrà appaltati e avviati i lavori dell'importo di € 1.000.000 di cui finanziati dalla € 905.000 finanziati dalla R.A.S. ed € 95.000,00 dal bilancio comunale.

Nell'ambito degli di mitigazione idraulica, continueranno invece, l'attuazione dei programmi degli interventi di superamento delle problematiche idrauliche nelle zone a rischio idraulico "HI3" nel centro abitato di Villasor", e particolare rilievo assumerà l'intervento da eseguire in corrispondenza del CANALE S. EFISIO, in attuazione dell'Ordinanza n. 252/12 del 08 febbraio 2019 del Commissario Straordinario delegato per la realizzazione degli interventi di mitigazione del rischio idrogeologico nella Regione Autonoma della Sardegna di cui al Decreto Legge 24 giugno 2014 n. 91 art 10, nonché il completamento dell'intervento di mitigazione idraulica delle zone di pericolosità idraulica "Hi3" e Hi4", finanziato interamente dalla R.A.S. per l'importo di € 500.000,00;

Con fondi regionali invece saranno completato l'intervento di *"messa in sicurezza delle strade comunali"* ricadenti in ambito urbano ed extraurbano, del territorio comunale, ritenutesi necessari nel centro urbano a seguito della realizzazione di infrastrutturazioni a rete, come la banda larga e linee di elettrificazioni, mentre e nelle zone agricole extraurbane a seguito delle recenti calamità naturali saranno attuati degli interventi finanziati dal Fondo istituito ai sensi dell'art.12 comma 3, della L.R. 15 dicembre 2020, n.30 per l'importo interamente finanziato dalla R.A.S. in seno al programma di spesa anno 2023.

Con riferimento all'Inventario, si sottolinea l'obbligo della revisione annuale riportato all'articolo 230, comma 7, del TUEL che testualmente recita: «*gli enti locali provvedono annualmente all'aggiornamento degli inventari*». Non a caso tale disposizione è collocata nel Titolo IV° del D.lgs 267/2000 dedicato alla «*rilevazione e dimostrazione dei risultati di gestione*».

- PATRIMONIO

I beni mobili sono assegnati al responsabile del programma in base all'elenco dei beni mobili del patrimonio indisponibile. Con riferimento al programma di valorizzazione dei beni immobili comunali si rimanda al Piano delle alienazioni e valorizzazioni dei beni immobili per il triennio 2026-2028.

- INVESTIMENTI:

Si segnala che l'intero obiettivo è iscritto in bilancio nella parte INVESTIMENTI RISORSE UMANE IMPIEGATE:

- € N. 1 CAT. D3 Istruttore Tecnico Direttivo Responsabile Area Tecnica
- € N. 1 CAT. D1 Istruttore Tecnico Direttivo
- € N. 1 Ingegnere esterno di supporto a RUP;
- € N. 2 CAT. C2 Istruttore Tecnico;
- € N. 1 CAT. B1 Amministrativo tecnico;

Ambito strategico	Ambito operativo
Servizi istituzionali, generali e di gestione	Ufficio tecnico

MISSIONE 1: SERVIZI ISTITUZIONALE, GENERALI E DI GESTIONE PROGRAMMA 6: UFFICIO TECNICO

- DESCRIZIONE DEL PROGRAMMA E MOTIVAZIONI DELLE SCELTE

Il programma ha come oggetto la gestione complessiva delle procedure amministrative correlate alla piattaforma SUAPE a supporto di Enti Terzi, Cittadini, tecnici e imprenditori, nonché quelle connesse allo sfruttamento ed alla tutela del territorio, alla manutenzione ordinaria e straordinaria del patrimonio comunale (beni mobili ed immobili), alla realizzazione delle Opere pubbliche in attuazione del Piano Triennale di Programmazione dei Lavori Pubblici e nel rispetto dei vincoli di finanza pubblica, comprese le procedure previste dal Codice dei Contratti, afferenti l'acquisizione dei beni e di quei Servizi necessari al funzionamento istituzionale dell'Ente, nonché la gestione delle risorse finalizzate a favorire e promuovere l'attività sportiva locale e non.

- OBIETTIVI

Gestione delle pratiche dei lavori pubblici, manutenzione beni mobili ed immobili dell'Ente nel rispetto dei principi di efficienza ed efficacia dell'azione amministrativa.

Assicurare l'approvvigionamento di nuovi finanziamenti e conseguente realizzazione di nuove opere in relazione alle risorse economiche disponibili compresa la nuova attivazione nuovi d'interventi in relazione alle necessità e alle disponibilità finanziarie che si dovessero presentare.

Attuazione del Programma Triennale di Programmazione dei Lavori Pubblici e nel rispetto dei vincoli di finanza pubblica:

Attuazione del Piano triennale di alienazione e valorizzazione dei beni immobili comunali.

- INVESTIMENTI

Si segnala che l'intero obiettivo è scritto in bilancio nella parte INVESTIMENTI RISORSE UMANE IMPIEGATE:

- N.1 CAT. D3 - Istruttore Tecnico Direttivo Responsabile Area Tecnica;
- N.3 CAT. C2 - Istruttore Tecnico;

Ambito strategico	Ambito operativo
Servizi istituzionali, generali e di gestione	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile

MISSIONE 1: SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE

PROGRAMMA 7: ELEZIONI E CONSULTAZIONI POPOLARI- ANAGRAFE E STATO CIVILE SERVIZI DEMOGRAFICI

Finalità: garantire le attività ordinarie di registrazione ed aggiornamento dei movimenti della popolazione e alla formazione, archiviazione, conservazione ed aggiornamento di tutti gli atti di pertinenza dello Stato Civile e del servizio elettorale; garantire le procedure di acquisto della cittadinanza, gli adempimenti statistici e il corretto svolgimento delle consultazioni elettorali.

Investimenti: non sono previsti investimenti

L'Anagrafe comunale è un servizio di grande importanza che il Comune esercita per conto dello Stato.

Deve assicurare una regolare tenuta del registro della popolazione, attraverso il quale si è in grado di sapere il numero dei cittadini residenti o presenti sul territorio comunale, il loro indirizzo, la composizione delle famiglie anagrafiche ecc.

L'Anagrafe ha lo scopo di costituire, in ogni momento, la situazione della popolazione che ha la sua dimora abituale nel territorio del comune ed adeguarla costantemente alle situazioni di fatto esistenti.

La prima fonte di informazioni per l'Anagrafe è il cittadino e cioè il soggetto stesso che pone in essere, con i suoi spostamenti, con il formare di una nuova famiglia e con la procreazione, quei fatti che devono essere tempestivamente registrati nell'Anagrafe.

I procedimenti tipici di competenza dell'Ufficio sono rappresentati dalle iscrizioni e dalle cancellazioni anagrafiche, dai cambi di indirizzo, dalle scissioni e dalle riunificazioni di nucleo familiare.

L'Ufficio Anagrafe, peraltro, è competente al rilascio delle certificazioni anagrafiche sia in corso che relative situazioni pregresse storiche, ad autenticare le firme in calce alle istanze e alle dichiarazioni sostitutive di atto di notorietà, a legalizzare le fotografie per il rilascio di documenti

personali, a rilasciare le Carte d'Identità e i libretti di lavoro ed infine a tenere aggiornata l'anagrafe dei pensionati INPS, ai fini del controllo dell'esistenza in vita dei pensionati e della conservazione dello stato di vedova o di nubile nei casi previsti dalla legge. Presso le Anagrafi comunali è istituita l'Anagrafe speciale degli italiani residenti all'estero (A.I.R.E.), la quale, per il tramite delle notizie fornite dai Consolati Italiani all'estero, deve essere tenuta costantemente aggiornata.

Attualmente, i procedimenti in capo al servizio Anagrafe sono totalmente confluiti nell'ANPR, per la relativa gestione digitale centralizzata.

L'ufficio Elettorale predispone gli atti delle Commissioni Elettorali Comunale e Circondariale le quali hanno funzioni deliberative nelle revisioni delle liste elettorali, oltre al monitoraggio costante del corpo elettorale.

Sono disponibili informazioni circa:

- iscrizione nell'albo degli scrutatori
- le iscrizioni all'albo dei presidenti di seggio
- l'iscrizione nell'albo dei Giudici Popolari di Corte d'Assise e d'Appello

Nei locali dell'ufficio elettorale è possibile visionare le liste elettorali e ottenere le copie delle stesse.

Nel corso dell'anno 2022 è stato attuato il progetto di dematerializzazione della tenuta e aggiornamento nei comuni delle liste elettorali sezionali e generali, secondo le indicazioni fornite dal Ministero dell'Interno con circolare n. 20/2021.

La registrazione degli eventi relativi a nascita, morte, cittadinanza e matrimonio è di competenza dell'Ufficiale di stato civile, il quale esercita le seguenti funzioni:

- Riceve gli atti concernenti lo stato civile;
- Custodisce e conserva i registri e qualunque atto che agli stessi si riferisce;
- Rilascia gli estratti ed i certificati che riguardano lo stato civile, secondo l'ordinamento dello Stato Civile.

Si tratta di funzioni di competenza statale esercitate dal Sindaco, nella veste di Ufficiale di Governo, o da un suo delegato.

Il servizio di Stato Civile riguarda tutti gli eventi che si verificano sul territorio e in parte, all'estero quando riguardino cittadini Italiani. L'atto di stato civile fa fede fino a querela di falso per quanto l'Ufficiale di Stato Civile affermi da lui compiuti od avvenuto in sua presenza e fino a prova contraria per le dichiarazioni dei comparenti.

Destinatari dell'attività di stato civile sono i terzi, cioè la generalità della popolazione, non tanto le persone cui i singoli atti si riferiscono direttamente. L'Ufficiale dello Stato Civile è tenuto ad uniformarsi alle istruzioni che vengono impartite dal Ministero dell'interno. La vigilanza sugli Uffici dello stato civile spetta al Prefetto

Programmi: Il presente programma ha come finalità l'erogazione dei servizi istituzionali facenti capo al servizio demografico, comprendente i servizi anagrafe, stato civile, elettorale, leva, e i servizi statistici e l'aggiornamento della sezione del sito istituzionale dedicato ai servizi demografici contenenti informazioni ad uso del cittadino.

Risorse strumentali: programmi gestione servizi demografici stato civile ed elettorale; postazione PC con stampante per ogni addetto al servizio; fotocopiatore/scanner in condivisione con gli uffici; posta elettronica e accesso internet; posta elettronica certificata e firma digitale, arredi dell'ufficio; scanner idoneo ad acquisire le immagini dall'alto.

Risorse umane: n. 2 Istruttore Amministrativo Categoria C;

Le risorse umane sono integrate con altro personale interno dei diversi settori in occasione delle consultazioni elettorali.

Obiettivi operativi

Obiettivi prioritari di quest'esercizio finanziario oltre a quello di assicurare tempestivamente le attività ordinarie saranno:

-

attività conclusive finalizzate al completamento del processo di adesione all'ANSC (Archivio nazionale informatizzato dei registri dello stato civile), secondo le indicazioni ministeriali.

-

garantire gli adempimenti connessi alle consultazioni regionali ed europee entro i termini di legge

Ambito strategico	Ambito operativo
Servizi istituzionali, generali e di gestione	Risorse umane

MISSIONE 1: SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE

PROGRAMMA 10: RISORSE UMANE

Finalità: cura delle attività legate, in particolare a:

Rilevazione dei fabbisogni di personale dell'Ente; Programmazione degli interventi di reclutamento e sviluppo del personale, elaborazione e formalizzazione del Piano Triennale e Annuale del fabbisogno di personale;

Gestione del processo di assunzione (atti, contratto di lavoro, procedura di presa servizio, aggiornamento banca dati informatica);

modifica periodica della dotazione organica;

gestione del personale, parte giuridica.

Investimenti: non sono previsti investimenti

Erogazione servizi di consumo: adempimenti di legge e mantenimento/miglioramento quantitativo e qualitativo dei servizi erogati.

1) Gestione amministrativa del personale, mediante la applicazione ed il rispetto della disciplina giuridica che regola la materia; tenuta delle cartelle personali,

controllo presenze, registrazione ferie e recuperi del personale –

2) Collaborazione con il Settore finanziario per la redazione del conto annuale; attività di coordinamento tra i vari servizi per la redazione e invio della relazione

al conto annuale;

1. Liquidazione indennità di risultato ai responsabili di P.O. e al Segretario Comunale;
2. Riparto e assegnazione budget produttività ai settori – determinazione premio individuale e maggiorazione 30%;
3. Programmazione e adeguamento della Pianta Organica;

4. Programmazione fabbisogno del personale – adozione – integrazioni – modifiche;
5. Procedure concorsuali e assunzionali, Mobilità, comando;
6. Selezioni articolo 110 Dlgs 267/2000
7. Contratti individuali di lavoro
8. Nomina commissioni concorsuali e relativi atti;
9. Certificati di servizio;
10. Gestione procedimenti impiego personale nei cantieri comunali;
11. Denunce UNILAV;
12. Servizio sostitutivo mensa: atti relativi alla determinazione e assegnazione buoni pasto al personale dipendente;
13. Adempimenti connessi alla gestione delle entrate e delle uscite CIE
14. Attribuzione e applicazione PEO in favore del personale dipendente e atti connessi;
15. Predisposizione relazione finale performance e relativa proposta di deliberazione;
16. Adozione atti cessazione personale dipendente;
17. Proposta regolamentazione orario di lavoro e Lavoro Agile
18. Riparto e assegnazione budget lavoro straordinario e relativi atti;
19. Gestione graduatorie concorsuali: convenzioni con altri per l'utilizzo di graduatorie proprie e /o di altri Enti
20. Adempimenti connessi alla contrattazione decentrata di parte normativa e di parte economica;
21. Organizzazione corsi di formazione in materia di prevenzione della corruzione e altre materie di comune interesse;

Programmi: L'attività di gestione del personale è sempre più complessa per il continuo evolversi della normativa; le indicazioni governative impongono azioni di contenimento delle spese di personale; pertanto anche il 2023 è improntato all'elaborazione di programmi del personale che tengano conto di una serie di limiti di spesa per varie finalità, consentendo nel contempo di programmare in maniera funzionale e strategica le assunzioni di personale a tempo determinato e indeterminato.

L'attuale normativa implica un continuo studio e aggiornamento, sia per la complessità degli argomenti, sia per la presenza di pareri e pronunce discordanti nell'ambito del panorama giuridico attuale da parte delle varie sezioni Corte dei Conti; ciò si ripercuote nella redazione dei piani di programmazione e relativi aggiornamenti.

Nel corso dell'anno 2026 sono previste in particolare le seguenti attività:

- analisi fabbisogno del personale; programmazione e attuazione fabbisogno del personale;
- contrattazione decentrata in attuazione del nuovo contratto;
- progressioni verticali e orizzontali in esecuzione delle direttive dell'Amministrazione;
- gestione buoni pasto;
- gestione giuridica del personale;

- adempimenti annuali (conto annuale - relazione al conto annuale - anagrafe prestazioni, per i quali occorre il coinvolgimento e la collaborazione del personale di tutti i settori comunali).

Risorse strumentali: software applicativo per la gestione informatizzata delle presenze e delle assenze del personale; postazione PC con stampante per ogni addetto al servizio; fotocopiatore/scanner in condivisione con gli uffici; posta elettronica e accesso internet; arredi dell'ufficio.

Risorse umane: Funzionario Amministrativo con incarico di E.Q.; n. 1 Funzionario Amministrativo n.1 collaboratore di categoria B1; n. 1 collaboratore di categoria B1 in condivisione con il Settore Vigilanza per il servizio notifiche.

Obiettivi operativi:

Predisposizione tempestiva programma fabbisogno del personale sulla base delle indicazioni della Giunta e delle esigenze dei Responsabili dei Settori. Attuazione programma fabbisogno del personale nel rispetto degli indirizzi della Giunta e delle disposizioni in materia di assunzioni di personale. Gestione informatizzata del fascicolo personale e delle rilevazioni assenze-presenze.

Procedimenti per l'attribuzione delle progressioni economiche orizzontali al personale dipendente.

Contrattazione decentrata; procedure di applicazione degli istituti di progressione verticale e orizzontali.

Ambito strategico	Ambito operativo
Servizi istituzionali, generali e di gestione	Altri servizi generali

**MISSIONE 1: SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE
PROGRAMMA 11: ALTRI SERVIZI GENERALI**

OBIETTIVI DELLA GESTIONE:

Descrizione del programma

Nel presente programma sono riportate quelle spese che per natura ed esigenze di semplificazione non sono ripartibili tra i restanti programmi della missione 1.

Obiettivi

Gestione dei servizi generali

Investimenti

Non previsti in quest'ambito programmatico

Linea programmatica: 2 Giustizia	
Ambito strategico	
Giustizia- UFFICI GIUDIZIARI	

Ambito strategico	Ambito operativo
Giustizia- UFFICI GIUDIZIARI	Uffici giudiziari

MISSIONE 2: GIUSTIZIA
PROGRAMMA 1: UFFICI GIUDIZIARI
OBIETTIVO DELLA GESTIONE

Gestione acquisto beni necessari per il funzionamento della caserma carabinieri

Linea programmatica: 3 Ordine pubblico e sicurezza	
Ambito strategico	Ambito operativo
Ordine pubblico e sicurezza	Polizia locale e amministrativa

MISSIONE 3: ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA
PROGRAMMA 1: POLIZIA LOCALE E AMMINISTRATIVA

3.1 - Descrizione della missione

Il programma si pone come obiettivo la vigilanza ed il controllo del territorio.

Obiettivo primario dell'Amministrazione è l'aumento della sicurezza dei cittadini e nel perseguire tale obiettivo è di fondamentale importanza l'attività di polizia amministrativa svolta dalla Polizia Locale, anche in collaborazione con le Forze di Polizia dello Stato presenti sul territorio.

3.1.1 - Programmi per il triennio:

Le principali attività operative della Polizia Locale, come indicate nella nota introduttiva, si possono classificare nelle seguenti Aree Strategiche:

Area Strategica 1: Sicurezza Urbana, con i seguenti obiettivi:

Potenziamento e ammodernamento del sistema di Videosorveglianza (sostituzione degli impianti obsoleti e installazione di nuove telecamere in siti strategici, con particolare attenzione alle aree a rischio abbandono rifiuti e ai parchi pubblici).

Area Strategica 2: Sicurezza Stradale, con i seguenti obiettivi:

- prevenzione, controllo e repressione degli illeciti previsti dal Codice della Strada;
- vigilanza dei plessi scolastici per garantire sicurezza ad alunni e genitori;
- gestione dei sinistri stradali;
- gestione dei verbali e dei ruoli;
- emissione di ordinanze in materia di disciplina della circolazione stradale;
- istruttoria e rilascio di autorizzazioni e/o nulla-osta vari (passi carrabili, transiti eccezionali);
- istruttoria e rilascio dei C.U.D.E. (Contrassegno Unificato Disabili Europeo);
- coordinamento con altri Enti e/o Istituzioni (Anas, ARST, FF.SS., Città Metropolitana e Prefettura) per le modifiche, temporanee o permanenti alla viabilità locale;
- coordinamento con Compagnia Barracellare, Associazioni di volontariato e Protezione Civile per la gestione della viabilità e del traffico, in occasioni di eventi particolari;
- istruttoria e gestione delle pratiche relative alle richieste di risarcimento danni subiti da terzi;
- gestione amministrativa, verifica e proposte di miglioramento, inteso come sostituzione e/o integrazione, della segnaletica obsoleta;

Area Strategica 3: Tutela dell'Ambiente, con la previsione azioni mirate e finalizzate:

- al contrasto del fenomeno dell'abbandono dei rifiuti e alla tutela del decoro urbano;

Area Strategica 4: Polizia Edilizia e Commerciale, attraverso l'attività di:

- -controllo delle attività urbanistico-edilizia per la prevenzione e repressione degli illeciti amministrativi e penali;
- gestione del mercato settimanale su area Pubblica;

Area Strategica 5: Tutela e benessere degli animali

Gestione del servizio di cattura, custodia e mantenimento degli animali randagi catturati nel territorio comunale di Villasor:

- cura dei rapporti con il canile convenzionato e altre strutture o associazioni che offrono assistenza di cura e mantenimento degli animali;
- istruttoria delle pratiche per l'adozione degli animali randagi trovati nel territorio comunale e conseguente istruttoria e adozione dei conseguenti atti (quali determinazioni di impegno, liquidazioni, rendicontazioni);
- gestione dell'anagrafe canina: iscrizioni, cancellazioni e trasferimenti Custodia e mantenimento dei cani randagi attraverso il canile convenzionato;
- -gestione del programma per l'adozione dei cani ricoverati in canile: ricezione domande, liquidazioni, attività di pubblicità dell'iniziativa;
- gestione delle procedure per l'appalto dell'affidamento di servizio di ricovero, custodia e cura dei cani randagi catturati nel territorio comunale;

Ulteriori attività svolte dal Comando di Polizia Locale riguardano:

A. Polizia Amministrativa

- gestione delle pratiche amministrative relative ai pubblici spettacoli, luna park (anche se in area privata), pubblica illuminazione straordinaria, fuochi artificiali in occasione delle festività religiose e manifestazioni civili che si tengono nel territorio del Comune (ad esempio: San Biagio, Sant'Antonio, Sfilata di Carnevale, Sant'Isidoro, Estate Sorrese, Sorres in Rock, Festa dello Sport, Santa Vitalia, Sagra del carciofo);
- attività amministrativa e di segreteria collegate all'intervento della Commissione locale di vigilanza sui locali di pubblico spettacolo (convocazioni, attività di segreteria, assistenza, ecc.);

B. Attività di polizia giudiziaria di iniziativa delegata:

- ricezione denunce di smarrimento e ritrovamento oggetti;
- redazione di C.N.R. sul portale N.D.R. della Procura della Repubblica;
- comunicazione ai Carabinieri ai fini dell'inserimento nella banca dati S.D.I.;

C. Gestione dei rapporti con la Compagnia Barracellare:

- istruttoria e gestione delle pratiche relative all'attività istituzionale della Compagnia Barracellare, quali ad esempio finanziamenti, contributi;
- istruttoria e gestione delle pratiche relative alla rendicontazione semestrale sui bilanci presentati dalla compagnia, ed in modo particolare predisposizione della Delibera di Giunta per l'approvazione di tale rendicontazione;
- dare supporto e consulenza su procedure e conduzione del servizio;
- collaborazione in occasione di particolari eventi;

D. Gestione delle pratiche amministrative e tecnico-operative in materia di polizia sanitaria:

- -predisposizione della modulistica relativa agli interventi di trattamenti sanitari obbligatori e accertamenti sanitari obbligatori;
- gestione tecnico-operativa nelle fasi esecutive;

E. Attività di assistenza e supporto agli altri uffici e servizi, consistente anche nell'assunzione di informazioni sulle persone e sulle attività.

F. Attività di informativa, accertamenti e notifiche disposte da enti terzi preposti in materia amministrativa e penale;

G. Servizi di rappresentanza e affiancamento al Sindaco e agli Organi Istituzionali del Comune in tutte le occasioni ufficiali in cui esercitano funzioni di rappresentanza dell'Ente.

H. Gestione Albo Pretorio OnLine e Servizio Notificazioni, in collaborazione con l'Ufficio dei Messi Comunali.

3.2 - Motivazione delle scelte

Il ruolo della Polizia Locale è fondamentale nel promuovere e assicurare la sicurezza urbana e la legalità.

Le scelte operative si fondano sulla necessità di garantire:

- la sicurezza stradale;
- il rispetto di regolamenti e norme;
- collaborazione, in occasione di feste e/o manifestazioni, con le Forze dell'Ordine, Compagnia Barracellare e Protezione Civile;

3.3 - Finalità da conseguire

La Polizia Locale nell'ambito dei compiti istituzionali persegue il fine di prevenire, accertare e reprimere gli illeciti di natura amministrativa e penale previsti da leggi e regolamenti, assicurandone il rispetto da parte dei cittadini e concorrendo al mantenimento dell'ordine pubblico, della sicurezza dei cittadini, per assicurare un'ordinata e civile convivenza.

3.3.1 - Investimenti

Per il triennio 2026/2028 si propongono interventi che mirano a garantire efficienza, innovazione e sicurezza, attraverso:

- manutenzione ordinaria e straordinaria della segnaletica stradale, implementandola con nuovi impianti e sostituendo quelli ormai obsoleti, anche nell'intento di evitare potenziali situazioni da cui potrebbero derivare situazioni di pericolo per l'utente della strada;
- formazione del personale costante e puntuale;
- l'acquisto di materiale didattico (libri e proutuari);
- l'acquisto del necessario vestiario e accessori per gli appartenenti al servizio;
- l'acquisto di un ulteriore veicolo di servizio (modello JEEP) che possa essere utilizzato anche per i controlli di natura ambientale;

3.3.2 – Servizi erogati

- Su iniziativa o a seguito delle istanze presentate da cittadini, imprese, Istituzioni, Enti terzi e Uffici Comunali, il Comando di Polizia Locale procede a organizzare e predisporre i servizi in maniera da poter assicurare:
 - istruttoria e predisposizione di ordinanze, autorizzazioni e/o nulla osta;
 - accertamenti anagrafici;
 - rilascio di autorizzazioni ai sensi del T.U.L.P.S.;
 - ricezione denunce di smarrimento e ritrovamento oggetti e trasmissione al Comando Stazione Carabinieri per il conseguente inserimento nello S.D.I.;
 - -vigilanza urbanistico-edilizia;
 - vigilanza ambientale finalizzata principalmente alla prevenzione dell'abbandono dei rifiuti e il controllo degli scarichi con relativa attivazione di procedimenti sanzionatori;
 - -prevenzione, controllo e attività sanzionatoria in materia di commercio;
 - accertamenti in materia di risarcimento danni da parte di terzi;
 - prevenzione, controllo ed attività sanzionatoria per violazioni al codice della strada, nonché gestione dei sinistri stradali;
 - informazioni, accertamenti e notifiche disposte da organi esterni preposti in materia amministrativa e penale;
 - gestione delle tematiche di polizia sanitaria, per esecuzione di trattamenti sanitari obbligatori;
 - servizi di rappresentanza e assistenza agli organi politici.
 - funzionamento della commissione comunale pubblici spettacoli relativamente al collaudo dei luoghi e strutture ove si svolgano pubblici spettacoli;
 - attività mirata a limitare il fenomeno dell'abbandono degli animali anche tramite:

- a) la promozione di giornate per l'applicazione gratuita dei microchip in collaborazione con il servizio veterinario della ASL n. 8 di Cagliari;
- b) incentivazione alle adozioni dei cani ricoverati nel canile convenzionato, controllo del territorio unitamente al servizio veterinario;

3.4 - - Risorse assegnate

a) Risorse umane:

- n. 1 istruttore direttivo Responsabile di P.O. Area Vigilanza - Comandante della Polizia Locale (cat. D);
- n. 3 istruttori di vigilanza (cat. C) di ruolo a tempo pieno e indeterminato;

b) Risorse strumentali:

- n. 1 Autovettura Yaris Hybrid allestita per la Polizia Locale con contratto a noleggio;
- n. 2 telefoni cellulari con scheda a numerazione aziendale;
- n. 4 postazioni complete di pc;
- n. 1 tablet;
- n. 2 stampanti multifunzione, n. 2 stampanti da tavolo, n. 1 scanner da tavolo;
- n. 2 tritadocumenti;
- software applicativo per la gestione informatizzata del processo deliberativo, notificazioni in rete con tutti i servizi dell'ente;
- software applicativo, in rete, con tutti i servizi dell'ente: gestione informatizzata del protocollo informatico, delle dotazioni di entrata e di spesa di competenza e della relativa movimentazione di competenza, degli atti amministrativi;
- accesso ad Internet, applicativi di posta elettronica ordinaria e di posta elettronica certificata;
- accesso alle banche dati ACI per visura veicoli;
- arredi vari per l'ufficio;-

3.5 - Sintesi strategica

Nel triennio 2026/2028 il Comando di Polizia Locale si propone l'obiettivo strategico:

A. il controllo del territorio, promuovendo azioni in grado di generare nel cittadino una maggiore percezione di sicurezza urbana e una migliore qualità della vita:

- realizzando posti di controllo di Polizia Stradale, per contrastare il fenomeno del mancato utilizzo delle cinture oppure dell'utilizzo del telefonino;
- potenziando il sistema di videosorveglianza, sostituendo gli impianti non più funzionanti e individuando ulteriori siti per installare nuovi impianti;
- aumentando i controlli di Polizia Ambientale per il contrasto del fenomeno dell'abbandono rifiuti;

B. la formazione del personale al fine di aumentarne la professionalità e migliorare la qualità del servizio offerto al cittadino;

C. l'integrazione e la collaborazione con gli altri Uffici e Servizi Comunali.

Linea programmatica:	4 Istruzione e diritto allo studio
Ambito strategico	Ambito operativo

Istruzione e diritto allo studio	Istruzione prescolastica
----------------------------------	--------------------------

MISSIONE 4: ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO**PROGRAMMA 1: ISTRUZIONE PRESCOLASTICA****OBIETTIVO DELLA GESTIONE**

Interventi diretti a garantire la frequenza generalizzata delle scuole dell'infanzia per i bambini residenti.

OBIETTIVI:

N.1 Garantire il servizio di mensa scolastica presso le scuole dell'infanzia,

N.2 Attuazione, degli interventi finanziati dalla RAS per l'istituzione del sistema integrato di educazione ed istruzione da zero a sei anni: avvio azioni previste dal protocollo d'intesa sottoscritto e del coordinamento pedagogico territoriale (CPT) e per la preliminare, necessaria formazione in merito.

RISORSE UMANE: Gestione parte corrente n. 1 Istruttore Direttivo Cat. D1 con funzioni di responsabile, n. 2 Istruttore Direttivo Assistente Sociale, n. 2 istruttore amministrativo.

INVESTIMENTI

Da riferirsi alla programmazione del responsabile Area Tecnica:

Eventuali interventi di adeguamento sui locali scolastici interessati dai programmi di cui sopra.

PROGRAMMA OPERE PUBBLICHE

Non previste in questo ambito programmatico

Ambito strategico	Ambito operativo
Istruzione e diritto allo studio	Altri ordini di istruzione

MISSIONE 4: ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO**PROGRAMMA N.2 : ALTRI ORDINI DI ISTRUZIONE****OBIETTIVO DELLA GESTIONE**

Interventi diretti a garantire il diritto allo studio degli studenti delle scuole primarie e secondarie mediante l'erogazione di servizi a supporto dell'istruzione e di contributi economici a sostegno delle spese per l'istruzione.

OBIETTIVI:

N.1 Garantire o contribuire a garantire la fornitura dei libri di testo necessari per la frequenza scolastica delle scuole primarie e secondarie di 1° e 2° grado mediante:

- rimborsi delle cedole librarie per l'acquisto di libri di testo scuola primaria;
- erogazione contributo per acquisto libri di testo alle famiglie in disagiate condizioni economiche per gli alunni frequentanti la scuola secondaria di 1° grado;

N.2. Garantire o contribuire a garantire la frequenza scolastica della scuola dell'obbligo mediante rimborso delle spese di trasporto per gli studenti disabili o residenti fuori dall'abitato;

N.3 Incentivare il merito scolastico e favorire il proseguimento del percorso di studi, limitando il fenomeno della dispersione scolastica, mediante l'adeguamento delle risorse destinate all'attribuzione:

- di assegni di merito in favore degli alunni particolarmente meritevoli delle scuole secondarie di 1° e 2° grado;
- di premi di merito per gli studenti universitari che conseguono la laurea specialistica - magistrale nell'ambito del corso legale di studi e con i migliori risultati.

RISORSE UMANE

Gestione parte corrente: n. 1 Istruttore Direttivo cat. D1 con funzioni di responsabile Socio Assistenziale e Pubblica istruzione, n 2 Istruttore Direttivo Assistente Sociale, n. 2 istruttore amministrativo.

Ambito strategico	Ambito operativo
Istruzione e diritto allo studio	Altri ordini di istruzione

**MISSIONE 4: ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO
PROGRAMMA N.2 : ALTRI ORDINI DI ISTRUZIONE****OBIETTIVO DELLA GESTIONE**

Interventi diretti a garantire il diritto allo studio degli studenti delle scuole primarie e secondarie mediante l'erogazione di servizi a supporto dell'istruzione e di contributi economici a sostegno delle spese per l'istruzione.

OBIETTIVI:

N.1 Garantire o contribuire a garantire la fornitura dei libri di testo necessari per la frequenza scolastica delle scuole primarie e secondarie di 1° e 2° grado mediante :

- rimborsi delle cedole librarie per l'acquisto di libri di testo scuola primaria;
- erogazione contributo per acquisto libri di testo alle famiglie in disagiate condizioni economiche per gli alunni frequentanti la scuola secondaria di 1° grado;

N.2. Garantire o contribuire a garantire la frequenza scolastica della scuola dell'obbligo mediante rimborso delle spese di trasporto per gli studenti disabili o residenti fuori dall'abitato;

N.3 Incentivare il merito scolastico e favorire il proseguimento del percorso di studi, limitando il fenomeno della dispersione scolastica, mediante l'adeguamento delle risorse destinate all'attribuzione:

- di assegni di merito in favore degli alunni particolarmente meritevoli delle scuole secondarie di 1° e 2° grado;
- di premi di merito per gli studenti universitari che conseguono la laurea specialistica - magistrale nell'ambito del corso legale di studi e con i migliori risultati.

RISORSE UMANE

Gestione parte corrente: n. 1 Istruttore Direttivo cat. D1 con funzioni di responsabile Socio Assistenziale e Area Culturale, n 2 Istruttore Direttivo Assistente Sociale, n. 2 istruttore amministrativo.

Ambito strategico	Ambito operativo
Istruzione e diritto allo studio	Diritto allo studio

MISSIONE 4: ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO

PROGRAMMA 7: DIRITTO ALLO STUDIO

Programma:

Garantire il diritto allo studio degli studenti delle scuole primarie e secondarie mediante l'erogazione del servizio di mensa scolastica e l'erogazione di contributi economici a sostegno delle spese per l'istruzione.

OBIETTIVO OPERATIVO N. 1

Erogazione servizio di mensa scolastica al fine di favorire il tempo pieno presso la scuola primaria.

OBIETTIVO OPERATIVO N. 2

Erogazione contributi economici finalizzati al sostegno delle spese scolastiche per l'istruzione a carico delle famiglie.

INVESTIMENTI : non previsti in questi ambiti operativi

RISORSE UMANE DA IMPIEGARE:

n. 1 Istruttore Direttivo cat. D1 con funzioni di responsabile Socio Assistenziale e Area culturale, n 2 Istruttore Direttivo Assistente Sociale istruttore amministrativo.

Linea programmatica: 5 Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	
Ambito strategico	Ambito operativo
Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	Valorizzazione dei beni di interesse storico

MISSIONE 5: TUTELA E VALORIZZAZIONE DEI BENI E ATTIVITA' CULTURALI

PROGRAMMA 1: VALORIZZAZIONE DEI BENI DI INTERESSE STORICO

Parte corrente: garantire la fruizione e la valorizzazione dei beni di interesse storico culturale mediante l'erogazione di servizi e l'adesione/organizzazione di manifestazioni culturali presso gli edifici storici di proprietà del comunale.

Le attività ordinarie comprendono:

1. Gestione della biblioteca: Il servizio è offerto in modo gratuito a tutta la cittadinanza di ogni fascia di età attraverso consultazioni in sede e prestiti a domicilio dei libri presenti in Biblioteca;
2. Classificazione, schedatura materiale librario e audiovisivo con eventuale visione, in sede, del materiale in dotazione alla Biblioteca Comunale;
3. Attività di promozione e sviluppo della lettura rivolta a tutte le fasce d'età;
4. Istruttoria di pratiche amministrative, rapporti con la Regione, Provincia ed altri Enti per istanze di contributi e rendicontazioni in base alla normativa vigente in materia di Biblioteche;
5. Promozione di convegni di studio, presentazione di autori di testi e percorsi didattici;
6. Iniziative culturali, anche dirette alle scuole, in collaborazione con i settori Cultura e Pubblica Istruzione;
7. Predisposizione di opuscoli e materiali informativi inerenti i servizi culturali e bibliotecari e relativi alla storia e cultura locali, in collaborazione con il settore Cultura;
8. Relazioni con i sistemi bibliotecari operanti nella regione e con i servizi culturali scolastici ed educativi presenti nel territorio;
9. Acquisizione di materiale vario librario e per le attività inerenti e collegate ai servizi;
10. Gestione servizio mediateca;
11. Rapporti con il pubblico (colloqui informativi diretti o telefonici), consulenza bibliografica;
12. Supporto all'utenza per la ricerca e consultazione testi.
13. Riordino e gestione archivio storico.

14. Gestione servizio bibliotecario mediante appalto finanziato ex L.R.n. 14/2006 art.21 comma2, lett.f) e fondi comunali.
15. Richiesta e rendicontazione annuale finanziamenti RAS di cui alla L.R. n. 14/2006, art.21 comma 2, lett.f).
16. Gestione procedimento d'appalto per la gestione del servizio.
17. Richiesta e rendicontazione annuale contributi MIBAC finalizzati al sostegno del libro e della filiera dell'editoria libraria. Procedimenti d'appalto per forniture libri finanziate dalla RAS e dal MIBAC.
18. Gestione *Patto Locale per la Lettura* e piattaforma del MIBAC relativa alla qualifica di "Città che Legge" ottenuta dal Comune di Villasor.

Cultura – Spettacolo

1. Coordinamento della gestione burocratica amministrativa dei servizi resi dall'Amministrazione Comunale in ambito culturale;
2. Funzioni di relazione con Organismi Pubblici (Ministero – Regione – Provincia - Altri) per consulenza, contributi e finanziamenti e con Organismi privati per l'organizzazione di sagre, fiere, manifestazioni culturali locali;
3. Svolgimento di attività di studio per progetti di riorganizzazione, ampliamento e innovazione dei servizi culturali;
4. Richieste di finanziamento ordinario per manifestazioni culturali, di spettacolo, religiose;
5. Elaborazione ed attuazione programmi delle manifestazioni culturali e di spettacolo - Predisposizione e indizione bandi - Istruttoria e liquidazione contributi;
6. Promozione culturale attraverso il coordinamento di attività di valorizzazione del patrimonio culturale del Comune, mediante pubblicazioni sui beni culturali e la storia locale dell'arte, allestimento di mostre, realizzazione di convegni, organizzazione di attività espositive di carattere culturale, anche in collaborazione con i settori Pubblica Istruzione-Biblioteca-Servizi-Sociali;
7. Relazioni con associazioni, enti e comitati per l'organizzazione ed il patrocinio di manifestazioni culturali, di spettacolo, turistiche e religiose - Coordinamento delle attività e delle iniziative delle Associazioni presenti nel territorio;
8. Collegamento di gruppi e associazioni culturali con organismi di volontariato e avvio di eventuali progetti correlati a leggi Regionali;
9. Le funzioni dell'Area in materia culturale sono state integrate con le competenze in materia di promozione turistica:
 - € gestione richieste e rendicontazione contributi per manifestazioni di interesse turistico;
 - € organizzazione di manifestazioni di promozione turistica a carattere annuale tra le quali *Festa del Carciofo di Villasor*.

OBIETTIVI

Garantire la fruizione dell'edificio storico dell'ex Convento dei Cappuccini attraverso la gestione dei servizi offerti della biblioteca comunale e l'organizzazione di rassegne e di laboratori di animazione alla lettura destinate ai lettori più giovani ed agli adulti.

- Garantire l'apertura dell'Archivio storico comunale e la consultazione della documentazione nei locali situati presso dell'Ex Convento dei Cappuccini;
- Riordino archivistico mediante affidamento a ditta esterna specializzata nei limiti delle disponibilità di bilancio.

RISORSE UMANE DA IMPIEGARE

Funzionario Amministrativo con incarico di E.Q., n. 1 Funzionario Amministrativo, n. 2 collaboratori B1, N. 2 operatori bibliotecari in regime di appalto.

RISORSE STRUMENTALI: software applicativo per la gestione informatizzata delle presenze e delle assenze del personale; postazione PC con stampante per ogni addetto al servizio; fotocopiatore/scanner in condivisione con gli uffici; posta elettronica e accesso internet; arredi dell'ufficio. N. 7 PC in dotazione alla biblioteca comunale multimediale/Centro @Il Inn; Patrimonio documentale della biblioteca e dell'archivio storico.

INVESTIMENTI: da riferirsi all'Area Tecnico/Patrimonio: garantire, nell'ambito del progetto di efficientamento energetico, una adeguata climatizzazione dei locali della biblioteca comunale e degli ambienti destinati alla conservazione del patrimonio documentale dell'Archivio Storico comunale, provvedendo ad eventuale adeguamento dei locali destinati ad Archivio storico.

Particolare attenzione dovrà essere data alla salvaguardia dei beni aventi interesse storico culturale, attraverso l'attuazione di interventi di manutenzione e adeguamento su locali ed attrezzature.

Provvedere all'acquisizione di nuovi arredi (scaffalature) per la biblioteca comunale a seguito della consistente implementazione del patrimonio librario intervenuta negli ultimi due anni.

Particolare attenzione dovrà essere data alla salvaguardia dei beni aventi interesse storico culturale, attraverso l'attuazione di interventi di manutenzione e adeguamento su locali ed attrezzature.

Ambito strategico	Ambito operativo
Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale

MISSIONE 5: TUTELA E VALORIZZAZIONE DEI BENI E ATTIVITA' CULTURALI

PROGRAMMA 2: ATTIVITÀ CULTURALI E INTERVENTI DIVERSI NEL SETTORE CULTURALE

OBIETTIVI: : Promuovere la cultura nelle sue varie forme ed espressioni. Tutelare l'identità culturale locale valorizzando le diverse risorse culturali, storiche ed artistiche del territorio compatibilmente con le risorse finanziarie a disposizione. Partecipazione ad eventi e manifestazioni, anche a carattere regionale e nazionale, dirette alla valorizzazione dei siti e monumenti storico – ambientali.

In particolare:

- manifestazioni di animazione cittadina a carattere culturale, ricreativo e di aggregazione sociale nella ricorrenza della festività dedicata a San Biagio, patrono di Villasor ed in occasione del Carnevale;
- interventi a carattere culturale in occasione delle feste paesane di S. Antioco, Sant'Isidoro, Santa Vitalia;
- Interventi a carattere culturale, identitario e di promozione del Territorio in occasione della "Festa del Carciofo";
- Manifestazioni di animazione cittadina a carattere culturale e ricreativo in occasione delle festività natalizie.

Promozione, con la collaborazione del servizio delle attività produttive, dei prodotti tipici del territorio mediante attuazione di eventi a carattere enogastronomico e agroalimentare e, in particolare dell'evento annuale "Festa del Carciofo", in collaborazione con le associazioni locali.

RISORSE UMANE DA IMPIEGARE settore culturale Gestione parte corrente: n. 1 Funzionario Amministrativo con incarico di E.Q Responsabile del Servizio, n. 1 Funzionario Amm.vo;

INVESTIMENTI

Non previsti in questo ambito operativo.

Linea programmatica: 6 Politiche giovanili, sport e tempo libero	
Ambito strategico	Ambito operativo
Politiche giovanili, sport e tempo libero	Sport e tempo libero

MISSIONE 6: POLITICHE GIOVANILI, SPORT E TEMPO LIBERO

PROGRAMMA 1: SPORT E TEMPO LIBERO

- DESCRIZIONE DEL PROGRAMMA E MOTIVAZIONE DELLE SCELTE

Promuovere le attività motorie e sportive nel territorio comunale, soprattutto nell'ambito giovanile, mediante interventi e programmi diretti al miglioramento delle strutture disponibili ed al sostegno alle associazioni sportive operanti nel Comune.

Adesione a manifestazioni a carattere anche regionale/nazionale e organizzazione di eventi diretti alla promozione dello sport.

- OBIETTIVI

Miglioramento del Servizio ed promozione dell'attività sportiva ed efficientamento della spesa pubblica.

INVESTIMENTI – Al fine del raggiungimento dei succitati obiettivi sarà previsto un investimento mirato all'efficientamento energetico degli impianti in dotazione alle strutture sportive e l'impiego delle seguenti risorse umane:

N. 1 CAT. D3 Istruttore Tecnico Direttivo Responsabile Area Tecnica

N. 1 CAT. C3 Istruttore amministrativo;

Linea programmatica: 7 Turismo	
Ambito strategico	Ambito operativo
Turismo	Sviluppo e la valorizzazione del turismo

MISSIONE 7: TURISMO

PROGRAMMA 1: SVILUPPO E VALORIZZAZIONE DEL TURISMO

DESCRIZIONE DEL PROGRAMMA E MOTIVAZIONE DELLE SCELTE

OBIETTIVI

Collaborazione con il settore interessato per la promozione dei prodotti tipici del territorio mediante attuazione di eventi a carattere enogastronomico e agroalimentare e, in particolare dell'evento annuale "*Festa del Carciofo*", promosso dall'Amministrazione in collaborazione con le associazioni locali

Linea programmatica: 8 Assetto del territorio ed edilizia abitativa	
Ambito strategico	Ambito operativo
Assetto del territorio ed edilizia abitativa	Urbanistica e assetto del territorio

MISSIONE 8: ASSETTO DEL TERRITORIO ED EDILIZIA ABITATIVA

PROGRAMMA 1: URBANISTICA E ASSETTO DEL TERRITORIO

- DESCRIZIONE DEL PROGRAMMA

Il programma ha per oggetto la pianificazione comunale per il governo del territorio, la gestione dell'edilizia residenziale pubblica e privata in ambito PEEP.

- OBIETTIVI

La pianificazione territoriale generale comunale, (P.d.F.) con l'approvazione dei Piani territoriali sovra comunali, quali: il P.P.R. (Piano Paesaggistico Regionale) e il P.S.F.F. (Piano Stralcio Fasce Fluviali) e lo studio Particolareggiato del perimetro centro matrice di antica e prima formazione, necessita di un profondo adeguamento con l'adozione di un P.U.C. che miri a conformizzare tali strumenti generali e di attuazione, ai dettami normativi di iniziativa regionale sovra comunale (P.P.R. - P.S.F.F.- PAI).

Nell'anno 2023 è stato avviato l'iter di adeguamento del Piano Urbanistico Comunale, comprendente il riordino delle conoscenze, predisposizione piano urbanistico preliminare, rapporto ambientale preliminare, nonché la fase di Scoping relativo al procedimento di valutazione ambientale strategica (VAS) con affidamento comprendente la prima fase di studio del Piano, avvalendosi anche di professionalità esterne all'Ente, al fine di trattare in particolare:

- il riordino delle conoscenze per gli aspetti ambientali, insediativi e storico culturali;

- la predisposizione del Piano Urbanistico Preliminare, introdotto dalla Legge 1/2019, per l'adeguamento al Piano Paesaggistico Regionale e al Piano di Assetto Idrogeologico;
- Il Servizio di assistenza tecnica per la fase di Scoping della valutazione ambientale preliminare.

Per l'attuazione del suddetto programma, saranno impegnati per la maggior parte fondi provenienti dagli introiti dell'ex L.10/1977 "contributi di costruzione" nonché da finanziamenti specifici a destinazione vincolata provenienti dal bilancio regionale per € 131.000,00.

In seno al presente programma nel triennio 2026-2028, s'intende completare, l'iter di approvazione del Piano Urbanistico Comunale, con risorse reperite con fondi in capo al Bilancio della Regione Sardegna, per € 131.000,00;

- **INVESTIMENTI:**

Si segnala che l'intero obiettivo è iscritto in bilancio nella parte INVESTIMENTI RISORSE UMANE IMPIEGATE:

N. 1 CAT. D3 Istruttore Tecnico Direttivo Responsabile Area Tecnica

N. 2 CAT. C1 Istruttore Tecnico;

Ambito strategico	Ambito operativo
Assetto del territorio ed edilizia abitativa	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare

MISSIONE 8: ASSETTO DEL TERRITORIO ED EDILIZIA ABITATIVA

PROGRAMMA 2: EDILIZIA RESIDENZIALE PUBBLICA E LOCALE E PIANI DI EDILIZIA ECONOMICO-POPOLARE

- **DESCRIZIONE DEL PROGRAMMA**

Il programma ha per oggetto la pianificazione comunale per il governo del territorio, la gestione dell'edilizia residenziale pubblica e privata in ambito PEEP.

- **OBIETTIVI**

La pianificazione territoriale generale comunale, (P.d.F.) con l'approvazione dei Piani territoriali sovra comunali, quali: il P.P.R. (Piano Paesaggistico Regionale) e il P.S.F.F. (Piano Stralcio Fasce Fluviali) e lo studio Particolareggiato del perimetro centro matrice di antica e prima formazione, necessita di un profondo adeguamento con l'adozione di un P.U.C. che miri a conformizzare tali strumenti generali e di attuazione, ai dettami normativi di iniziativa regionale sovra comunale (P.P.R. - P.S.F.F.- PAI).

Nell'anno 2023 è stato avviato l'iter di adeguamento del Piano Urbanistico Comunale, comprendente il riordino delle conoscenze, predisposizione piano urbanistico preliminare, rapporto ambientale preliminare, nonché la fase di Scoping relativo al procedimento di valutazione

ambientale strategica (VAS) con affidamento comprendente la prima fase di studio del Piano, avvalendosi anche di professionalità esterne all'Ente, al fine di trattare in particolare:

- il riordino delle conoscenze per gli aspetti ambientali, insediativi e storico culturali;
- la predisposizione del Piano Urbanistico Preliminare, introdotto dalla Legge 1/2019, per l'adeguamento al Piano Paesaggistico Regionale e al Piano di Assetto Idrogeologico;
- Il Servizio di assistenza tecnica per la fase di Scoping della valutazione ambientale preliminare.

Per l'attuazione del suddetto programma, saranno impegnati per la maggior parte fondi provenienti dagli introiti dell'ex L.10/1977 "contributi di costruzione" nonché da finanziamenti specifici a destinazione vincolata provenienti dal bilancio regionale per € 131.000,00.

In seno al presente programma nel triennio 2026-2028, s'intende completare, l'iter di approvazione del Piano Urbanistico Comunale, con risorse reperite con fondi in capo al Bilancio della Regione Sardegna, per € 131.000,00;

- **INVESTIMENTI:**

Si segnala che l'intero obiettivo è iscritto in bilancio nella parte INVESTIMENTI RISORSE UMANE IMPIEGATE:

N. 1 CAT. D3 Istruttore Tecnico Direttivo Responsabile Area Tecnica

N. 2 CAT. C1 Istruttore Tecnico;

Linea programmatica: 9 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	
Ambito strategico	Ambito operativo
Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale

MISSIONE 9: SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE
PROGRAMMA 2: TUTELA, VALORIZZAZIONE E RECUPERO AMBIENTALE

- **DESCRIZIONE DEL PROGRAMMA**

In questo programma rientrano tutte le attività di gestione e manutenzione inerenti il verde pubblico, la bonifica dei siti inquinati, il recupero delle aree degradate e la mitigazione delle criticità idrauliche nelle zone ad elevato rischio.

- **OBIETTIVI**

1) Mantenimento dello standard dei servizi resi nel suddetto ambito operativo e nuovi interventi improrogabili che si dovessero presentare in corso di gestione.

2) Adozione del PAES (Piano d'Azione per l'Energia Sostenibile).

Il PAES è un documento che descrive una serie di progetti e azioni pratiche (insieme ai tempi di attuazione e alle responsabilità dei soggetti coinvolti) che il Comune metterà in atto in collaborazione con EGEA per raggiungere e superare l'obiettivo di riduzione del 20% delle emissioni di CO2 entro il 2021.

Pertanto nell'anno avvenire, col fine di superare i succitati obiettivi il Comune s'impegnerà ad aderire al "Patto dei Sindaci" che miri a perseguire:

- Mobilità pulita, previo rinnovo di parte del parco macchine comunale, con mezzi a propulsione elettrica e installazione nel territorio comunale di colonnine per ricarica elettrica dei mezzi pubblici e privati.
- Riqualficazione energetica di edifici pubblici e privati, mediante attuazione di interventi volti ad incrementare l'efficienza energetica con fonti rinnovabili da destinare all'autoconsumo, ovvero realizzazione di micro-reti.
- Sensibilizzazione dei cittadini in tema di consumi energetici.

Tali interventi previsti intendono promuovere il miglioramento delle prestazioni energetiche degli edifici pubblici esistenti, intesi come unità immobiliari dotate di autonomia funzionale, o come un insieme autonomo di unità immobiliari funzionalmente e/o fisicamente connesse tra loro, dotate di impianti termici finalizzati al comfort ambientale di parte o dell'intera unità, attraverso, congiuntamente o alternativamente:

- l'utilizzo di tecnologie innovative;
- il superamento dei requisiti minimi richiesti dalla normativa vigente;
- un utilizzo più efficiente delle fonti energetiche rinnovabili;
- una maggiore stabilità ed efficienza del sistema energetico;

3) Ampliamento e completamento dell'efficientamento energetico dell'impianto dell'illuminazione pubblica con la sostituzione degli apparati luminosi ad alto consumo con lampade a tecnologia LED a basso consumo energetico;

4) Controllo e vigilanza del territorio mirato a limitare il fenomeno delle discariche abusive;

5) Attuazione di un insieme sistematico di interventi finalizzati alla mitigazione delle criticità idrauliche, attraverso la realizzazione e in parte all'adeguamento del sistema di drenaggio delle acque meteoriche, dei sistemi di captazione e di laminazione nell'ambito del comparto urbano esistente, occupato dagli insediamenti abitativi e dalle relative infrastrutture del centro abitato, ricadenti in particolare nelle seguenti vie: Viale Repubblica, dove particolare rilievo assume l'intervento di mitigazione del rischio idrogeologico, caratterizzato nel territorio di Villasor, dal Canale Sant'Efisio, che dal Corso XXV Aprile si diparte nel Viale Repubblica e la via Serra sino al canale ricettore del "Flumini Mannu";

6) Attuazione dello Studio di Fattibilità, approvato con Delibera di Giunta N°34 del 17.04.2025, finalizzato alla realizzazione e creazione della comunità energetiche da fonti energetiche rinnovabili. In Attuazione art. 9 della L.R. n. 15/2022. DGR n 16/8 del 27.04.2023;

7) Completamento intervento di Bonifica e di Messa in Sicurezza, previa adozione di Piano di Caratterizzazione, delle aree adiacenti e limitrofe al complesso residenziale dell'ex zuccherificio, sito in via Togliatti, già avviato con fondi del Bilancio comunale nell'anno 2025.

- INVESTIMENTI

Gli obiettivi di cui ai punti 3) e 4) saranno finanziati con risorse dell'avanzo di amministrazione destinato agli investimenti e previsti nel bilancio di previsione 2026, mentre il punto 5) sarà attuato con l'apporto di finanziamenti assegnati all'Ente dalla Regione Autonoma Sardegna.

Mentre l'intervento di mitigazione di rischio idrogeologico, caratterizzato nel territorio di Villasor, dal Canale Sant'Efisio, sarà finanziato con fondi RAS, in attuazione dell'Accordo di Programma sottoscritto il 23.12.2010 tra *Ministero dell'Ambiente e della Tutela del Territorio e del Mare* e la Regione Autonoma Sardegna.

L'intervento di cui al punto 6) afferente l'Adozione dello Studio di Fattibilità finalizzato alla realizzazione e creazione della comunità energetiche da fonti energetiche rinnovabili, è stato finanziato per € 15.000 con proventi derivanti dal Bilancio Regionale in Attuazione art. 9 della L.R. n. 15/2022. DGR n 16/8 del 27.04.2023;

L'intervento di cui al punto 7) sarà attuato con l'apporto di un finanziamento di € 150.000,00 assegnato all'Ente dalla Regione Autonoma Sardegna.

- RISORSE UMANE IMPIEGATO:

Il personale impiegato è quello assegnato in dotazione nella pianta organica al servizio tecnologico in particolare:

N. 1 CAT. D3 Istruttore Tecnico Direttivo Responsabile Area Tecnica

N. 1 CAT. D1 Istruttore Tecnico Direttivo

N. 1 Ingegnere esterno di supporto al RUP.

N. 2 CAT. C1 Istruttore Tecnico;

Ambito strategico	Ambito operativo
Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	Rifiuti

MISSIONE 9: SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE

PROGRAMMA 3: RIFIUTI

- DESCRIZIONE DEL PROGRAMMA

Ecologia e Ambiente.

L'Ente è impegnato in una costante sensibilizzazione della cittadinanza per aumentare la raccolta dei rifiuti differenziati e annessa supervisione del Servizio integrato di gestione della raccolta differenziata dei rifiuti solidi urbani.

Attualmente il servizio è assegnato, al Consorzio CISA con sede in Serramanna.

Per il triennio 2026-2028 è intendimento di questa amministrazione comunale, confermare adesione al "Servizio di raccolta differenziata e trasporto dei rifiuti Solidi urbani e assimilabili e servizi accessori, da gestire in forma associata sempre in seno al Cisa.

- OBIETTIVI

Continuare l'azione tesa a massimizzare la percentuale della raccolta differenziata e scongiurare l'indiscriminato fenomeno dei depositi di rifiuti illegali nel territorio anche attraverso un'azione di sensibilizzazione rivolta alla cittadinanza, per l'utilizzo dell' ecocentro comunale, ormai posto a regime della sua funzione anche sotto l'aspetto energetico con l'installazione di nuovi corpi illuminati a tecnologia a LED avvenuta nello scorso anno.

- **INVESTIMENTI**

Gli investimenti in questo ambito operativo si configurano nell'ambito delle disposizioni previste nel contratto d'appalto del servizio gestito dal Consorzio CISA di Serramanna, che prevede un'azione sinergica tra l'appaltatore e l'Ente, finalizzato al raggiungimento dei massimi livelli di percentuale di differenziazione di rifiuti.

Ambito strategico	Ambito operativo
Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	Servizio idrico integrato

MISSIONE 9: SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE

PROGRAMMA 4: SERVIZIO IDRICO INTEGRATO

- **DESCRIZIONE DEL PROGRAMMA**

Il Servizio Idrico Integrato è gestito dall'ATO "Autorità d'Ambito Territoriale" della Sardegna che ha affidato il servizio in house alla Società Abbanoa SpA.

Sono a carico dell'Ente i costi dei consumi idrici degli stabili comunali ed il costo relativo al trasferimento annuo della quota consortile alla società Abbanoa S.p.A.

- **OBIETTIVI**

Attuazione dell'accordo raggiunto con ABBANOIA (Concessionario del Servizio Idrico) che prevede la compensazione dei debiti e crediti reciproci relativi alla gestione delle annualità pregresse, nonché l'installazione dei gruppi di misura al servizio delle unità immobiliari di proprietà comunale per l'identificazione degli effettivi consumi a tutt'oggi rilevati in via presuntiva.

In seno al succitato Servizio, nell'anno 2024, ed in quelli a venire saranno gestite, ancora in esercizio, le due cassette dell'acqua, per la distribuzione di acqua naturale e frizzante, previa definizione di un contratto di cessione ad operatore esterno.

- **INVESTIMENTI**

Cessione in concessione e messa in esercizio di n. 2 cassette d'acqua per la distribuzione di acqua naturale e frizzante in ottemperanza di apposite Direttive da approvarsi in sede di Giunta Comunale

RISORSE UMANE IMPIEGATE:

CAT.D3 - Istruttore Direttivo Tecnico - Responsabile dell'Area Tecnica;

N. 1 CAT. C1 Istruttore amministrativo.

Personale operaio addetto ai servizi manutentivi servizi tecnologici assegnati in pianta organica.

Linea programmatica: 10 Trasporti e diritto alla mobilità	
Ambito strategico	Ambito operativo
Trasporti e diritto alla mobilità	Trasporto per vie d'acqua

MISSIONE 10: TRASPORTI E DIRITTO ALLA MOBILITA'

PROGRAMMA 3: TRASPORTO PER VIE D'ACQUA

- DESCRIZIONE DEL PROGRAMMA E MOTIVAZIONE DELLE SCELTE

L'Ente partecipa alle spese dei porti della Provincia sulla base di specifiche richieste del Ministero del Tesoro sulla base degli artt. 4,7 e 8 del Regio Decreto 2 aprile 1885, n. 3095 (Testo Unico di Legge 165 luglio 884, n. 2518 - serie III - con disposizioni del titolo IV, porti, spiagge e fari, della preesistente legge 20 marzo 1865 sui lavori pubblici), dell'art. 91 lett. E, n. 5 (recte: art. 144, lett. D), n. 6) del regio decreto 3 marzo 1934, n. 383 (Approvazione del Testo Unico della Legge Comunale e provinciale).

- OBIETTIVI DELLA GESTIONE

Partecipazione al costo del Servizio in forza di adempimenti obbligatori ai sensi di legge

- INVESTIMENTI

Non previsti, in questo ambito operativo

- RISORSE UMANE IMPIEGATE:

CAT.D3 - Istruttore Direttivo Tecnico - Responsabile dell'Area Tecnica;

N. 1 CAT. C1 Istruttore amministrativo.

Ambito strategico	Ambito operativo
Trasporti e diritto alla mobilità	Altre modalità di trasporto

MISSIONE 10: TRASPORTI E DIRITTO ALLA MOBILITA'
PROGRAMMA 5: VIABILITA' E INFRASTRUTTURE STRADALI

- DESCRIZIONE DEL PROGRAMMA

Manutenzione ordinaria e straordinaria della viabilità e illuminazione pubblica finalizzate alla messa in sicurezza della viabilità comunale urbana ed extraurbana, valorizzazione dell'ambiente urbano per il miglioramento generale della qualità della vita.

- OBIETTIVI

Riqualificare dal punto di vista funzionale per il raggiungimento dei massimi livelli di fruibilità e sicurezza la viabilità urbana ed extraurbana con particolare attenzione alla viabilità rurale, a sostegno del comparto agricolo locale, attraverso interventi di manutenzione straordinaria della rete viaria comunale

In particolare nell'annualità 2026, a completamento degli interventi di messa in sicurezza avviati nell'anno 2025 sarà data attenzione alla messa in sicurezza di diversi tratti della viabilità comunale urbana ed extraurbana, da finanziarsi e finanziati con l'apporto di risorse del Bilancio Regionale. In particolare con fondi regionali invece saranno completati gli interventi di "*messa in sicurezza delle strade comunali*" ricadenti in ambito urbano, ritenutesi necessari nel centro urbano a seguito della realizzazione di infrastrutturazioni a rete, come la banda larga e linee di elettrificazioni, mentre in ambito extraurbano, a seguito delle recenti calamità naturali nelle zone agricole saranno attuati degli interventi finanziati dal Fondo istituito ai sensi dell'art.12 comma 3, della L.R. 15 dicembre 2020, n.30 per l'importo pari a € 525.000,00 di cui € 500.000,00 finanziato dalla R.A.S. in seno al programma di spesa anno 2025 ed € 25.000,00 dal Bilancio comunale.

Particolare interesse sarà l'avvio dell'affidamento del Servizio di Progettazione di Fattibilità tecnico economico ed esecutiva del cavalcavia Ferrovia Carrabile, da posizionare nel centro urbano a seguito di un adeguato studio d'indirizzo progettuale con il contributo da reperire in capo ai fondi per la progettazione messo a disposizione dal Ministero dell'Interno di cui al Decreto del 7 dicembre 2020.

- INVESTIMENTI:

Si segnala che l'intero obiettivo è iscritto in bilancio nella parte INVESTIMENTI RISORSE UMANE IMPIEGATE:

N. 1 CAT. D3 Istruttore Tecnico Direttivo Responsabile Area Tecnica

N. 1 CAT. D1 Istruttore Tecnico Direttivo

N. 1 Ingegnere esterno di supporto a RUP;

N. 2 CAT. C1 Istruttore Tecnico;

Linea programmatica: 11 Soccorso civile
--

Ambito strategico

Ambito operativo

Soccorso civile	Sistema di protezione civile
-----------------	------------------------------

MISSIONE 11: SOCCORSO CIVILE

PROGRAMMA 1: SISTEMA DI PROTEZIONE CIVILE

- DESCRIZIONE DEL PROGRAMMA

Interventi indifferibili per la salvaguardia ed incolumità pubblica.

Il Piano di emergenza Comunale rappresenta lo strumento di pianificazione degli interventi e delle procedure operative d'intervento da attuarsi nel caso avvenga una determinata emergenza, per coordinare al meglio gli interventi mirati alla loro sicurezza, in ausilio agli Enti Istituzionali preposti.

- OBIETTIVI

Garantire un efficiente ed efficace servizio di pronto intervento in caso di calamità naturale previa implementazione di apposita segnaletica, nonché la dotazione di un sistema di allerta meteo che garantisca un'informazione massiva, tempestiva e pervasiva al territorio ed alla cittadinanza, capace, tramite un unico portale web accessibile via PC, Tablet, smartphone, di pilotare o raggiungere con pochi click una quantità enorme di dispositivi ed utenti.

- INVESTIMENTI

Acquisto e installazione di apposita segnaletica e acquisto di apposito sistema di allerta meteo.

Linea programmatica: 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	
Ambito strategico	
Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	

Ambito strategico	Ambito operativo
Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	Interventi per l'infanzia e i minori

MISSIONE 12: DIRITTI SOCIALI, POLITICHE SOCIALI E FAMIGLIA

PROGRAMMA 1: INTERVENTI PER L'INFANZIA E I MINORI

AMBITO OPERATIVO "INTERVENTI INFANZIA MINORI"

a) Servizio educativo e consulenza psico-pedagogica

Il servizio manterrà continuità in gestione associata in ambito PLUS per il 2025. L'attività complessiva è inserita nel progetto **Pro Sa Familia**, il target di tale importante azione sono i minori, le famiglie, la scuola e opera sia a livello operativo che consulenziale. Il servizio è garantito da una équipe psico socio pedagogico che eroga supporto e consulenza. L'équipe garantisce una presa in carico globale delle situazioni a rischio di pregiudizio e contestualmente ha compiti legati alla prevenzione Primaria e Secondaria rivolta alle Famiglie e ai minori.

L'attività si sviluppa attraverso tre livelli di intervento che si integrano trasversalmente

- **Punto Famiglia:** Si pone l'obiettivo di sostenere la famiglia nel proprio percorso di crescita e soprattutto nei momenti di criticità (separazioni, difficoltà relazionali, consulenze legali) opera trasversalmente con il Servizio Educativo Territoriale e Scolastico. Offre azioni di supporto e consulenza Psico Pedagogiche e legali alle famiglie e si pone in stretta collaborazione con il servizio sociale di base nelle valutazioni e interventi richiesti dal Tribunale Minori e Ordinario.

Saranno beneficiarie tutte le famiglie che richiedono l'intervento e quelle inviate dal Tribunale dei Minori e dal Tribunale Ordinario

- **Servizio Educativo Territoriale** garantisce interventi di assistenza educativa in ambito domiciliare e sociale programmati e gestiti con modalità individuali e di gruppo. Accanto a queste sono numerose le iniziative di animazione ludica concentrata nel periodo di vacanze scolastiche ma presenti durante tutto l'anno. Le azioni del servizio educativo individuale si integrano trasversalmente con tutte le attività sviluppate presso il Centro Sociale sito nelle ex scuole elementari di via Matta.

Beneficiari n. 60 minori circa

- **Assistenza Educativa Specialistica Scolastica** L'attività garantisce gli interventi educativi di supporto a favore degli studenti diversamente abili o in situazioni di svantaggio frequentanti la scuola dell'obbligo. Tali interventi, per i quali la RAS garantisce un finanziamento specifico, sono elaborati e programmati in collaborazione con la Scuola, la famiglia, e il Servizio Sociale comunale. Il Servizio Sanitario di riferimento. La gestione dell'attività è affidata alla Cooperativa sociale incaricata dal PLUS che mette a disposizione il personale qualificato.

Beneficiari n. 23 minori beneficiari

- **Programma P.I.P.P.I.:** Il Programma di Intervento per la Prevenzione dell'Istituzionalizzazione, arrivato alla sua 12° edizione, nel 2021 è diventato un Livello Essenziale di Prestazione Sociale (LEPS) in favore dei bambini e delle bambine e delle loro famiglie. La sperimentazione, avviata nel nostro Ambito Territoriale (PLUS) nel 2023, prevede il coinvolgimento di 10 famiglie target nella sperimentazione di un nuovo modello lavorativo. Il programma prevede l'attivazione di quattro dispositivi (interventi):

- o Interventi di educativa domiciliare con le famiglie per sostenere i genitori, rafforzare le relazioni genitori-figli e migliorare lo sviluppo dei bambini;
- o Partecipazione a gruppi di genitori e di bambini: incontri settimanali/quindicinali per lo svolgimento di attività di sostegno alla genitorialità, ecc.
- o Collaborazione tra scuole/famiglie e servizi sociali: l'équipe multidimensionale è composta anche dall'insegnante di riferimento del bambino interessato al progetto.
- o Famiglie d'appoggio: aiutanti volontari locali, quali parenti, amici, vicini, ecc, offrono un aiuto/sostegno concreto alla famiglia target.

Beneficiari n. 1 famiglie

b) Monitoraggio Gestione micronido e gestione contributi ad abbattimento rette di frequenza

Nel corso del 2024 è stata espletata nuova procedura per la concessione della gestione del servizio per n. 4 anni educativi (2024/2025 – 2025/2026 – 2026/2027 – 2027/2028). Nel corso di esecuzione del contratto compito del comune è quello di supervisionare l'attività del servizio con visite periodiche al fine di constatare l'andamento del servizio e contestualmente rilevare il grado di soddisfazione dell'utenza.

Inoltre compito dell'ufficio di servizio sociale è quello di gestire le procedure per l'assegnazione dei contributi alle famiglie per l'abbattimento delle rette di frequenza (misura regionale Nidi Gratis e misura comunale prevista per l'anno educativa 2025/2026).

RISORSE UMANE: Gestione parte corrente n. 1 Istruttore Direttivo cat. D1 con funzioni di responsabile, n 2 Istruttore Direttivo Assistente Sociale, n. 2 istruttore amministrativo.

Ambito strategico	Ambito operativo
Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	Interventi per la disabilità e non autosufficienza

MISSIONE 12: DIRITTI SOCIALI, POLITICHE SOCIALI E FAMIGLIA

PROGRAMMA 2: INTERVENTI PER LA DISABILITA'

AMBITO OPERATIVO: Interventi a sostegno di particolari disabilità

a) Interventi Economici

Provvidenze a favore dei talassemici, degli emofilici e degli emolinfopatici maligni ai sensi della L.R.27/83 e succ. modifiche

beneficiari n.22

Concessione ed erogazione di provvidenze a favore dei cittadini affetti da neoplasie maligne L.R.9/2004

beneficiari n.42

Concessione ed erogazione di provvidenze in favore dei nefropatici L.R.11/85 e succ. modif. e trapiantati fegato, cuore, pancreas

beneficiari n. 10

Concessione ed erogazione dell'indennità regionale fibromialgia, istituita con L.R. 22/2022

Beneficiari n. 59

b) Interventi per la disabilità

Piani personalizzati L.162/1998

È volto a dare risposte assistenziale al cittadino affetto da disabilità grave riconosciuta ai sensi della Legge 162/98. Le azioni svolte sono finalizzate a garantire al cittadino autonomia di vita nella propria abitazione e nel proprio ambiente familiare, di prevenire e rimuovere situazioni di bisogno al fine di evitare per quanto più possibile la sua istituzionalizzazione.

Beneficiari in carico per l'anno 2025: n 379 istanze.

AMBITO OPERATIVO: Interventi per la disabilità /non autosufficienza

a) Progetto SOS-TENERE - PLUS - Assistenza domiciliare: Il servizio è volto a dare risposte assistenziali di tipo sociale al fine di garantire al cittadino autonomia di vita nella propria abitazione e nel proprio ambiente familiare, di prevenire e rimuovere situazioni di bisogno e di evitare per quanto possibile la sua istituzionalizzazione

Beneficiari in carico n 17.

b) Progetti ritornare a casa: Programma regionale finalizzato al rientro o permanenza nella famiglia o in ambiente di vita di tipo familiare di persone inserite in strutture residenziali o affette da patologie gravi e degenerative, attraverso l'attivazione di interventi di assistenza domiciliare.

Beneficiari in carico n. 31

c) Programma "Mi prendo cura": Tale intervento è complementare alla misura "Ritornare a Casa Plus " con il quale si prevede un ulteriore apporto economico, per consentire alle persone beneficiare e alle loro famiglie di affrontare bisogni che non trovano risposta nelle ordinarie misure sanitarie e sociali. Si tratta di rimborsi delle spese sostenute per fornitura di medicinali, ausili e protesi che non sono soddisfatte dal Servizio Sanitario Regionale e di fornitura di energia elettrica e di riscaldamento che non trovano copertura per le tradizionali misure a favore dei non abbienti, e spese per l'acquisizione di servizi alla persona.

d) Integrazione rette ricoveri in strutture socio-assistenziali: Le strutture socio-assistenziali rispondono ai bisogni di anziani e adulti non autosufficienti, che necessitano di una vita comunitaria e di reciproca solidarietà e che per motivi vari non possono vivere nel proprio domicilio.

Il Comune provvede con propri fondi all'integrazione della retta.

AMBITO OPERATIVO: Interventi per la disabilità /disagio mentale

a) Sussidi economici ai sensi della L.R.20/97: I cittadini affetti da importante patologia psichica hanno diritto ad interventi economici mensili finalizzati a far fronte alle difficili situazioni socio lavorative/formative ed economiche.

Gli interventi interessano n. 23 adulti e n. 9 minori per un totale di n. 32 fruitori.

b) Servizio educatamente in ambito PLUS: Si tratta di un servizio educativo rivolto a persone in carico al CSM e loro famiglie, che consiste in interventi di supporto individuale tesi al conseguimento di autonomie personali e sociali attraverso l'azione di educatori professionali. Attualmente sono seguite n. 2 persone.

RISORSE UMANE: Gestione parte corrente n. 1 Istruttore Direttivo cat. D1 con funzioni di responsabile, n. 2 Istruttore Direttivo Assistente Sociale, n. 2 istruttore amministrati.

Ambito strategico	Ambito operativo
Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	Interventi per gli anziani

Ambito strategico	Ambito operativo
Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale

MISSIONE 12: DIRITTI SOCIALI, POLITICHE SOCIALI E FAMIGLIA

PROGRAMMA 4: INTERVENTI PER I SOGGETTI A RISCHIO DI ESCLUSIONE SOCIALE

Interventi economici regionali di contrasto delle povertà –

Gli interventi di contrasto alla povertà e l'integrazione al reddito si sviluppano attraverso:

- le misure di cui al D.L. 48/2023, nello specifico il c.d. **Assegno di inclusione** che vede i Servizi sociali impegnati nella presa in carico del nucleo beneficiario, nell'identificazione del bisogno interno allo stesso e nella predisposizione dei Patti per l'inclusione sociale. Inoltre il Servizio viene coinvolto nella valutazione, nella redazione e nella gestione dei progetti di utilità comunale PUC.
- la misura regionale **REIS (Reddito di Inclusione Sociale)**, istituito con L.R. 18/2016 che vede i Servizi sociali impegnati nella gestione amministrativa e sociale della misura. Nello specifico il servizio si occuperà di predisporre il bando, accogliere le richieste e istruirle. La misura prevede l'erogazione di un sussidio per n. 12 mensilità e la predisposizione, per ogni nucleo beneficiario (salvo le eccezioni previste dalla normativa) di un progetto di inclusione attiva.

Aiuti sociali al trasporto aereo: misura sperimentale istituita con D.G.R. n. 44/15 del 14.12.2023 che prevede l'erogazione di un rimborso pari al 25% del costo del biglietto aereo, per i residenti della Regione Sardegna che fruiscono di voli che non sono gestiti in regime di continuità territoriale, con il fine di riportare il costo medio dei voli a quello del regime di aiuto della continuità territoriale garantendo una maggior mobilità ai residenti.

Il servizio sociale, mediante piattaforma regionale, istruirà le richieste dei cittadini residenti nel territorio comunale e procederà all'erogazione del contributo nei limiti dello stanziamento regionale.

RISORSE UMANE: Gestione parte corrente n. 1 Istruttore Direttivo cat. D1 con funzioni di responsabile, n 2 Istruttore Direttivo Assistente Sociale, n. 2 istruttore amministrativo.

Ambito strategico	Ambito operativo
Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	Interventi per il diritto alla casa

MISSIONE 12: DIRITTI SOCIALI, POLITICHE SOCIALI E FAMIGLIA

PROGRAMMA 6: INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLA CASA

Sostegno all'accesso alle abitazioni in locazione L. 431/98 art.11;

Si tratta di contributi per sostenere l'accesso alle abitazioni in locazione.

Per l'anno 2025 hanno presentato richiesta di sostegno n. 94 nuclei familiari, si ipotizza che anche nel 2026 il numero dei richiedenti resti pressochè invariato.

RISORSE UMANE: Gestione parte corrente n. 1 Istruttore Direttivo cat. D1 con funzioni di responsabile, n 2 Istruttore Direttivo Assistente Sociale, n. 2 istruttore amministrativo.

Ambito strategico	Ambito operativo
Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali

MISSIONE 12: DIRITTI SOCIALI, POLITICHE SOCIALI E FAMIGLIA**PROGRAMMA 7: PROGRAMMAZIONE E GOVERNO DELLA RETE DEI SERVIZI SOCIO SANITARI****INTERVENTI GLOBALI AL SINGOLO FAMIGLIA E COMUNITA' PREVISTI DALLA LEGGE 328/2000****Sistema integrato di servizi dei Comuni appartenenti all'Area Ovest**

Il Plus Area Ovest è costituito dai seguenti Enti: Azienda Sanitaria N. 8 Cagliari, Provincia di Cagliari e dai Comuni di Assemmini, Decimomannu, Domus De Maria, Pula, Sarroch, Teulada, Vallermosa, Villasor, Capoterra, Elmas, San Sperate, Siliqua, Uta, Villa San Pietro, Villaspeciosa.

I soggetti coinvolti agiscono attraverso un accordo di Programma ai sensi dell'art. 20 della L.R. 23/2005 attraverso il quale vengono individuati: livelli essenziali di assistenza, gli obiettivi strategici e le priorità di intervento nonché i compiti di progettazione e realizzazione della rete dei servizi sociali.

Le risorse per la gestione associata sono garantite dalla RAS e dai Comuni coinvolti.

RISORSE UMANE: Gestione parte corrente n. 1 Istruttore Direttivo cat. D1 con funzioni di responsabile, n 2 Istruttore Direttivo Assistente Sociale, n. 2 istruttore amministrativo.

Ambito strategico	Ambito operativo
Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	Servizio necroscopico e cimiteriale

MISSIONE 12: DIRITTI SOCIALI, POLITICHE SOCIALI E FAMIGLIE**PROGRAMMA 9: SERVIZIO NECROSCOPICO E CIMITERIALE**

- DESCRIZIONE DEL PROGRAMMA

Nell'ambito della gestione del Cimitero Comunale sarà prevista la realizzazione di un nuovo corpo loculi, la manutenzione il decoro e la pulizia delle aree verdi e l'automazione degli accessi esistenti ai dolenti e l'acquisto di attrezzature da mettere in dotazione alla struttura.

- OBIETTIVI

Miglioramento del Servizio ed efficientamento della spesa pubblica.

- INVESTIMENTI

Al fine del raggiungimento dei succitati obiettivi, sarà previsto un investimento mirato per la realizzazione di un nuovo corpo loculi e dei relativi passaggi pedonali, nonché l'automazione degli accessi esistenti pedonali, attingendo dalla parte entrata a destinazione specifica del Bilancio comunale e della misura Regionale "Lavoras".

Linea programmatica: 14 Sviluppo economico e competitività	
Ambito strategico	Ambito operativo
Sviluppo economico e competitività	Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori

MISSIONE 14: SVILUPPO ECONOMICO E COMPETITIVITA'

PROGRAMMA 2: COMMERCIO - RETI DISTRIBUTIVE - TUTELA DEI CONSUMATORI

- DESCRIZIONE DEL PROGRAMMA

Il programma comprende la gestione di manutenzione ordinaria del mercato civico di via Siviller

- OBIETTIVO

Mantenimento standard del servizio inerente la gestione di manutenzione ordinaria e straordinaria dell'immobile e aggiornamento dei canoni di assegnazione dei box del mercato civico compresa l'efficientamento energetico dei locali previo utilizzo più efficiente delle fonti energetiche rinnovabili.

- INVESTIMENTO

Nell'anno in corso è stato inoltrato al competente Assessorato regionale, richiesta di finanziamento, anche, per l'efficientamento energetico dello stabile che attualmente accoglie il Mercato Civico di via Siviller.

Tali interventi se finanziati troveranno piena attuazione nell'anno in corso in modo da consentire un cospicuo risparmio economico delle risorse necessarie alla gestione dello stabile, e una sicura ricaduta positiva, sull'entità a ribasso delle tariffe di assegnazione degli spazi destinati al commercio, attualmente in vigore.

Ambito strategico	Ambito operativo
Sviluppo economico e competitività	Reti e altri servizi di pubblica utilità

MISSIONE 14: SVILUPPO ECONOMICO E COMPETITIVITA'
PROGRAMMA 4: RETI E ALTRI SERVIZI DI PUBBLICA UTILITA'

- DESCRIZIONE DEL PROGRAMMA

Il programma comprende lo svolgimento di tutte le funzioni amministrative afferenti le attività produttive ed edilizia, attribuite dalla legge ai preposti organismi.

- OBIETTIVI

Garantire l'operatività e l'efficienza dello sportello unico per le attività produttive ed edilizia SUAPE, da gestire con il supporto del CISA "Consorzio Intercomunale per la salvaguardia ambientale"

- INVESTIMENTI

Con l'attivazione delle funzioni SUAPE, in seno al Comune di Villasor, sono state adeguate e attualizzate le tariffe sui diritti di segreteria dovuti per l'istruttoria delle pratiche, prima, in capo al CISA. Tale attivazione del Servizio e l'aggiornamento dei diritti, consentirà un cospicuo introito economico alla casse comunali, derivanti sostanzialmente da un risparmio dei costi gestionali, prima dovuti e pagati al CISA .

Linea programmatica: 15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale	
Ambito strategico	Ambito operativo
Politiche per il lavoro e la formazione professionale	Sostegno all'occupazione

MISSIONE 15: POLITICHE PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE
PROGRAMMA 3: SOSTEGNO ALL'OCCUPAZIONE

MISSIONE 15: POLITICHE PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE
PROGRAMMA 3: SOSTEGNO ALL'OCCUPAZIONE

DESCRIZIONE :

- Programma integrato plurifondo per il lavoro "LAVORAS" art. 2 L.R. 1/2018 - Strategia Generale misura cantieri.

-

- OBIETTIVI:

La misura cantiere in coerenza con quanto già deliberato dalla Giunta Regionale e recepito da questo Comune, anche per l'anno 2025, consentirà di dare una concreta risposta al problema della disoccupazione.

Infatti con l'attivazione dei cantieri occupazionali da impiegare per la manutenzione del patrimonio comunale, si potrà assicurare nel breve periodo, l'inserimento nel lavoro di diverse unità di soggetti socialmente svantaggiati.

- FINALITA'

Tale misura, Programma integrato plurifondo per il lavoro "LAVORAS" in linea con i principi dettati dal *Patto per il lavoro e del Patto per l'inclusione sociale*, consentirà, l'implementazione dei Servizi comunali da rivolgere alla cittadinanza e unitamente un'effettiva azione volta all'inclusione sociale dei beneficiari, senza considerare che tali progetti consentiranno, per un certo arco di tempo, la riduzione del tasso di disoccupazione, in un territorio quale il nostro che registra da decenni un basso livello di occupazione..

Inoltre, tali attività di cantiere, rafforzeranno con certezza processi di sviluppo e la salvaguardia di beni comuni attraverso la tutela del patrimonio immobiliare comunale, con particolari positivi riflessi sull'ambiente, sull'azione di prevenzione tesa a ridurre le conseguenze di calamità naturali in genere.

- INVESTIMENTI

L'intero intervento finanziato con fondi regionali è allocato al titolo 2° "INVESTIMENTI" del bilancio di previsione annualità 2024, per l'importo €. 201.929,00, avviato nell'anno 2025 e che concluderà nell'anno 2026.

RISORSE UMANE

Le risorse umane impiegate di ruolo saranno quelle assegnate ai Servizi Tecnologico e Lavori Pubblici dell'Area Tecnica Comunale.

N. 1 CAT. D3 Istruttore Tecnico Direttivo Responsabile Area Tecnica

N. 2 CAT. C1 Istruttore Tecnico;

Linea programmatica: 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	
Ambito strategico	Ambito operativo
Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare

MISSIONE 16 AGRICOLTURA, POLITICHE AGROALIMENTARI E PESCA - PROGRAMMA 1: SVILUPPO DEL SETTORE AGRICOLO E DEL SISTEMA AGROALIMENTARE

PROMOZIONE DEI PRODOTTI TIPICI LOCALI ATTRAVERSO MANIFESTAZIONI E CONVEGNI IN SPECIFICHE MATERIE TEMATICHE - PROGRAMMA DI SVILUPPO RURALE DELLA SARDEGNA - A FAVORE DELLE COSIDDETE ZONE SVANTAGGIATE.

- OBIETTIVI

Ai fini della tutela, promozione e valorizzazione dei prodotti locali, è stata istituita nell'anno 2018 la Festa del Carciofo, importante manifestazione turistica a carattere agroalimentare con cadenza annuale, che si è svolta negli scorsi anni: 2018, 2019, 2022, 2023, 2024, 2025 con il coinvolgimento delle realtà produttive, associative, culturali e sportive locali ed ha richiamato ingenti flussi di visitatori nel Comune nell'ultimo fine settimana di novembre.

Attraverso tale manifestazione, anche nel triennio 2026-2028, si mira alla promozione e valorizzazione delle eccellenze ed in particolare, delle produzioni agroalimentari, dell'artigianato, degli usi e costumi legati agli antichi mestieri del mondo agricolo e delle tradizioni folkloristiche locali.

Inoltre, poiché il Comune di Villasor è socio della Fondazione del GAL Campidano e considerato che il suo territorio dispone di diverse filiere e sistemi produttivi locali che possono essere esaltati e supportati attraverso un sistema di investimento che possa valorizzare tali realtà produttive da porre in correlazione tra di loro e in sinergia anche con i territori e le varie valenze storico culturali presenti, dei comuni limitrofi che accedere al finanziamento di cui al Bando in oggetto, per poter procedere alla "Realizzazione itinerari cicloturistici e di piattaforma digitale per la fruizione e comunicazione del territorio dei comuni GAL Campidano";

- FINALITA'

È volontà dell'Amministrazione Comunale perseguire il sostegno alle imprese locali attraverso il coinvolgimento di queste, nelle attività di programmazione degli enti regionali, del distretto rurale e del GAL, in modo da creare canali promozionali a sostegno della filiera, e della produzione, procedendo alla presentazione di domande di sostegno al fine di accedere a finanziamenti, tesi alla "Realizzazione itinerari cicloturistici e di piattaforma digitale per la fruizione e comunicazione del territorio dei comuni GAL Campidano

Tale inclusione territoriale rappresenta un fatto positivo che consentirà ad un rilevante numero di aziende locali di beneficiare delle previste misure di sostegno e conseguentemente di assicurare maggiori flussi di liquidità per l'importante comparto agricolo di Villasor.

INVESTIMENTI

L'intero intervento sarà finanziato con fondi del bilancio comunale di previsione annualità 2026, con fondi regionali (Legge n. 7/1955 per lo sviluppo del turismo nel territorio) e con fondi derivanti dalla Unione dei Comuni e da ARGEA;

- RISORSE UMANE

Le risorse umane impiegate di ruolo saranno quelle assegnate ai Servizi attività produttive in seno all'Area Tecnica Comunale:

N. 1 CAT. D3 Istruttore Tecnico Direttivo Responsabile Area Tecnica

N. 2 CAT. C Istruttore tecnico e amministrativo;

Linea programmatica:	18 Fondi e accantonamenti
----------------------	---------------------------

Ambito strategico	Ambito operativo
-------------------	------------------

Fondi e accantonamenti	Fondo di riserva
------------------------	------------------

MISSIONE 20: FONDI E ACCONTAMENTI
PROGRAMMA 1: FONDO DI RISERVA

DESCRIZIONE OBIETTIVO

Gli Enti locali iscrivono nel proprio bilancio di previsione un fondo di riserva non inferiore allo 0,30% e non superiore al 2% del totale delle spese correnti inizialmente previste in bilancio. IL comune rispetta i requisiti richiesti dalla legge.

OBIETTIVO

Gestione Fondo di Riserva nel rispetto della disciplina di cui all'art. 166 del D. L.gsv. n. 267/2001 e s.m.i.

Ambito strategico	Ambito operativo
Fondi e accantonamenti	Fondo crediti di dubbia esigibilità

MISSIONE 20: FONDI E ACCONTAMENTI
PROGRAMMA 2: FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

DESCRIZIONE OBIETTIVI

La spesa prevista riguarda la costituzione del fondo di crediti di dubbia esigibilità secondo i nuovi principi contabili in materia.

OBIETTIVO

Rispetto dei parametri minimali da iscriversi in parte spesa della costituzione del fondo crediti di dubbia esigibilità

Linea programmatica: 19 Debito pubblico	
Ambito strategico	Ambito operativo
Debito pubblico	Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari

MISSIONE 50: DEBITO PUBBLICO
PROGRAMMA 1: QUOTA INTERESSI AMMORTAMENTO MUTUI E PRESTITI OBBLIGAZIONARI

FINALITA' DEL PROGRAMMA

Gestione della spesa inerente le quote di interessi relativi all'ammortamento mutui in essere.

Ambito strategico	Ambito operativo
Debito pubblico	Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari

MISSIONE 50: DEBITO PUBBLICO

PROGRAMMA 2: QUOTA CAPITALE AMMORTAMENTO MUTUI E PRESTITI OBBLIGAZIONARI

FINALITA' DEL PROGRAMMA

Gestione della spesa inerente il rimborso delle quote di capitale in essere.

Eventuale riduzione debito di finanziamento qualora si presentassero le opportunità consentite dalla legge.

Linea programmatica: 20 Servizi per conto terzi	
Ambito strategico	Ambito operativo
Servizi per conto terzi	Servizi per conto terzi e Partite di giro

MISSIONE 99: SERVIZI PER CONTO TERZI

PROGRAMMA 1: SERVIZI PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

DESCRIZIONE OBIETTIVI

Gestione delle entrate e delle spese relative ai servizi per conto terzi e le partite di giro secondo il principio contabile applicato alla nuova contabilità finanziaria.

OBIETTIVO

Gestione delle partite di giro e dei servizi per conto terzi con particolare attenzione alle indicazioni della Corte dei Conti in ordine all'utilizzo strettamente limitato.

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

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

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

QUADRO GENERALE DEGLI IMPIEGHI PER MISSIONE

Gestione di competenza

Codice missione	ANNO	Spese correnti	Spese in conto capitale	Incremento di attività finanziarie	Spese per rimborso prestiti e altre spese	Totale
1	2026	3.268.809,51	1.805.918,83	0,00	0,00	5.074.728,34
	2027	2.667.417,86	1.342,00	0,00	0,00	2.668.759,86
	2028	2.649.602,39	0,00	0,00	0,00	2.649.602,39
2	2026	1.148,70	0,00	0,00	0,00	1.148,70
	2027	1.148,70	0,00	0,00	0,00	1.148,70
	2028	1.148,70	0,00	0,00	0,00	1.148,70
3	2026	255.500,00	16.000,00	0,00	0,00	271.500,00
	2027	255.500,00	0,00	0,00	0,00	255.500,00
	2028	255.500,00	0,00	0,00	0,00	255.500,00
4	2026	398.072,41	866.711,30	0,00	0,00	1.264.783,71
	2027	398.072,41	344.326,92	0,00	0,00	742.399,33
	2028	398.072,41	215.204,33	0,00	0,00	613.276,74
5	2026	137.930,22	13.195,34	0,00	0,00	151.125,56
	2027	137.547,63	0,00	0,00	0,00	137.547,63
	2028	137.547,63	0,00	0,00	0,00	137.547,63
6	2026	62.352,35	452.500,00	0,00	0,00	514.852,35
	2027	62.352,35	452.500,00	0,00	0,00	514.852,35
	2028	62.352,35	0,00	0,00	0,00	62.352,35
7	2026	15.000,00	0,00	0,00	0,00	15.000,00
	2027	15.000,00	0,00	0,00	0,00	15.000,00
	2028	15.000,00	0,00	0,00	0,00	15.000,00

8	2026	0,00	157.836,08	0,00	0,00	157.836,08
	2027	0,00	145.500,00	0,00	0,00	145.500,00
	2028	0,00	80.000,00	0,00	0,00	80.000,00
9	2026	1.208.045,84	356.102,74	0,00	0,00	1.564.148,58
	2027	1.208.045,84	0,00	0,00	0,00	1.208.045,84
	2028	1.208.045,84	0,00	0,00	0,00	1.208.045,84
10	2026	241.306,74	2.212.491,27	0,00	0,00	2.453.798,01
	2027	241.306,74	27.044,00	0,00	0,00	268.350,74
	2028	241.306,74	32.044,00	0,00	0,00	273.350,74
11	2026	9.000,00	0,00	0,00	0,00	9.000,00
	2027	9.000,00	0,00	0,00	0,00	9.000,00
	2028	9.000,00	0,00	0,00	0,00	9.000,00
12	2026	5.631.904,87	332.076,99	0,00	0,00	5.963.981,86
	2027	4.809.601,94	50.000,00	0,00	0,00	4.859.601,94
	2028	4.809.585,89	50.000,00	0,00	0,00	4.859.585,89
13	2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2028	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14	2026	34.270,00	0,00	0,00	0,00	34.270,00
	2027	34.270,00	0,00	0,00	0,00	34.270,00
	2028	34.270,00	0,00	0,00	0,00	34.270,00
15	2026	0,00	270.800,93	0,00	0,00	270.800,93
	2027	0,00	80.000,00	0,00	0,00	80.000,00
	2028	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	2026	3.502,62	0,00	0,00	0,00	3.502,62
	2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2028	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17	2026	0,00	199.999,99	0,00	0,00	199.999,99
	2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2028	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18	2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2028	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19	2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2028	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20	2026	350.644,62	0,00	0,00	0,00	350.644,62
	2027	360.686,54	0,00	0,00	0,00	360.686,54
	2028	360.686,54	0,00	0,00	0,00	360.686,54

50	2026	40.267,94	0,00	0,00	62.277,38	102.545,32
	2027	37.404,87	0,00	0,00	47.353,75	84.758,62
	2028	34.960,44	0,00	0,00	49.798,18	84.758,62
60	2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2028	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
99	2026	0,00	0,00	0,00	12.141.823,32	12.141.823,32
	2027	0,00	0,00	0,00	12.141.823,32	12.141.823,32
	2028	0,00	0,00	0,00	12.141.823,32	12.141.823,32
TOTALI	2026	11.657.755,82	6.683.633,47	0,00	12.204.100,70	30.545.489,99
	2027	10.237.354,88	1.100.712,92	0,00	12.189.177,07	23.527.244,87
	2028	10.217.078,93	377.248,33	0,00	12.191.621,50	22.785.948,76

QUADRO GENERALE DEGLI IMPIEGHI PER MISSIONE

Gestione di cassa

Codice missione	ANNO 2026				
	Spese correnti	Spese in conto capitale	Incremento di attività finanziarie	Spese per rimborso prestiti e altre spese	Totale
1	4.058.727,28	1.881.251,78	0,00	0,00	5.939.979,06
2	1.148,70	0,00	0,00	0,00	1.148,70
3	315.146,78	16.000,00	0,00	0,00	331.146,78
4	503.447,52	904.217,73	0,00	0,00	1.407.665,25
5	243.480,03	13.213,50	0,00	0,00	256.693,53
6	94.212,68	452.500,00	0,00	0,00	546.712,68
7	41.793,50	0,00	0,00	0,00	41.793,50
8	0,00	255.131,91	0,00	0,00	255.131,91
9	1.497.174,82	372.773,86	0,00	0,00	1.869.948,68
10	351.619,55	2.255.143,14	0,00	0,00	2.606.762,69
11	9.000,00	0,00	0,00	0,00	9.000,00
12	6.303.747,20	359.867,30	0,00	0,00	6.663.614,50
13	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14	51.301,51	0,00	0,00	0,00	51.301,51
15	0,00	290.452,27	0,00	0,00	290.452,27
16	3.502,62	0,00	0,00	0,00	3.502,62
17	0,00	199.999,99	0,00	0,00	199.999,99
18	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

20	50.000,00	0,00	0,00	0,00	50.000,00
50	40.267,94	0,00	0,00	62.277,38	102.545,32
60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
99	0,00	0,00	0,00	12.246.704,28	12.246.704,28
TOTALI	13.564.570,13	7.000.551,48	0,00	12.308.981,66	32.874.103,27

Stato di attuazione delle linee programmatiche di mandato 2026 - 2028

Missione: 1 Servizi istituzionali, generali e di gestione

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Soggetti interessati	Data inizio	Data fine	Contributo G.A.P.	Sezione operativa
1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Servizi istituzionali, generali e di gestione	PERRECA FABRIZIO - LAI ANDREA- CAPPAL PAOLO	12-06-2022		No	Si

Entrate previste per la realizzazione della missione:

1 Servizi istituzionali, generali e di gestione

Descrizione Entrata	ANNO 2026 Competenza	ANNO 2026 Cassa	ANNO 2027	ANNO 2028
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria				
Titolo 2 - Trasferimenti correnti		40.479,76		
Titolo 3 - Entrate extratributarie				
Titolo 4 - Entrate in conto capitale				
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER MISSIONE		40.479,76		
Avanzo amministrazione - Fondo Pluriennale Vincolato - Altre entrate (non collegate direttamente alla missione)	5.074.728,34	5.899.499,30	2.668.759,86	2.649.602,39
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO MISSIONE	5.074.728,34	5.939.979,06	2.668.759,86	2.649.602,39

Spesa prevista per la realizzazione della missione:

1 Servizi istituzionali, generali e di gestione

Descrizione Spesa	ANNO 2026 Competenza	ANNO 2026 Cassa	ANNO 2027	ANNO 2028
Spese correnti	3.268.809,51	4.058.727,28	2.667.417,86	2.649.602,39
Spese in conto capitale	1.805.918,83	1.881.251,78	1.342,00	
Incremento di attività finanziarie				
Rimborso prestiti e altre spese				
TOTALE USCITE	5.074.728,34	5.939.979,06	2.668.759,86	2.649.602,39

Missione: 2 Giustizia

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Soggetti interessati	Data inizio	Data fine	Contributo G.A.P.	Sezione operativa
2	Giustizia	Giustizia- UFFICI GIUDIZIARI	CAPPAI PAOLO - ARESU GIANDOMENICO	12-06-2022		No	No

Entrate previste per la realizzazione della missione:**2 Giustizia**

Descrizione Entrata	ANNO 2026 Competenza	ANNO 2026 Cassa	ANNO 2027	ANNO 2028
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria				
Titolo 2 - Trasferimenti correnti				
Titolo 3 - Entrate extratributarie				
Titolo 4 - Entrate in conto capitale				
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER MISSIONE				
Avanzo amministrazione - Fondo Pluriennale Vincolato - Altre entrate (non collegate direttamente alla missione)	1.148,70	1.148,70	1.148,70	1.148,70
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO MISSIONE	1.148,70	1.148,70	1.148,70	1.148,70

Spesa prevista per la realizzazione della missione:**2 Giustizia**

Descrizione Spesa	ANNO 2026 Competenza	ANNO 2026 Cassa	ANNO 2027	ANNO 2028
Spese correnti	1.148,70	1.148,70	1.148,70	1.148,70
Spese in conto capitale				
Incremento di attività finanziarie				
Rimborso prestiti e altre spese				
TOTALE USCITE	1.148,70	1.148,70	1.148,70	1.148,70

Missione: 3 Ordine pubblico e sicurezza

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Soggetti interessati	Data inizio	Data fine	Contributo G.A.P.	Sezione operativa
3	Ordine pubblico e sicurezza	Ordine pubblico e sicurezza	ARESU GIANDOMENICO	12-06-2022		No	No

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

Descrizione Entrata	ANNO 2026 Competenza	ANNO 2026 Cassa	ANNO 2027	ANNO 2028
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria				
Titolo 2 - Trasferimenti correnti				
Titolo 3 - Entrate extratributarie				
Titolo 4 - Entrate in conto capitale				
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER MISSIONE				
Avanzo amministrazione - Fondo Pluriennale Vincolato - Altre entrate (non collegate direttamente alla missione)	271.500,00	331.146,78	255.500,00	255.500,00
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO MISSIONE	271.500,00	331.146,78	255.500,00	255.500,00

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

Descrizione Spesa	ANNO 2026 Competenza	ANNO 2026 Cassa	ANNO 2027	ANNO 2028
Spese correnti	255.500,00	315.146,78	255.500,00	255.500,00
Spese in conto capitale	16.000,00	16.000,00		
Incremento di attività finanziarie				
Rimborso prestiti e altre spese				
TOTALE USCITE	271.500,00	331.146,78	255.500,00	255.500,00

Missione: 4 Istruzione e diritto allo studio

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Soggetti interessati	Data inizio	Data fine	Contributo G.A.P.	Sezione operativa
4	Istruzione e diritto allo studio	Istruzione e diritto allo studio	Dott.ssa Vincis Ilaria	12-06-2022		No	No

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

Descrizione Entrata	ANNO 2026 Competenza	ANNO 2026 Cassa	ANNO 2027	ANNO 2028
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria				
Titolo 2 - Trasferimenti correnti				
Titolo 3 - Entrate extratributarie				
Titolo 4 - Entrate in conto capitale				
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER MISSIONE				
Avanzo amministrazione - Fondo Pluriennale Vincolato - Altre entrate (non collegate direttamente alla missione)	1.264.783,71	1.407.665,25	742.399,33	613.276,74
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO MISSIONE	1.264.783,71	1.407.665,25	742.399,33	613.276,74

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

Descrizione Spesa	ANNO 2026 Competenza	ANNO 2026 Cassa	ANNO 2027	ANNO 2028
Spese correnti	398.072,41	503.447,52	398.072,41	398.072,41
Spese in conto capitale	866.711,30	904.217,73	344.326,92	215.204,33
Incremento di attività finanziarie				
Rimborso prestiti e altre spese				
TOTALE USCITE	1.264.783,71	1.407.665,25	742.399,33	613.276,74

Missione: 5 Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Soggetti interessati	Data inizio	Data fine	Contributo G.A.P.	Sezione operativa
5	Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	DOTT. PERRECA FABRIZIO	12-06-2022		No	No

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

Descrizione Entrata	ANNO 2026 Competenza	ANNO 2026 Cassa	ANNO 2027	ANNO 2028
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria				
Titolo 2 - Trasferimenti correnti				
Titolo 3 - Entrate extratributarie				
Titolo 4 - Entrate in conto capitale				
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER MISSIONE				
Avanzo amministrazione - Fondo Pluriennale Vincolato - Altre entrate (non collegate direttamente alla missione)	151.125,56	256.693,53	137.547,63	137.547,63
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO MISSIONE	151.125,56	256.693,53	137.547,63	137.547,63

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

Descrizione Spesa	ANNO 2026 Competenza	ANNO 2026 Cassa	ANNO 2027	ANNO 2028
Spese correnti	137.930,22	243.480,03	137.547,63	137.547,63
Spese in conto capitale	13.195,34	13.213,50		
Incremento di attività finanziarie				
Rimborso prestiti e altre spese				
TOTALE USCITE	151.125,56	256.693,53	137.547,63	137.547,63

Missione: 6 Politiche giovanili, sport e tempo libero

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Soggetti interessati	Data inizio	Data fine	Contributo G.A.P.	Sezione operativa
6	Politiche giovanili, sport e tempo libero	Politiche giovanili, sport e tempo libero	GEOM. PAOLO CAPPAL	12-06-2022		No	No

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

Descrizione Entrata	ANNO 2026 Competenza	ANNO 2026 Cassa	ANNO 2027	ANNO 2028
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria				
Titolo 2 - Trasferimenti correnti				
Titolo 3 - Entrate extratributarie				
Titolo 4 - Entrate in conto capitale				
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER MISSIONE				
Avanzo amministrazione - Fondo Pluriennale Vincolato - Altre entrate (non collegate direttamente alla missione)	514.852,35	546.712,68	514.852,35	62.352,35
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO MISSIONE	514.852,35	546.712,68	514.852,35	62.352,35

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

Descrizione Spesa	ANNO 2026 Competenza	ANNO 2026 Cassa	ANNO 2027	ANNO 2028
Spese correnti	62.352,35	94.212,68	62.352,35	62.352,35
Spese in conto capitale	452.500,00	452.500,00	452.500,00	
Incremento di attività finanziarie				
Rimborso prestiti e altre spese				
TOTALE USCITE	514.852,35	546.712,68	514.852,35	62.352,35

Missione: 7 Turismo

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Soggetti interessati	Data inizio	Data fine	Contributo G.A.P.	Sezione operativa
7	Turismo	Turismo	DOTT. PERRECA FABRIZIO	12-06-2022		No	No

**Entrate previste per la realizzazione della missione:
7 Turismo**

Descrizione Entrata	ANNO 2026 Competenza	ANNO 2026 Cassa	ANNO 2027	ANNO 2028
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria				
Titolo 2 - Trasferimenti correnti				
Titolo 3 - Entrate extratributarie				
Titolo 4 - Entrate in conto capitale				
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER MISSIONE				
Avanzo amministrazione - Fondo Pluriennale Vincolato - Altre entrate (non collegate direttamente alla missione)	15.000,00	41.793,50	15.000,00	15.000,00
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO MISSIONE	15.000,00	41.793,50	15.000,00	15.000,00

**Spesa prevista per la realizzazione della missione:
7 Turismo**

Descrizione Spesa	ANNO 2026 Competenza	ANNO 2026 Cassa	ANNO 2027	ANNO 2028
Spese correnti	15.000,00	41.793,50	15.000,00	15.000,00
Spese in conto capitale				
Incremento di attività finanziarie				
Rimborso prestiti e altre spese				
TOTALE USCITE	15.000,00	41.793,50	15.000,00	15.000,00

Missione: 8 Assetto del territorio ed edilizia abitativa

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Soggetti interessati	Data inizio	Data fine	Contributo G.A.P.	Sezione operativa
8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	geom. CAPPAL PAOLO	12-06-2022		No	No

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

Descrizione Entrata	ANNO 2026 Competenza	ANNO 2026 Cassa	ANNO 2027	ANNO 2028
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria				
Titolo 2 - Trasferimenti correnti				
Titolo 3 - Entrate extratributarie				
Titolo 4 - Entrate in conto capitale				
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER MISSIONE				
Avanzo amministrazione - Fondo Pluriennale Vincolato - Altre entrate (non collegate direttamente alla missione)	157.836,08	255.131,91	145.500,00	80.000,00
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO MISSIONE	157.836,08	255.131,91	145.500,00	80.000,00

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

Descrizione Spesa	ANNO 2026 Competenza	ANNO 2026 Cassa	ANNO 2027	ANNO 2028
Spese correnti				
Spese in conto capitale	157.836,08	255.131,91	145.500,00	80.000,00
Incremento di attività finanziarie				
Rimborso prestiti e altre spese				
TOTALE USCITE	157.836,08	255.131,91	145.500,00	80.000,00

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

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Soggetti interessati	Data inizio	Data fine	Contributo G.A.P.	Sezione operativa
9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	GEOM. PAOLO CAPPAL	12-06-2022		No	No

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

Descrizione Entrata	ANNO 2026 Competenza	ANNO 2026 Cassa	ANNO 2027	ANNO 2028
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria				
Titolo 2 - Trasferimenti correnti		100.000,00		
Titolo 3 - Entrate extratributarie				
Titolo 4 - Entrate in conto capitale				
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER MISSIONE		100.000,00		
Avanzo amministrazione - Fondo Pluriennale Vincolato - Altre entrate (non collegate direttamente alla missione)	1.564.148,58	1.769.948,68	1.208.045,84	1.208.045,84
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO MISSIONE	1.564.148,58	1.869.948,68	1.208.045,84	1.208.045,84

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

Descrizione Spesa	ANNO 2026 Competenza	ANNO 2026 Cassa	ANNO 2027	ANNO 2028
Spese correnti	1.208.045,84	1.497.174,82	1.208.045,84	1.208.045,84
Spese in conto capitale	356.102,74	372.773,86		
Incremento di attività finanziarie				
Rimborso prestiti e altre spese				
TOTALE USCITE	1.564.148,58	1.869.948,68	1.208.045,84	1.208.045,84

Missione: 10 Trasporti e diritto alla mobilità

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Soggetti interessati	Data inizio	Data fine	Contributo G.A.P.	Sezione operativa
10	Trasporti e diritto alla mobilità	Trasporti e diritto alla mobilità	GEOM. CAPPAI PAOLO	12-06-2022		No	No

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

Descrizione Entrata	ANNO 2026 Competenza	ANNO 2026 Cassa	ANNO 2027	ANNO 2028
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria				
Titolo 2 - Trasferimenti correnti				
Titolo 3 - Entrate extratributarie				
Titolo 4 - Entrate in conto capitale				
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER MISSIONE				
Avanzo amministrazione - Fondo Pluriennale Vincolato - Altre entrate (non collegate direttamente alla missione)	2.453.798,01	2.606.762,69	268.350,74	273.350,74
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO MISSIONE	2.453.798,01	2.606.762,69	268.350,74	273.350,74

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

Descrizione Spesa	ANNO 2026 Competenza	ANNO 2026 Cassa	ANNO 2027	ANNO 2028
Spese correnti	241.306,74	351.619,55	241.306,74	241.306,74
Spese in conto capitale	2.212.491,27	2.255.143,14	27.044,00	32.044,00
Incremento di attività finanziarie				
Rimborso prestiti e altre spese				
TOTALE USCITE	2.453.798,01	2.606.762,69	268.350,74	273.350,74

Missione: 11 Soccorso civile

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Soggetti interessati	Data inizio	Data fine	Contributo G.A.P.	Sezione operativa
11	Soccorso civile	Soccorso civile	GEOM. CAPPAI PAOLO E COM. VV.UU. ARESU GIANDOMENICO	12-06-2022		No	No

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

Descrizione Entrata	ANNO 2026 Competenza	ANNO 2026 Cassa	ANNO 2027	ANNO 2028
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria				
Titolo 2 - Trasferimenti correnti				
Titolo 3 - Entrate extratributarie				
Titolo 4 - Entrate in conto capitale				
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER MISSIONE				
Avanzo amministrazione - Fondo Pluriennale Vincolato - Altre entrate (non collegate direttamente alla missione)	9.000,00	9.000,00	9.000,00	9.000,00
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO MISSIONE	9.000,00	9.000,00	9.000,00	9.000,00

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

Descrizione Spesa	ANNO 2026 Competenza	ANNO 2026 Cassa	ANNO 2027	ANNO 2028
Spese correnti	9.000,00	9.000,00	9.000,00	9.000,00
Spese in conto capitale				
Incremento di attività finanziarie				
Rimborso prestiti e altre spese				
TOTALE USCITE	9.000,00	9.000,00	9.000,00	9.000,00

Missione: 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Soggetti interessati	Data inizio	Data fine	Contributo G.A.P.	Sezione operativa
12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	Dott.ssa Vincis Ilaria	12-06-2022		No	No

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

Descrizione Entrata	ANNO 2026 Competenza	ANNO 2026 Cassa	ANNO 2027	ANNO 2028
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria				
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	15.000,00	15.000,00	15.000,00	15.000,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie				
Titolo 4 - Entrate in conto capitale				
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER MISSIONE	15.000,00	15.000,00	15.000,00	15.000,00
Avanzo amministrazione - Fondo Pluriennale Vincolato - Altre entrate (non collegate direttamente alla missione)	5.948.981,86	6.648.614,50	4.844.601,94	4.844.585,89
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO MISSIONE	5.963.981,86	6.663.614,50	4.859.601,94	4.859.585,89

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

Descrizione Spesa	ANNO 2026 Competenza	ANNO 2026 Cassa	ANNO 2027	ANNO 2028
Spese correnti	5.631.904,87	6.303.747,20	4.809.601,94	4.809.585,89
Spese in conto capitale	332.076,99	359.867,30	50.000,00	50.000,00
Incremento di attività finanziarie				
Rimborso prestiti e altre spese				
TOTALE USCITE	5.963.981,86	6.663.614,50	4.859.601,94	4.859.585,89

Missione: 13 Tutela della salute

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Soggetti interessati	Data inizio	Data fine	Contributo G.A.P.	Sezione operativa
13	Tutela della salute	Tutela della salute	Dott.ssa Vincis Ilaria	12-06-2022		No	No

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

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

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

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

Missione: 14 Sviluppo economico e competitività

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Soggetti interessati	Data inizio	Data fine	Contributo G.A.P.	Sezione operativa
14	Sviluppo economico e competitività	Sviluppo economico e competitività	GEOM. PAOLO CAPPAL	12-06-2022		No	No

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

Descrizione Entrata	ANNO 2026 Competenza	ANNO 2026 Cassa	ANNO 2027	ANNO 2028
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria				
Titolo 2 - Trasferimenti correnti				
Titolo 3 - Entrate extratributarie				
Titolo 4 - Entrate in conto capitale				
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER MISSIONE				
Avanzo amministrazione - Fondo Pluriennale Vincolato - Altre entrate (non collegate direttamente alla missione)	34.270,00	51.301,51	34.270,00	34.270,00
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO MISSIONE	34.270,00	51.301,51	34.270,00	34.270,00

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

Descrizione Spesa	ANNO 2026 Competenza	ANNO 2026 Cassa	ANNO 2027	ANNO 2028
Spese correnti	34.270,00	51.301,51	34.270,00	34.270,00
Spese in conto capitale				
Incremento di attività finanziarie				
Rimborso prestiti e altre spese				
TOTALE USCITE	34.270,00	51.301,51	34.270,00	34.270,00

Missione: 15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Soggetti interessati	Data inizio	Data fine	Contributo G.A.P.	Sezione operativa
15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale	Politiche per il lavoro e la formazione professionale	GEOM. CAPPAI PAOLO	12-06-2022		No	No

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

Descrizione Entrata	ANNO 2026 Competenza	ANNO 2026 Cassa	ANNO 2027	ANNO 2028
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria				
Titolo 2 - Trasferimenti correnti				
Titolo 3 - Entrate extratributarie				
Titolo 4 - Entrate in conto capitale				
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER MISSIONE				
Avanzo amministrazione - Fondo Pluriennale Vincolato - Altre entrate (non collegate direttamente alla missione)	270.800,93	290.452,27	80.000,00	
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO MISSIONE	270.800,93	290.452,27	80.000,00	

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

Descrizione Spesa	ANNO 2026 Competenza	ANNO 2026 Cassa	ANNO 2027	ANNO 2028
Spese correnti				
Spese in conto capitale	270.800,93	290.452,27	80.000,00	
Incremento di attività finanziarie				
Rimborso prestiti e altre spese				
TOTALE USCITE	270.800,93	290.452,27	80.000,00	

Missione: 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Soggetti interessati	Data inizio	Data fine	Contributo G.A.P.	Sezione operativa
16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	GEOM. CAPPAI PAOLO	12-06-2022		No	No

Entrate previste per la realizzazione della missione:**16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca**

Descrizione Entrata	ANNO 2026 Competenza	ANNO 2026 Cassa	ANNO 2027	ANNO 2028
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria				
Titolo 2 - Trasferimenti correnti				
Titolo 3 - Entrate extratributarie				
Titolo 4 - Entrate in conto capitale				
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER MISSIONE				
Avanzo amministrazione - Fondo Pluriennale Vincolato - Altre entrate (non collegate direttamente alla missione)	3.502,62	3.502,62		
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO MISSIONE	3.502,62	3.502,62		

Spesa prevista per la realizzazione della missione:**16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca**

Descrizione Spesa	ANNO 2026 Competenza	ANNO 2026 Cassa	ANNO 2027	ANNO 2028
Spese correnti	3.502,62	3.502,62		
Spese in conto capitale				
Incremento di attività finanziarie				
Rimborso prestiti e altre spese				
TOTALE USCITE	3.502,62	3.502,62		

Missione: 17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Soggetti interessati	Data inizio	Data fine	Contributo G.A.P.	Sezione operativa
17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche	Energia e diversificazione delle fonti energetiche	GEOM. CAPPAL PAOLO	12-06-2022		No	No

**Entrate previste per la realizzazione della missione:
17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche**

Descrizione Entrata	ANNO 2026 Competenza	ANNO 2026 Cassa	ANNO 2027	ANNO 2028
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria				
Titolo 2 - Trasferimenti correnti				
Titolo 3 - Entrate extratributarie				
Titolo 4 - Entrate in conto capitale				
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER MISSIONE				
Avanzo amministrazione - Fondo Pluriennale Vincolato - Altre entrate (non collegate direttamente alla missione)	199.999,99	199.999,99		
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO MISSIONE	199.999,99	199.999,99		

**Spesa prevista per la realizzazione della missione:
17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche**

Descrizione Spesa	ANNO 2026 Competenza	ANNO 2026 Cassa	ANNO 2027	ANNO 2028
Spese correnti				
Spese in conto capitale	199.999,99	199.999,99		
Incremento di attività finanziarie				
Rimborso prestiti e altre spese				
TOTALE USCITE	199.999,99	199.999,99		

Missione: 20 Fondi e accantonamenti

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Soggetti interessati	Data inizio	Data fine	Contributo G.A.P.	Sezione operativa
18	Fondi e accantonamenti	Fondi e accantonamenti	DOTT. LAI ANDREA	12-06-2022		No	No

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

Descrizione Entrata	ANNO 2026 Competenza	ANNO 2026 Cassa	ANNO 2027	ANNO 2028
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria				
Titolo 2 - Trasferimenti correnti				
Titolo 3 - Entrate extratributarie				
Titolo 4 - Entrate in conto capitale				
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER MISSIONE				
Avanzo amministrazione - Fondo Pluriennale Vincolato - Altre entrate (non collegate direttamente alla missione)	350.644,62	50.000,00	360.686,54	360.686,54
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO MISSIONE	350.644,62	50.000,00	360.686,54	360.686,54

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

Descrizione Spesa	ANNO 2026 Competenza	ANNO 2026 Cassa	ANNO 2027	ANNO 2028
Spese correnti	350.644,62	50.000,00	360.686,54	360.686,54
Spese in conto capitale				
Incremento di attività finanziarie				
Rimborso prestiti e altre spese				
TOTALE USCITE	350.644,62	50.000,00	360.686,54	360.686,54

Missione: 50 Debito pubblico

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Soggetti interessati	Data inizio	Data fine	Contributo G.A.P.	Sezione operativa
19	Debito pubblico	Debito pubblico	DOTT. LAI ANDREA	12-06-2022		No	No

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

Descrizione Entrata	ANNO 2026 Competenza	ANNO 2026 Cassa	ANNO 2027	ANNO 2028
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria				
Titolo 2 - Trasferimenti correnti				
Titolo 3 - Entrate extratributarie				
Titolo 4 - Entrate in conto capitale				
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER MISSIONE				
Avanzo amministrazione - Fondo Pluriennale Vincolato - Altre entrate (non collegate direttamente alla missione)	102.545,32	102.545,32	84.758,62	84.758,62
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO MISSIONE	102.545,32	102.545,32	84.758,62	84.758,62

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

Descrizione Spesa	ANNO 2026 Competenza	ANNO 2026 Cassa	ANNO 2027	ANNO 2028
Spese correnti	40.267,94	40.267,94	37.404,87	34.960,44
Spese in conto capitale				
Incremento di attività finanziarie				
Rimborso prestiti e altre spese	62.277,38	62.277,38	47.353,75	49.798,18
TOTALE USCITE	102.545,32	102.545,32	84.758,62	84.758,62

Missione: 99 Servizi per conto terzi

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Soggetti interessati	Data inizio	Data fine	Contributo G.A.P.	Sezione operativa
20	Servizi per conto terzi	Servizi per conto terzi	DOTT. LAI ANDREA	12-06-2022		No	No

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

Descrizione Entrata	ANNO 2026 Competenza	ANNO 2026 Cassa	ANNO 2027	ANNO 2028
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria				
Titolo 2 - Trasferimenti correnti				
Titolo 3 - Entrate extratributarie				
Titolo 4 - Entrate in conto capitale				
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER MISSIONE				
Avanzo amministrazione - Fondo Pluriennale Vincolato - Altre entrate (non collegate direttamente alla missione)	12.141.823,32	12.246.704,28	12.141.823,32	12.141.823,32
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO MISSIONE	12.141.823,32	12.246.704,28	12.141.823,32	12.141.823,32

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

Descrizione Spesa	ANNO 2026 Competenza	ANNO 2026 Cassa	ANNO 2027	ANNO 2028
Spese correnti				
Spese in conto capitale				
Incremento di attività finanziarie				
Rimborso prestiti e altre spese	12.141.823,32	12.246.704,28	12.141.823,32	12.141.823,32
TOTALE USCITE	12.141.823,32	12.246.704,28	12.141.823,32	12.141.823,32

LA SEZIONE OPERATIVA

La Sezione Operativa (SeO) ha carattere generale, contenuto programmatico e costituisce lo strumento a supporto del processo di previsione definito sulla base degli indirizzi generali e degli obiettivi strategici fissati nella Sezione Strategica del DUP. In particolare, la Sezione Operativa contiene la programmazione operativa dell'ente avendo a riferimento un arco temporale sia annuale che pluriennale. Il contenuto della Sezione Operativa, predisposto in base alle previsioni ed agli obiettivi fissati nella Sezione Strategica, costituisce guida e vincolo ai processi di redazione dei documenti contabili di previsione dell'ente.

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

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

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

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

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

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

9. SEZIONE OPERATIVA

PROGRAMMAZIONE OPERE PUBBLICHE

INVESTIMENTI E REALIZZAZIONE DI OPERE PUBBLICHE

Il Piano Triennale delle Opere Pubbliche e le Spese di Investimento

Il Comune al fine di programmare la realizzazione delle opere pubbliche sul proprio territorio è tenuto ad adottare il programma triennale e l'elenco annuale dei lavori sulla base degli schemi tipo, previsti dalla normativa. Nell'elenco devono figurare solo gli interventi di importo superiore ai 150.000 euro per cui dal prospetto rimangono esclusi tutti gli interventi al di sotto di tale soglia che possono essere tuttavia significativi per un comune di medie dimensioni.

Lo schema del programma triennale delle OO.PP. 2026-2028 è stato adottato con atto della Giunta Comunale n. 149 del 29.12.2025.

Per il dettaglio delle relative schede riportanti l'elenco dei lavori inseriti nel Programma Triennale delle Opere Pubbliche 2026/2028 per importi superiori a 150.000,00 €, quello dei lavori non inseriti per importi inferiori a 150.000,00 € e l'elenco annuale relativo alle opere previste per il 2026, si rimanda alla sezione - 10. Gli investimenti.

PROGRAMMA TRIENNALE DEGLI ACQUISTI DI FORNITURE E SERVIZI 2026 - 2028 DELL'AMMINISTRAZIONE COMUNE DI VILLASOR (CA)

Il d.lgs. 36/2023 di approvazione del nuovo Codice dei contratti ha posto a carico delle pubbliche amministrazioni l'adozione di un programma triennale per l'acquisizione di beni e servizi, di importo stimato pari o superiore a 140.000 euro (art. 37). Tale programma, come quello relativo alle opere pubbliche, è approvato nel rispetto dei documenti programmatori e in coerenza con il bilancio di previsione.

Gli schemi del piano, approvato anch'esso con Delibera di Giunta Comunale n. 149 del 29/12/2025, sono composti da schede, per il cui contenuto si rimanda alla sezione - 11. Servizi e forniture.

Missione: 1 Servizi istituzionali, generali e di gestione

Programma: 1 Organi istituzionali

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Ambito operativo	Data inizio	Data fine	G.A.P.	Responsabile politico	Responsabile gestionale
1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Organi istituzionali	12-06-2022		No		

Entrate previste per la realizzazione del programma

Descrizione Entrata	ANNO 2026 Competenza	ANNO 2026 Cassa	ANNO 2027	ANNO 2028
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria				
Titolo 2 - Trasferimenti correnti				
Titolo 3 - Entrate extratributarie				
Titolo 4 - Entrate in conto capitale				
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER PROGRAMMA				
Avanzo amministrazione - Fondo pluriennale vincolato - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)	224.964,10	272.653,13	224.964,10	224.964,10
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA	224.964,10	272.653,13	224.964,10	224.964,10

Spesa previste per la realizzazione del programma

	Titolo	Residui presunti al 31/12/2025		Previsioni definitive 2025	Previsioni 2026	Previsioni 2027	Previsioni 2028
1	Spese correnti	47.689,03	Previsione di competenza	233.721,48	224.964,10	224.964,10	224.964,10
			di cui già impegnate		15.803,26		
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	264.585,22	272.653,13		
2	Spese in conto capitale		Previsione di competenza				
			di cui già impegnate				
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa				
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	47.689,03	Previsione di competenza	233.721,48	224.964,10	224.964,10	224.964,10
			di cui già impegnate		15.803,26		
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	264.585,22	272.653,13		

Missione: 1 Servizi istituzionali, generali e di gestione

Programma: 2 Segreteria generale

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Ambito operativo	Data inizio	Data fine	G.A.P.	Responsabile politico	Responsabile gestionale
1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Segreteria generale	12-06-2022		No		

Entrate previste per la realizzazione del programma

Descrizione Entrata	ANNO 2026 Competenza	ANNO 2026 Cassa	ANNO 2027	ANNO 2028
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria				
Titolo 2 - Trasferimenti correnti				
Titolo 3 - Entrate extratributarie				
Titolo 4 - Entrate in conto capitale				
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER PROGRAMMA				
Avanzo amministrazione - Fondo pluriennale vincolato - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)	572.309,06	727.723,92	487.345,39	469.513,87
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA	572.309,06	727.723,92	487.345,39	469.513,87

Spesa previste per la realizzazione del programma

	Titolo	Residui presunti al 31/12/2025		Previsioni definitive 2025	Previsioni 2026	Previsioni 2027	Previsioni 2028
1	Spese correnti	219.614,92	Previsione di competenza	635.625,39	572.309,06	487.345,39	469.513,87
			di cui già impegnate		172.913,53	29.928,90	16.698,38
			di cui fondo pluriennale vincolato	64.200,06	64.200,06	46.368,54	30.996,54
			Previsione di cassa	685.175,19	727.723,92		
2	Spese in conto capitale		Previsione di competenza				
			di cui già impegnate				
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa				

	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	219.614,92	Previsione di competenza	635.625,39	572.309,06	487.345,39	469.513,87
			di cui già impegnate		172.913,53	29.928,90	16.698,38
			di cui fondo pluriennale vincolato	64.200,06	64.200,06	46.368,54	30.996,54
			Previsione di cassa	685.175,19	727.723,92		

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

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Ambito operativo	Data inizio	Data fine	G.A.P.	Responsabile politico	Responsabile gestionale
1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	12-06-2022		No		

Entrate previste per la realizzazione del programma

Descrizione Entrata	ANNO 2026 Competenza	ANNO 2026 Cassa	ANNO 2027	ANNO 2028
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria				
Titolo 2 - Trasferimenti correnti				
Titolo 3 - Entrate extratributarie				
Titolo 4 - Entrate in conto capitale				
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER PROGRAMMA				
Avanzo amministrazione - Fondo pluriennale vincolato - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)	337.076,12	416.602,22	328.842,76	328.858,81
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA	337.076,12	416.602,22	328.842,76	328.858,81

Spesa previste per la realizzazione del programma

Titolo	Residui presunti al 31/12/2025	Previsioni definitive 2025	Previsioni 2026	Previsioni 2027	Previsioni 2028	
1 Spese correnti	79.526,10	Previsione di competenza di cui già impegnate di cui fondo pluriennale vincolato	346.069,04	337.076,12	328.842,76	328.858,81
		Previsione di cassa	393.151,26	416.602,22		
TOTALE GENERALE DELLE SPESE	79.526,10	Previsione di competenza	346.069,04	337.076,12	328.842,76	328.858,81

			di cui già impegnate		64.227,86	32.466,90	
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	393.151,26	416.602,22		

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

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Ambito operativo	Data inizio	Data fine	G.A.P.	Responsabile politico	Responsabile gestionale
1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	12-06-2022		No		

Entrate previste per la realizzazione del programma

Descrizione Entrata	ANNO 2026 Competenza	ANNO 2026 Cassa	ANNO 2027	ANNO 2028
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria				
Titolo 2 - Trasferimenti correnti				
Titolo 3 - Entrate extratributarie				
Titolo 4 - Entrate in conto capitale				
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER PROGRAMMA				
Avanzo amministrazione - Fondo pluriennale vincolato - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)	444.434,40	651.747,56	383.594,89	383.594,89
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA	444.434,40	651.747,56	383.594,89	383.594,89

Spesa previste per la realizzazione del programma

	Titolo	Residui presunti al 31/12/2025		Previsioni definitive 2025	Previsioni 2026	Previsioni 2027	Previsioni 2028
1	Spese correnti	207.313,16	Previsione competenza	331.588,99	444.434,40	383.594,89	383.594,89
			di cui già impegnate				
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	480.029,90	651.747,56		
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	207.313,16	Previsione competenza	331.588,99	444.434,40	383.594,89	383.594,89
			di cui già impegnate				
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	480.029,90	651.747,56		

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

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Ambito operativo	Data inizio	Data fine	G.A.P.	Responsabile politico	Responsabile gestionale
1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	12-06-2022		No		

Entrate previste per la realizzazione del programma

Descrizione Entrata	ANNO 2026 Competenza	ANNO 2026 Cassa	ANNO 2027	ANNO 2028
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria				
Titolo 2 - Trasferimenti correnti				
Titolo 3 - Entrate extratributarie				
Titolo 4 - Entrate in conto capitale				
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER PROGRAMMA				
Avanzo amministrazione - Fondo pluriennale vincolato - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)	1.402.084,20	1.527.369,19	118.453,02	118.453,02
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA	1.402.084,20	1.527.369,19	118.453,02	118.453,02

Spesa previste per la realizzazione del programma

	Titolo	Residui presunti al 31/12/2025		Previsioni definitive 2025	Previsioni 2026	Previsioni 2027	Previsioni 2028
1	Spese correnti	64.634,53	Previsione competenza di	275.166,42	301.453,02	118.453,02	118.453,02
			di cui già impegnate		15.562,18	2.982,00	
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	350.088,47	366.087,55		
2	Spese in conto capitale	60.650,46	Previsione competenza di	1.907.203,68	1.100.631,18		
			di cui già impegnate		600.631,18		
			di cui fondo pluriennale vincolato				

			Previsione di cassa	1.362.468,81	1.161.281,64		
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	125.284,99	Previsione di competenza	2.182.370,10	1.402.084,20	118.453,02	118.453,02
			di cui già impegnate		616.193,36	2.982,00	
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	1.712.557,28	1.527.369,19		

Missione: 1 Servizi istituzionali, generali e di gestione

Programma: 6 Ufficio tecnico

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Ambito operativo	Data inizio	Data fine	G.A.P.	Responsabile politico	Responsabile gestionale
1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Ufficio tecnico	12-06-2022		No		

Entrate previste per la realizzazione del programma

Descrizione Entrata	ANNO 2026 Competenza	ANNO 2026 Cassa	ANNO 2027	ANNO 2028
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria				
Titolo 2 - Trasferimenti correnti				
Titolo 3 - Entrate extratributarie				
Titolo 4 - Entrate in conto capitale				
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER PROGRAMMA				
Avanzo amministrazione - Fondo pluriennale vincolato - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)	333.850,00	400.640,12	340.850,00	340.850,00
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA	333.850,00	400.640,12	340.850,00	340.850,00

Spesa previste per la realizzazione del programma

	Titolo	Residui presunti al 31/12/2025		Previsioni definitive 2025	Previsioni 2026	Previsioni 2027	Previsioni 2028
1	Spese correnti	66.790,12	Previsione di competenza	342.457,27	333.850,00	340.850,00	340.850,00
			di cui già impegnate		6.030,60		
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	343.170,64	400.640,12		
2	Spese in conto capitale		Previsione di competenza				
			di cui già impegnate				
			di cui fondo pluriennale vincolato				

			Previsione di cassa				
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	66.790,12	Previsione di competenza	342.457,27	333.850,00	340.850,00	340.850,00
			di cui già impegnate		6.030,60		
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	343.170,64	400.640,12		

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

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Ambito operativo	Data inizio	Data fine	G.A.P.	Responsabile politico	Responsabile gestionale
1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	12-06-2022		No		

Entrate previste per la realizzazione del programma

Descrizione Entrata	ANNO 2026 Competenza	ANNO 2026 Cassa	ANNO 2027	ANNO 2028
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria				
Titolo 2 - Trasferimenti correnti				
Titolo 3 - Entrate extratributarie				
Titolo 4 - Entrate in conto capitale				
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER PROGRAMMA				
Avanzo amministrazione - Fondo pluriennale vincolato - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)	80.300,00	94.108,30	80.300,00	80.300,00
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA	80.300,00	94.108,30	80.300,00	80.300,00

Spesa previste per la realizzazione del programma

Titolo	Residui presunti al 31/12/2025	Previsioni definitive 2025	Previsioni 2026	Previsioni 2027	Previsioni 2028
1 Spese correnti	13.808,30	Previsione competenza di 72.943,87	80.300,00	80.300,00	80.300,00
		di cui già impegnate			
		di cui fondo pluriennale vincolato			
		Previsione di cassa	80.029,77	94.108,30	
TOTALE GENERALE DELLE SPESE	13.808,30	Previsione competenza di 72.943,87	80.300,00	80.300,00	80.300,00
		di cui già impegnate			
		di cui fondo pluriennale vincolato			
		Previsione di cassa	80.029,77	94.108,30	

Missione: 1 Servizi istituzionali, generali e di gestione

Programma: 8 Statistica e sistemi informativi

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Ambito operativo	Data inizio	Data fine	G.A.P.	Responsabile politico	Responsabile gestionale
1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Statistica e sistemi informativi	12-06-2022		No		

Entrate previste per la realizzazione del programma

Descrizione Entrata	ANNO 2026 Competenza	ANNO 2026 Cassa	ANNO 2027	ANNO 2028
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria				
Titolo 2 - Trasferimenti correnti				
Titolo 3 - Entrate extratributarie				
Titolo 4 - Entrate in conto capitale				
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER PROGRAMMA				
Avanzo amministrazione - Fondo pluriennale vincolato - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)	3.000,00	4.000,00	2.000,00	2.000,00
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA	3.000,00	4.000,00	2.000,00	2.000,00

Spesa previste per la realizzazione del programma

	Titolo	Residui presunti al 31/12/2025		Previsioni definitive 2025	Previsioni 2026	Previsioni 2027	Previsioni 2028
1	Spese correnti	1.000,00	Previsione di competenza	2.000,00	3.000,00	2.000,00	2.000,00
			di cui già impegnate		1.000,00		
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	2.000,00	4.000,00		
2	Spese in conto capitale		Previsione di competenza				
			di cui già impegnate				
			di cui fondo pluriennale vincolato				

			Previsione di cassa				
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	1.000,00	Previsione di competenza	2.000,00	3.000,00	2.000,00	2.000,00
			di cui già impegnate		1.000,00		
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	2.000,00	4.000,00		

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

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Ambito operativo	Data inizio	Data fine	G.A.P.	Responsabile politico	Responsabile gestionale
1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	12-06-2022		No		

Entrate previste per la realizzazione del programma

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

Spesa previste per la realizzazione del programma

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

Missione: 1 Servizi istituzionali, generali e di gestione

Programma: 10 Risorse umane

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Ambito operativo	Data inizio	Data fine	G.A.P.	Responsabile politico	Responsabile gestionale
1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Risorse umane	12-06-2022		No		

Entrate previste per la realizzazione del programma

Descrizione Entrata	ANNO 2026 Competenza	ANNO 2026 Cassa	ANNO 2027	ANNO 2028
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria				
Titolo 2 - Trasferimenti correnti				
Titolo 3 - Entrate extratributarie				
Titolo 4 - Entrate in conto capitale				
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER PROGRAMMA				
Avanzo amministrazione - Fondo pluriennale vincolato - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)	44.400,00	54.526,90	44.400,00	44.400,00
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA	44.400,00	54.526,90	44.400,00	44.400,00

Spesa previste per la realizzazione del programma

	Titolo	Residui presunti al 31/12/2025		Previsioni definitive 2025	Previsioni 2026	Previsioni 2027	Previsioni 2028
1	Spese correnti	10.126,90	Previsione competenza	24.550,00	44.400,00	44.400,00	44.400,00
			di cui già impegnate		3.723,20		
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	29.783,90	54.526,90		
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	10.126,90	Previsione competenza	24.550,00	44.400,00	44.400,00	44.400,00
			di cui già impegnate		3.723,20		
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	29.783,90	54.526,90		

Missione: 1 Servizi istituzionali, generali e di gestione

Programma: 11 Altri servizi generali

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Ambito operativo	Data inizio	Data fine	G.A.P.	Responsabile politico	Responsabile gestionale
1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Servizi istituzionali, generali e di gestione	Altri servizi generali	12-06-2022		No		

Entrate previste per la realizzazione del programma

Descrizione Entrata	ANNO 2026 Competenza	ANNO 2026 Cassa	ANNO 2027	ANNO 2028
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria				
Titolo 2 - Trasferimenti correnti		40.479,76		
Titolo 3 - Entrate extratributarie				
Titolo 4 - Entrate in conto capitale				
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER PROGRAMMA		40.479,76		
Avanzo amministrazione - Fondo pluriennale vincolato - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)	1.632.310,46	1.750.127,96	658.009,70	656.667,70
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA	1.632.310,46	1.790.607,72	658.009,70	656.667,70

Spesa previste per la realizzazione del programma

	Titolo	Residui presunti al 31/12/2025		Previsioni definitive 2025	Previsioni 2026	Previsioni 2027	Previsioni 2028
1	Spese correnti	143.614,77	Previsione competenza di	809.058,99	927.022,81	656.667,70	656.667,70
			di cui già impegnate		304.811,92	18.525,13	6.690,37
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	712.169,63	1.070.637,58		
2	Spese in conto capitale	16.024,49	Previsione competenza di	337.005,38	705.287,65	1.342,00	
			di cui già impegnate		186.486,16	1.342,00	
			di cui fondo pluriennale vincolato	1.342,00	1.342,00		
			Previsione di cassa	149.177,22	719.970,14		

	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	159.639,26	Previsione di competenza	1.146.064,37	1.632.310,46	658.009,70	656.667,70
			di cui già impegnate		491.298,08	19.867,13	6.690,37
			di cui fondo pluriennale vincolato	1.342,00	1.342,00		
			Previsione di cassa	861.346,85	1.790.607,72		

Missione: 2 Giustizia
Programma: 1 Uffici giudiziari

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Ambito operativo	Data inizio	Data fine	G.A.P.	Responsabile politico	Responsabile gestionale
2	Giustizia	Giustizia-UFFICI GIUDIZIARI	Uffici giudiziari	12-06-2022		No		

Entrate previste per la realizzazione del programma

Descrizione Entrata	ANNO 2026 Competenza	ANNO 2026 Cassa	ANNO 2027	ANNO 2028
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria				
Titolo 2 - Trasferimenti correnti				
Titolo 3 - Entrate extratributarie				
Titolo 4 - Entrate in conto capitale				
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER PROGRAMMA				
Avanzo amministrazione - Fondo pluriennale vincolato - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)	1.148,70	1.148,70	1.148,70	1.148,70
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA	1.148,70	1.148,70	1.148,70	1.148,70

Spesa previste per la realizzazione del programma

	Titolo	Residui presunti al 31/12/2025		Previsioni definitive 2025	Previsioni 2026	Previsioni 2027	Previsioni 2028
1	Spese correnti		Previsione di competenza		1.148,70	1.148,70	1.148,70
			di cui già impegnate				
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa		1.148,70		
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE		Previsione di competenza		1.148,70	1.148,70	1.148,70
			di cui già impegnate				
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa		1.148,70		

Missione: 2 Giustizia

Programma: 2 Casa circondariale e altri servizi

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Ambito operativo	Data inizio	Data fine	G.A.P.	Responsabile politico	Responsabile gestionale
2	Giustizia	Giustizia-UFFICI GIUDIZIARI	Casa circondariale e altri servizi	12-06-2022		No		

Entrate previste per la realizzazione del programma

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

Spesa previste per la realizzazione del programma

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

Missione: 2 Giustizia

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

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Ambito operativo	Data inizio	Data fine	G.A.P.	Responsabile politico	Responsabile gestionale
2	Giustizia	Giustizia- GIUDIZIARI	UFFICI Politica regionale unitaria per la giustizia (solo per le Regioni)	12-06-2022		No		

Entrate previste per la realizzazione del programma

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

Spesa previste per la realizzazione del programma

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

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

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Ambito operativo	Data inizio	Data fine	G.A.P.	Responsabile politico	Responsabile gestionale
3	Ordine pubblico e sicurezza	Ordine pubblico e sicurezza	Polizia locale amministrativa	12-06-2022		No		

Entrate previste per la realizzazione del programma

Descrizione Entrata	ANNO 2026 Competenza	ANNO 2026 Cassa	ANNO 2027	ANNO 2028
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria				
Titolo 2 - Trasferimenti correnti				
Titolo 3 - Entrate extratributarie				
Titolo 4 - Entrate in conto capitale				
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER PROGRAMMA				
Avanzo amministrazione - Fondo pluriennale vincolato - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)	271.500,00	331.146,78	255.500,00	255.500,00
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA	271.500,00	331.146,78	255.500,00	255.500,00

Spesa previste per la realizzazione del programma

	Titolo	Residui presunti al 31/12/2025		Previsioni definitive 2025	Previsioni 2026	Previsioni 2027	Previsioni 2028
1	Spese correnti	59.646,78	Previsione di competenza	260.481,80	255.500,00	255.500,00	255.500,00
			di cui già impegnate		95.000,00	67.796,77	
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	290.451,47	315.146,78		
2	Spese in conto capitale		Previsione di competenza		16.000,00		
			di cui già impegnate				
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa		16.000,00		

	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	59.646,78	Previsione di competenza	260.481,80	271.500,00	255.500,00	255.500,00
			di cui già impegnate		95.000,00	67.796,77	
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	290.451,47	331.146,78		

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

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Ambito operativo	Data inizio	Data fine	G.A.P.	Responsabile politico	Responsabile gestionale
3	Ordine pubblico e sicurezza	Ordine pubblico e sicurezza	Sistema integrato di sicurezza urbana	12-06-2022		No		

Entrate previste per la realizzazione del programma

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

Spesa previste per la realizzazione del programma

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

Missione: 3 Ordine pubblico e sicurezza
Programma: 3 Politica regionale unitaria per la giustizia (solo per le Regioni)

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Ambito operativo	Data inizio	Data fine	G.A.P.	Responsabile politico	Responsabile gestionale
3	Ordine pubblico e sicurezza	Ordine pubblico e sicurezza	Politica regionale unitaria per la giustizia (solo per le Regioni)	12-06-2022		No		

Entrate previste per la realizzazione del programma

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

Spesa previste per la realizzazione del programma

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

Missione: 4 Istruzione e diritto allo studio

Programma: 1 Istruzione prescolastica

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Ambito operativo	Data inizio	Data fine	G.A.P.	Responsabile politico	Responsabile gestionale
4	Istruzione e diritto allo studio	Istruzione e diritto allo studio	Istruzione prescolastica	12-06-2022		No		

Entrate previste per la realizzazione del programma

Descrizione Entrata	ANNO 2026 Competenza	ANNO 2026 Cassa	ANNO 2027	ANNO 2028
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria				
Titolo 2 - Trasferimenti correnti				
Titolo 3 - Entrate extratributarie				
Titolo 4 - Entrate in conto capitale				
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER PROGRAMMA				
Avanzo amministrazione - Fondo pluriennale vincolato - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)	18.647,01	31.333,14	18.647,01	18.647,01
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA	18.647,01	31.333,14	18.647,01	18.647,01

Spesa previste per la realizzazione del programma

	Titolo	Residui presunti al 31/12/2025		Previsioni definitive 2025	Previsioni 2026	Previsioni 2027	Previsioni 2028
1	Spese correnti	12.686,13	Previsione di competenza	18.147,01	18.647,01	18.647,01	18.647,01
			di cui già impegnate		8.000,00		
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	31.843,63	31.333,14		
2	Spese in conto capitale		Previsione di competenza				
			di cui già impegnate				
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa				

	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	12.686,13	Previsione di competenza	18.147,01	18.647,01	18.647,01	18.647,01
			di cui già impegnate		8.000,00		
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	31.843,63	31.333,14		

Missione: 4 Istruzione e diritto allo studio

Programma: 2 Altri ordini di istruzione

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Ambito operativo	Data inizio	Data fine	G.A.P.	Responsabile politico	Responsabile gestionale
4	Istruzione e diritto allo studio	Istruzione e diritto allo studio	Altri ordini di istruzione	12-06-2022		No		

Entrate previste per la realizzazione del programma

Descrizione Entrata	ANNO 2026 Competenza	ANNO 2026 Cassa	ANNO 2027	ANNO 2028
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria				
Titolo 2 - Trasferimenti correnti				
Titolo 3 - Entrate extratributarie				
Titolo 4 - Entrate in conto capitale				
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER PROGRAMMA				
Avanzo amministrazione - Fondo pluriennale vincolato - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)	990.301,91	1.050.390,21	467.917,53	338.794,94
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA	990.301,91	1.050.390,21	467.917,53	338.794,94

Spesa previste per la realizzazione del programma

	Titolo	Residui presunti al 31/12/2025		Previsioni definitive 2025	Previsioni 2026	Previsioni 2027	Previsioni 2028
1	Spese correnti	22.581,87	Previsione di competenza	126.301,40	123.590,61	123.590,61	123.590,61
			di cui già impegnate		25.189,44	10.189,44	10.189,44
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	137.258,05	146.172,48		
2	Spese in conto capitale	37.506,43	Previsione di competenza	1.169.910,66	866.711,30	344.326,92	215.204,33
			di cui già impegnate		655.365,15		
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	549.911,59	904.217,73		

	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	60.088,30	Previsione di competenza	1.296.212,06	990.301,91	467.917,53	338.794,94
			di cui già impegnate		680.554,59	10.189,44	10.189,44
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	687.169,64	1.050.390,21		

Missione: 4 Istruzione e diritto allo studio

Programma: 3 Edilizia scolastica (solo per le Regioni)

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Ambito operativo	Data inizio	Data fine	G.A.P.	Responsabile politico	Responsabile gestionale
4	Istruzione e diritto allo studio	Istruzione e diritto allo studio	Edilizia scolastica (solo per le Regioni)	12-06-2022		No		

Entrate previste per la realizzazione del programma

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

Spesa previste per la realizzazione del programma

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

Missione: 4 Istruzione e diritto allo studio

Programma: 4 Istruzione universitaria

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Ambito operativo	Data inizio	Data fine	G.A.P.	Responsabile politico	Responsabile gestionale
4	Istruzione e diritto allo studio	Istruzione e diritto allo studio	Istruzione universitaria	12-06-2022		No		

Entrate previste per la realizzazione del programma

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

Spesa previste per la realizzazione del programma

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

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

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Ambito operativo	Data inizio	Data fine	G.A.P.	Responsabile politico	Responsabile gestionale
4	Istruzione e diritto allo studio	Istruzione e diritto allo studio	Istruzione tecnica superiore	12-06-2022		No		

Entrate previste per la realizzazione del programma

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

Spesa previste per la realizzazione del programma

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

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

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Ambito operativo	Data inizio	Data fine	G.A.P.	Responsabile politico	Responsabile gestionale
4	Istruzione e diritto allo studio	Istruzione e diritto allo studio	Servizi ausiliari all'istruzione	12-06-2022		No		

Entrate previste per la realizzazione del programma

Descrizione Entrata	ANNO 2026 Competenza	ANNO 2026 Cassa	ANNO 2027	ANNO 2028
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria				
Titolo 2 - Trasferimenti correnti				
Titolo 3 - Entrate extratributarie				
Titolo 4 - Entrate in conto capitale				
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER PROGRAMMA				
Avanzo amministrazione - Fondo pluriennale vincolato - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)	255.834,79	325.941,90	255.834,79	255.834,79
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA	255.834,79	325.941,90	255.834,79	255.834,79

Spesa previste per la realizzazione del programma

	Titolo	Residui presunti al 31/12/2025		Previsioni definitive 2025	Previsioni 2026	Previsioni 2027	Previsioni 2028
1	Spese correnti	70.107,11	Previsione di competenza	280.318,74	255.834,79	255.834,79	255.834,79
			di cui già impegnate		3.238,36		
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	307.288,36	325.941,90		
2	Spese in conto capitale		Previsione di competenza				
			di cui già impegnate				
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa				

	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	70.107,11	Previsione di competenza	280.318,74	255.834,79	255.834,79	255.834,79
			di cui già impegnate		3.238,36		
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	307.288,36	325.941,90		

Missione: 4 Istruzione e diritto allo studio

Programma: 7 Diritto allo studio

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Ambito operativo	Data inizio	Data fine	G.A.P.	Responsabile politico	Responsabile gestionale
4	Istruzione e diritto allo studio	Istruzione e diritto allo studio	Diritto allo studio	12-06-2022		No		

Entrate previste per la realizzazione del programma

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

Spesa previste per la realizzazione del programma

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

Missione: 4 Istruzione e diritto allo studio

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

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Ambito operativo	Data inizio	Data fine	G.A.P.	Responsabile politico	Responsabile gestionale
4	Istruzione e diritto allo studio	Istruzione e diritto allo studio	Politica regionale unitaria per l'istruzione e il diritto allo studio (solo per le Regioni)	12-06-2022		No		

Entrate previste per la realizzazione del programma

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

Spesa previste per la realizzazione del programma

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

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

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Ambito operativo	Data inizio	Data fine	G.A.P.	Responsabile politico	Responsabile gestionale
5	Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	Valorizzazione dei beni di interesse storico	12-06-2022		No		

Entrate previste per la realizzazione del programma

Descrizione Entrata	ANNO 2026 Competenza	ANNO 2026 Cassa	ANNO 2027	ANNO 2028
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria				
Titolo 2 - Trasferimenti correnti				
Titolo 3 - Entrate extratributarie				
Titolo 4 - Entrate in conto capitale				
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER PROGRAMMA				
Avanzo amministrazione - Fondo pluriennale vincolato - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)	78.620,63	94.037,23	78.620,63	78.620,63
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA	78.620,63	94.037,23	78.620,63	78.620,63

Spesa previste per la realizzazione del programma

	Titolo	Residui presunti al 31/12/2025		Previsioni definitive 2025	Previsioni 2026	Previsioni 2027	Previsioni 2028
1	Spese correnti	15.416,60	Previsione di competenza	80.120,63	78.620,63	78.620,63	78.620,63
			di cui già impegnate		73.400,37		
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	95.129,82	94.037,23		
2	Spese in conto capitale		Previsione di competenza				
			di cui già impegnate				
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa				

	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	15.416,60	Previsione di competenza	80.120,63	78.620,63	78.620,63	78.620,63
			di cui già impegnate		73.400,37		
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	95.129,82	94.037,23		

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

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Ambito operativo	Data inizio	Data fine	G.A.P.	Responsabile politico	Responsabile gestionale
5	Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	12-06-2022		No		

Entrate previste per la realizzazione del programma

Descrizione Entrata	ANNO 2026 Competenza	ANNO 2026 Cassa	ANNO 2027	ANNO 2028
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria				
Titolo 2 - Trasferimenti correnti				
Titolo 3 - Entrate extratributarie				
Titolo 4 - Entrate in conto capitale				
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER PROGRAMMA				
Avanzo amministrazione - Fondo pluriennale vincolato - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)	72.504,93	162.656,30	58.927,00	58.927,00
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA	72.504,93	162.656,30	58.927,00	58.927,00

Spesa previste per la realizzazione del programma

	Titolo	Residui presunti al 31/12/2025		Previsioni definitive 2025	Previsioni 2026	Previsioni 2027	Previsioni 2028
1	Spese correnti	90.133,21	Previsione competenza di	158.385,19	59.309,59	58.927,00	58.927,00
			di cui già impegnate		29.282,59	6.450,00	
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	241.056,91	149.442,80		
2	Spese in conto capitale	18,16	Previsione competenza di	16.690,90	13.195,34		
			di cui già impegnate		13.195,34		
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	3.738,72	13.213,50		

	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	90.151,37	Previsione di competenza	175.076,09	72.504,93	58.927,00	58.927,00
			di cui già impegnate		42.477,93	6.450,00	
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	244.795,63	162.656,30		

Missione: 5 Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali

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

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Ambito operativo	Data inizio	Data fine	G.A.P.	Responsabile politico	Responsabile gestionale
5	Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	Politica regionale unitaria per la tutela dei beni e attività culturali (solo per le Regioni)	12-06-2022		No		

Entrate previste per la realizzazione del programma

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

Spesa previste per la realizzazione del programma

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

Missione: 6 Politiche giovanili, sport e tempo libero

Programma: 1 Sport e tempo libero

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Ambito operativo	Data inizio	Data fine	G.A.P.	Responsabile politico	Responsabile gestionale
6	Politiche giovanili, sport e tempo libero	Politiche giovanili, sport e tempo libero	Sport e tempo libero	12-06-2022		No		

Entrate previste per la realizzazione del programma

Descrizione Entrata	ANNO 2026 Competenza	ANNO 2026 Cassa	ANNO 2027	ANNO 2028
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria				
Titolo 2 - Trasferimenti correnti				
Titolo 3 - Entrate extratributarie				
Titolo 4 - Entrate in conto capitale				
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER PROGRAMMA				
Avanzo amministrazione - Fondo pluriennale vincolato - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)	514.852,35	546.712,68	514.852,35	62.352,35
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA	514.852,35	546.712,68	514.852,35	62.352,35

Spesa previste per la realizzazione del programma

	Titolo	Residui presunti al 31/12/2025		Previsioni definitive 2025	Previsioni 2026	Previsioni 2027	Previsioni 2028
1	Spese correnti	31.860,33	Previsione di competenza	61.752,35	62.352,35	62.352,35	62.352,35
			di cui già impegnate		28.333,04	16.333,04	9.323,57
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	87.687,85	94.212,68		
2	Spese in conto capitale		Previsione di competenza		452.500,00	452.500,00	
			di cui già impegnate				
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa		452.500,00		

	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	31.860,33	Previsione di competenza	61.752,35	514.852,35	514.852,35	62.352,35
			di cui già impegnate		28.333,04	16.333,04	9.323,57
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	87.687,85	546.712,68		

Missione: 6 Politiche giovanili, sport e tempo libero

Programma: 2 Giovani

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Ambito operativo	Data inizio	Data fine	G.A.P.	Responsabile politico	Responsabile gestionale
6	Politiche giovanili, sport e tempo libero	Politiche giovanili, sport e tempo libero	Giovani	12-06-2022		No		

Entrate previste per la realizzazione del programma

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

Spesa previste per la realizzazione del programma

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

Missione: 6 Politiche giovanili, sport e tempo libero

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

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Ambito operativo	Data inizio	Data fine	G.A.P.	Responsabile politico	Responsabile gestionale
6	Politiche giovanili, sport e tempo libero	Politiche giovanili, sport e tempo libero	Politica regionale unitaria per i giovani, lo sport e il tempo libero (solo per le Regioni)	12-06-2022		No		

Entrate previste per la realizzazione del programma

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

Spesa previste per la realizzazione del programma

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

Missione: 7 Turismo
Programma: 1 Sviluppo e la valorizzazione del turismo

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Ambito operativo	Data inizio	Data fine	G.A.P.	Responsabile politico	Responsabile gestionale
7	Turismo	Turismo	Sviluppo e la valorizzazione del turismo	12-06-2022		No		

Entrate previste per la realizzazione del programma

Descrizione Entrata	ANNO 2026 Competenza	ANNO 2026 Cassa	ANNO 2027	ANNO 2028
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria				
Titolo 2 - Trasferimenti correnti				
Titolo 3 - Entrate extratributarie				
Titolo 4 - Entrate in conto capitale				
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER PROGRAMMA				
Avanzo amministrazione - Fondo pluriennale vincolato - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)	15.000,00	41.793,50	15.000,00	15.000,00
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA	15.000,00	41.793,50	15.000,00	15.000,00

Spesa previste per la realizzazione del programma

Titolo	Residui presunti al 31/12/2025	Previsioni definitive 2025	Previsioni 2026	Previsioni 2027	Previsioni 2028
1 Spese correnti	26.793,50	Previsione competenza di 31.000,00	15.000,00	15.000,00	15.000,00
		di cui già impegnate			
		di cui fondo pluriennale vincolato			
		Previsione di cassa	42.310,19	41.793,50	
TOTALE GENERALE DELLE SPESE	26.793,50	Previsione competenza di 31.000,00	15.000,00	15.000,00	15.000,00
		di cui già impegnate			
		di cui fondo pluriennale vincolato			
		Previsione di cassa	42.310,19	41.793,50	

Missione: 7 Turismo

Programma: 2 Politica regionale unitaria per il turismo (solo per le Regioni)

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Ambito operativo	Data inizio	Data fine	G.A.P.	Responsabile politico	Responsabile gestionale
7	Turismo	Turismo	Politica regionale unitaria per il turismo (solo per le Regioni)	12-06-2022		No		

Entrate previste per la realizzazione del programma

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

Spesa previste per la realizzazione del programma

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

Missione: 8 Assetto del territorio ed edilizia abitativa

Programma: 1 Urbanistica e assetto del territorio

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Ambito operativo	Data inizio	Data fine	G.A.P.	Responsabile politico	Responsabile gestionale
8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	Urbanistica e assetto del territorio	12-06-2022		No		

Entrate previste per la realizzazione del programma

Descrizione Entrata	ANNO 2026 Competenza	ANNO 2026 Cassa	ANNO 2027	ANNO 2028
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria				
Titolo 2 - Trasferimenti correnti				
Titolo 3 - Entrate extratributarie				
Titolo 4 - Entrate in conto capitale				
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER PROGRAMMA				
Avanzo amministrazione - Fondo pluriennale vincolato - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)	157.836,08	255.131,91	145.500,00	80.000,00
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA	157.836,08	255.131,91	145.500,00	80.000,00

Spesa previste per la realizzazione del programma

	Titolo	Residui presunti al 31/12/2025		Previsioni definitive 2025	Previsioni 2026	Previsioni 2027	Previsioni 2028
1	Spese correnti		Previsione di competenza				
			di cui già impegnate				
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa				
2	Spese in conto capitale	97.295,83	Previsione di competenza	265.074,30	157.836,08	145.500,00	80.000,00
			di cui già impegnate		67.404,22	61.616,53	
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	246.113,04	255.131,91		

	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	97.295,83	Previsione di competenza	265.074,30	157.836,08	145.500,00	80.000,00
			di cui già impegnate		67.404,22	61.616,53	
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	246.113,04	255.131,91		

Missione: 8 Assetto del territorio ed edilizia abitativa

Programma: 2 Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Ambito operativo	Data inizio	Data fine	G.A.P.	Responsabile politico	Responsabile gestionale
8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	12-06-2022		No		

Entrate previste per la realizzazione del programma

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

Spesa previste per la realizzazione del programma

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

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

Missione: 8 Assetto del territorio ed edilizia abitativa

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

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Ambito operativo	Data inizio	Data fine	G.A.P.	Responsabile politico	Responsabile gestionale
8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	Politica regionale unitaria per l'assetto del territorio e l'edilizia abitativa (solo per le Regioni)	12-06-2022		No		

Entrate previste per la realizzazione del programma

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

Spesa previste per la realizzazione del programma

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

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

Programma: 1 Difesa del suolo

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Ambito operativo	Data inizio	Data fine	G.A.P.	Responsabile politico	Responsabile gestionale
9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	Difesa del suolo	12-06-2022		No		

Entrate previste per la realizzazione del programma

Descrizione Entrata	ANNO 2026 Competenza	ANNO 2026 Cassa	ANNO 2027	ANNO 2028
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria				
Titolo 2 - Trasferimenti correnti				
Titolo 3 - Entrate extratributarie				
Titolo 4 - Entrate in conto capitale				
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER PROGRAMMA				
Avanzo amministrazione - Fondo pluriennale vincolato - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)	150.000,00	150.000,01		
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA	150.000,00	150.000,01		

Spesa previste per la realizzazione del programma

Titolo	Residui presunti al 31/12/2025	Previsioni definitive 2025	Previsioni 2026	Previsioni 2027	Previsioni 2028
2 Spese in conto capitale	0,01	Previsione competenza di 5.562,41	150.000,00		
		di cui già impegnate			
		di cui fondo pluriennale vincolato			
		Previsione di cassa 5.562,41	150.000,01		
TOTALE GENERALE DELLE SPESE	0,01	Previsione competenza di 5.562,41	150.000,00		
		di cui già impegnate			
		di cui fondo pluriennale vincolato			
		Previsione di cassa 5.562,41	150.000,01		

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

Programma: 2 Tutela, valorizzazione e recupero ambientale

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Ambito operativo	Data inizio	Data fine	G.A.P.	Responsabile politico	Responsabile gestionale
9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	12-06-2022		No		

Entrate previste per la realizzazione del programma

Descrizione Entrata	ANNO 2026 Competenza	ANNO 2026 Cassa	ANNO 2027	ANNO 2028
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria				
Titolo 2 - Trasferimenti correnti		100.000,00		
Titolo 3 - Entrate extratributarie				
Titolo 4 - Entrate in conto capitale				
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER PROGRAMMA		100.000,00		
Avanzo amministrazione - Fondo pluriennale vincolato - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)	306.753,10	216.685,02	134.150,00	134.150,00
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA	306.753,10	316.685,02	134.150,00	134.150,00

Spesa previste per la realizzazione del programma

	Titolo	Residui presunti al 31/12/2025		Previsioni definitive 2025	Previsioni 2026	Previsioni 2027	Previsioni 2028
1	Spese correnti	9.835,54	Previsione competenza di	195.293,95	134.150,00	134.150,00	134.150,00
			di cui già impegnate		13.000,00	8.000,00	
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	204.764,05	143.985,54		
2	Spese in conto capitale	96,38	Previsione competenza di	250.297,38	172.603,10		
			di cui già impegnate		20.297,38		
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	230.126,38	172.699,48		

	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	9.931,92	Previsione di competenza	445.591,33	306.753,10	134.150,00	134.150,00
			di cui già impegnate		33.297,38	8.000,00	
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	434.890,43	316.685,02		

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

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Ambito operativo	Data inizio	Data fine	G.A.P.	Responsabile politico	Responsabile gestionale
9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	Rifiuti	12-06-2022		No		

Entrate previste per la realizzazione del programma

Descrizione Entrata	ANNO 2026 Competenza	ANNO 2026 Cassa	ANNO 2027	ANNO 2028
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria				
Titolo 2 - Trasferimenti correnti				
Titolo 3 - Entrate extratributarie				
Titolo 4 - Entrate in conto capitale				
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER PROGRAMMA				
Avanzo amministrazione - Fondo pluriennale vincolato - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)	1.063.185,06	1.342.478,50	1.063.185,06	1.063.185,06
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA	1.063.185,06	1.342.478,50	1.063.185,06	1.063.185,06

Spesa previste per la realizzazione del programma

	Titolo	Residui presunti al 31/12/2025		Previsioni definitive 2025	Previsioni 2026	Previsioni 2027	Previsioni 2028
1	Spese correnti	279.293,44	Previsione di competenza	1.066.376,98	1.063.185,06	1.063.185,06	1.063.185,06
			di cui già impegnate		967.712,21	967.712,21	967.712,21
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	1.327.979,37	1.342.478,50		
2	Spese in conto capitale		Previsione di competenza				
			di cui già impegnate				
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa				

	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	279.293,44	Previsione di competenza	1.066.376,98	1.063.185,06	1.063.185,06	1.063.185,06
			di cui già impegnate		967.712,21	967.712,21	967.712,21
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	1.327.979,37	1.342.478,50		

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

Programma: 4 Servizio idrico integrato

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Ambito operativo	Data inizio	Data fine	G.A.P.	Responsabile politico	Responsabile gestionale
9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	Servizio idrico integrato	12-06-2022		No		

Entrate previste per la realizzazione del programma

Descrizione Entrata	ANNO 2026 Competenza	ANNO 2026 Cassa	ANNO 2027	ANNO 2028
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria				
Titolo 2 - Trasferimenti correnti				
Titolo 3 - Entrate extratributarie				
Titolo 4 - Entrate in conto capitale				
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER PROGRAMMA				
Avanzo amministrazione - Fondo pluriennale vincolato - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)	44.210,42	60.785,15	10.710,78	10.710,78
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA	44.210,42	60.785,15	10.710,78	10.710,78

Spesa previste per la realizzazione del programma

	Titolo	Residui presunti al 31/12/2025		Previsioni definitive 2025	Previsioni 2026	Previsioni 2027	Previsioni 2028
1	Spese correnti		Previsione di competenza		10.710,78	10.710,78	10.710,78
			di cui già impegnate				
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa		10.710,78		
2	Spese in conto capitale	16.574,73	Previsione di competenza	90.548,19	33.499,64		
			di cui già impegnate		33.499,64		
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	57.048,55	50.074,37		

	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	16.574,73	Previsione di competenza	90.548,19	44.210,42	10.710,78	10.710,78
			di cui già impegnate		33.499,64		
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	57.048,55	60.785,15		

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

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Ambito operativo	Data inizio	Data fine	G.A.P.	Responsabile politico	Responsabile gestionale
9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	12-06-2022		No		

Entrate previste per la realizzazione del programma

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

Spesa previste per la realizzazione del programma

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

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

Programma: 6 Tutela e valorizzazione delle risorse idriche

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Ambito operativo	Data inizio	Data fine	G.A.P.	Responsabile politico	Responsabile gestionale
9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	12-06-2022		No		

Entrate previste per la realizzazione del programma

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

Spesa previste per la realizzazione del programma

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

Missione: 9 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente
Programma: 7 Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Ambito operativo	Data inizio	Data fine	G.A.P.	Responsabile politico	Responsabile gestionale
9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni	12-06-2022		No		

Entrate previste per la realizzazione del programma

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

Spesa previste per la realizzazione del programma

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

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

Programma: 8 Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Ambito operativo	Data inizio	Data fine	G.A.P.	Responsabile politico	Responsabile gestionale
9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	12-06-2022		No		

Entrate previste per la realizzazione del programma

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

Spesa previste per la realizzazione del programma

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

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

Programma: 9 Politica regionale unitaria per lo sviluppo sostenibile e la tutela del territorio e dell'ambiente (solo per le Regioni)

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Ambito operativo	Data inizio	Data fine	G.A.P.	Responsabile politico	Responsabile gestionale
9	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	Politica regionale unitaria per lo sviluppo sostenibile e la tutela del territorio e dell'ambiente (solo per le Regioni)	12-06-2022		No		

Entrate previste per la realizzazione del programma

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

Spesa previste per la realizzazione del programma

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

Missione: 10 Trasporti e diritto alla mobilità

Programma: 1 Trasporto ferroviario

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Ambito operativo	Data inizio	Data fine	G.A.P.	Responsabile politico	Responsabile gestionale
10	Trasporti e diritto alla mobilità	Trasporti e diritto alla mobilità	Trasporto ferroviario	12-06-2022		No		

Entrate previste per la realizzazione del programma

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

Spesa previste per la realizzazione del programma

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

Missione: 10 Trasporti e diritto alla mobilità

Programma: 2 Trasporto pubblico locale

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Ambito operativo	Data inizio	Data fine	G.A.P.	Responsabile politico	Responsabile gestionale
10	Trasporti e diritto alla mobilità	Trasporti e diritto alla mobilità	Trasporto pubblico locale	12-06-2022		No		

Entrate previste per la realizzazione del programma

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

Spesa previste per la realizzazione del programma

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

Missione: 10 Trasporti e diritto alla mobilità

Programma: 3 Trasporto per vie d'acqua

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Ambito operativo	Data inizio	Data fine	G.A.P.	Responsabile politico	Responsabile gestionale
10	Trasporti e diritto alla mobilità	Trasporti e diritto alla mobilità	Trasporto per vie d'acqua	12-06-2022		No		

Entrate previste per la realizzazione del programma

Descrizione Entrata	ANNO 2026 Competenza	ANNO 2026 Cassa	ANNO 2027	ANNO 2028
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria				
Titolo 2 - Trasferimenti correnti				
Titolo 3 - Entrate extratributarie				
Titolo 4 - Entrate in conto capitale				
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER PROGRAMMA				
Avanzo amministrazione - Fondo pluriennale vincolato - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)	794.070,43	794.070,43	200,00	200,00
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA	794.070,43	794.070,43	200,00	200,00

Spesa previste per la realizzazione del programma

	Titolo	Residui presunti al 31/12/2025		Previsioni definitive 2025	Previsioni 2026	Previsioni 2027	Previsioni 2028
1	Spese correnti		Previsione competenza di	200,00	200,00	200,00	200,00
			di cui già impegnate				
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	200,00	200,00		
2	Spese in conto capitale		Previsione competenza di	796.580,43	793.870,43		
			di cui già impegnate		793.870,43		
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	2.710,00	793.870,43		

	TOTALE GENERALE DELLE SPESE		Previsione di competenza	796.780,43	794.070,43	200,00	200,00
			di cui già impegnate		793.870,43		
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	2.910,00	794.070,43		

Missione: 10 Trasporti e diritto alla mobilità

Programma: 4 Altre modalità di trasporto

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Ambito operativo	Data inizio	Data fine	G.A.P.	Responsabile politico	Responsabile gestionale
10	Trasporti e diritto alla mobilità	Trasporti e diritto alla mobilità	Altre modalità di trasporto	12-06-2022		No		

Entrate previste per la realizzazione del programma

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

Spesa previste per la realizzazione del programma

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

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

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Ambito operativo	Data inizio	Data fine	G.A.P.	Responsabile politico	Responsabile gestionale
10	Trasporti e diritto alla mobilità	Trasporti e diritto alla mobilità	Viabilità e infrastrutture stradali	12-06-2022		No		

Entrate previste per la realizzazione del programma

Descrizione Entrata	ANNO 2026 Competenza	ANNO 2026 Cassa	ANNO 2027	ANNO 2028
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria				
Titolo 2 - Trasferimenti correnti				
Titolo 3 - Entrate extratributarie				
Titolo 4 - Entrate in conto capitale				
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER PROGRAMMA				
Avanzo amministrazione - Fondo pluriennale vincolato - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)	1.659.727,58	1.812.692,26	268.150,74	273.150,74
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA	1.659.727,58	1.812.692,26	268.150,74	273.150,74

Spesa previste per la realizzazione del programma

	Titolo	Residui presunti al 31/12/2025		Previsioni definitive 2025	Previsioni 2026	Previsioni 2027	Previsioni 2028
1	Spese correnti	110.312,81	Previsione competenza di	329.427,44	241.106,74	241.106,74	241.106,74
			di cui già impegnate		125.816,65	3.721,00	3.721,00
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	374.599,10	351.419,55		
2	Spese in conto capitale	42.651,87	Previsione competenza di	1.799.900,83	1.418.620,84	27.044,00	32.044,00
			di cui già impegnate		600.821,76		
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	1.304.030,96	1.461.272,71		

	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	152.964,68	Previsione di competenza	2.129.328,27	1.659.727,58	268.150,74	273.150,74
			di cui già impegnate		726.638,41	3.721,00	3.721,00
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	1.678.630,06	1.812.692,26		

Missione: 10 Trasporti e diritto alla mobilità

Programma: 6 Politica regionale unitaria per i trasporti e il diritto alla mobilità (solo per le Regioni)

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Ambito operativo	Data inizio	Data fine	G.A.P.	Responsabile politico	Responsabile gestionale
10	Trasporti e diritto alla mobilità	Trasporti e diritto alla mobilità	Politica regionale unitaria per i trasporti e il diritto alla mobilità (solo per le Regioni)	12-06-2022		No		

Entrate previste per la realizzazione del programma

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

Spesa previste per la realizzazione del programma

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

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

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Ambito operativo	Data inizio	Data fine	G.A.P.	Responsabile politico	Responsabile gestionale
11	Soccorso civile	Soccorso civile	Sistema di protezione civile	12-06-2022		No		

Entrate previste per la realizzazione del programma

Descrizione Entrata	ANNO 2026 Competenza	ANNO 2026 Cassa	ANNO 2027	ANNO 2028
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria				
Titolo 2 - Trasferimenti correnti				
Titolo 3 - Entrate extratributarie				
Titolo 4 - Entrate in conto capitale				
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER PROGRAMMA				
Avanzo amministrazione - Fondo pluriennale vincolato - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)	9.000,00	9.000,00	9.000,00	9.000,00
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA	9.000,00	9.000,00	9.000,00	9.000,00

Spesa previste per la realizzazione del programma

	Titolo	Residui presunti al 31/12/2025		Previsioni definitive 2025	Previsioni 2026	Previsioni 2027	Previsioni 2028
1	Spese correnti		Previsione di competenza	22.379,88	9.000,00	9.000,00	9.000,00
			di cui già impegnate				
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	29.357,48	9.000,00		
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE		Previsione di competenza	22.379,88	9.000,00	9.000,00	9.000,00
			di cui già impegnate				
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	29.357,48	9.000,00		

Missione: 11 Soccorso civile

Programma: 2 Interventi a seguito di calamità naturali

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Ambito operativo	Data inizio	Data fine	G.A.P.	Responsabile politico	Responsabile gestionale
11	Soccorso civile	Soccorso civile	Interventi a seguito di calamità naturali	12-06-2022		No		

Entrate previste per la realizzazione del programma

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

Spesa previste per la realizzazione del programma

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

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

Missione: 11 Soccorso civile

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

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Ambito operativo	Data inizio	Data fine	G.A.P.	Responsabile politico	Responsabile gestionale
11	Soccorso civile	Soccorso civile	Politica regionale unitaria per il soccorso e la protezione civile (solo per le Regioni)	12-06-2022		No		

Entrate previste per la realizzazione del programma

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

Spesa previste per la realizzazione del programma

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

Missione: 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia

Programma: 1 Interventi per l'infanzia e i minori

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Ambito operativo	Data inizio	Data fine	G.A.P.	Responsabile politico	Responsabile gestionale
12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	Interventi per l'infanzia e i minori	01-01-2026		No		

Entrate previste per la realizzazione del programma

Descrizione Entrata	ANNO 2026 Competenza	ANNO 2026 Cassa	ANNO 2027	ANNO 2028
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria				
Titolo 2 - Trasferimenti correnti				
Titolo 3 - Entrate extratributarie				
Titolo 4 - Entrate in conto capitale				
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER PROGRAMMA				
Avanzo amministrazione - Fondo pluriennale vincolato - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)	209.513,24	281.518,56	153.616,30	153.600,25
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA	209.513,24	281.518,56	153.616,30	153.600,25

Spesa previste per la realizzazione del programma

	Titolo	Residui presunti al 31/12/2025		Previsioni definitive 2025	Previsioni 2026	Previsioni 2027	Previsioni 2028
1	Spese correnti	72.005,32	Previsione di competenza	304.284,02	209.513,24	153.616,30	153.600,25
			di cui già impegnate		19.503,05		
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	328.954,73	281.518,56		
2	Spese in conto capitale		Previsione di competenza				
			di cui già impegnate				
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa				

	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	72.005,32	Previsione di competenza	304.284,02	209.513,24	153.616,30	153.600,25
			di cui già impegnate		19.503,05		
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	328.954,73	281.518,56		

Missione: 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia

Programma: 2 Interventi per la disabilità

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Ambito operativo	Data inizio	Data fine	G.A.P.	Responsabile politico	Responsabile gestionale
12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	Interventi per la disabilità e non autosufficienza	12-06-2022		No		

Entrate previste per la realizzazione del programma

Descrizione Entrata	ANNO 2026 Competenza	ANNO 2026 Cassa	ANNO 2027	ANNO 2028
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria				
Titolo 2 - Trasferimenti correnti				
Titolo 3 - Entrate extratributarie				
Titolo 4 - Entrate in conto capitale				
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER PROGRAMMA				
Avanzo amministrazione - Fondo pluriennale vincolato - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)	2.417.429,57	2.701.964,63	2.160.083,97	2.160.083,97
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA	2.417.429,57	2.701.964,63	2.160.083,97	2.160.083,97

Spesa previste per la realizzazione del programma

	Titolo	Residui presunti al 31/12/2025		Previsioni definitive 2025	Previsioni 2026	Previsioni 2027	Previsioni 2028
1	Spese correnti	284.535,06	Previsione competenza	2.379.918,94	2.417.429,57	2.160.083,97	2.160.083,97
			di cui già impegnate		194.940,89		
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	2.344.345,93	2.701.964,63		
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	284.535,06	Previsione competenza	2.379.918,94	2.417.429,57	2.160.083,97	2.160.083,97
			di cui già impegnate		194.940,89		
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	2.344.345,93	2.701.964,63		

Missione: 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia

Programma: 3 Interventi per gli anziani

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Ambito operativo	Data inizio	Data fine	G.A.P.	Responsabile politico	Responsabile gestionale
12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	Interventi per gli anziani	12-06-2022		No		

Entrate previste per la realizzazione del programma

Descrizione Entrata	ANNO 2026 Competenza	ANNO 2026 Cassa	ANNO 2027	ANNO 2028
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria				
Titolo 2 - Trasferimenti correnti				
Titolo 3 - Entrate extratributarie				
Titolo 4 - Entrate in conto capitale				
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER PROGRAMMA				
Avanzo amministrazione - Fondo pluriennale vincolato - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)	269.186,33	296.976,64		
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA	269.186,33	296.976,64		

Spesa previste per la realizzazione del programma

	Titolo	Residui presunti al 31/12/2025		Previsioni definitive 2025	Previsioni 2026	Previsioni 2027	Previsioni 2028
1	Spese correnti		Previsione di competenza				
			di cui già impegnate				
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa				
2	Spese in conto capitale	27.790,31	Previsione di competenza	332.000,00	269.186,33		
			di cui già impegnate		189.186,33		
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	147.813,67	296.976,64		

	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	27.790,31	Previsione di competenza	332.000,00	269.186,33		
			di cui già impegnate		189.186,33		
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	147.813,67	296.976,64		

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

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Ambito operativo	Data inizio	Data fine	G.A.P.	Responsabile politico	Responsabile gestionale
12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale	12-06-2022		No		

Entrate previste per la realizzazione del programma

Descrizione Entrata	ANNO 2026 Competenza	ANNO 2026 Cassa	ANNO 2027	ANNO 2028
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria				
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	15.000,00	15.000,00	15.000,00	15.000,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie				
Titolo 4 - Entrate in conto capitale				
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER PROGRAMMA	15.000,00	15.000,00	15.000,00	15.000,00
Avanzo amministrazione - Fondo pluriennale vincolato - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)	2.578.713,75	2.889.820,63	2.129.160,00	2.129.160,00
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA	2.593.713,75	2.904.820,63	2.144.160,00	2.144.160,00

Spesa previste per la realizzazione del programma

	Titolo	Residui presunti al 31/12/2025		Previsioni definitive 2025	Previsioni 2026	Previsioni 2027	Previsioni 2028
1	Spese correnti	311.106,88	Previsione competenza di	2.994.956,71	2.592.838,67	2.144.160,00	2.144.160,00
			di cui già impegnate		120.606,73		
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	3.215.926,89	2.903.945,55		
2	Spese in conto capitale		Previsione competenza di	875,08	875,08		
			di cui già impegnate		875,08		
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa		875,08		

	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	311.106,88	Previsione di competenza	2.995.831,79	2.593.713,75	2.144.160,00	2.144.160,00
			di cui già impegnate		121.481,81		
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	3.215.926,89	2.904.820,63		

Missione: 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia

Programma: 5 Interventi per le famiglie

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Ambito operativo	Data inizio	Data fine	G.A.P.	Responsabile politico	Responsabile gestionale
12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	Interventi per le famiglie	12-06-2022		No		

Entrate previste per la realizzazione del programma

Descrizione Entrata	ANNO 2026 Competenza	ANNO 2026 Cassa	ANNO 2027	ANNO 2028
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria				
Titolo 2 - Trasferimenti correnti				
Titolo 3 - Entrate extratributarie				
Titolo 4 - Entrate in conto capitale				
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER PROGRAMMA				
Avanzo amministrazione - Fondo pluriennale vincolato - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)	158.629,80	162.319,90	98.248,08	98.248,08
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA	158.629,80	162.319,90	98.248,08	98.248,08

Spesa previste per la realizzazione del programma

	Titolo	Residui presunti al 31/12/2025		Previsioni definitive 2025	Previsioni 2026	Previsioni 2027	Previsioni 2028
1	Spese correnti	3.690,10	Previsione di competenza	181.027,58	158.629,80	98.248,08	98.248,08
			di cui già impegnate		60.381,72		
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	122.905,86	162.319,90		
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	3.690,10	Previsione di competenza	181.027,58	158.629,80	98.248,08	98.248,08
			di cui già impegnate		60.381,72		
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	122.905,86	162.319,90		

Missione: 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia

Programma: 6 Interventi per il diritto alla casa

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Ambito operativo	Data inizio	Data fine	G.A.P.	Responsabile politico	Responsabile gestionale
12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	Interventi per il diritto alla casa	12-06-2022		No		

Entrate previste per la realizzazione del programma

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

Spesa previste per la realizzazione del programma

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

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

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Ambito operativo	Data inizio	Data fine	G.A.P.	Responsabile politico	Responsabile gestionale
12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	12-06-2022		No		

Entrate previste per la realizzazione del programma

Descrizione Entrata	ANNO 2026 Competenza	ANNO 2026 Cassa	ANNO 2027	ANNO 2028
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria				
Titolo 2 - Trasferimenti correnti				
Titolo 3 - Entrate extratributarie				
Titolo 4 - Entrate in conto capitale				
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER PROGRAMMA				
Avanzo amministrazione - Fondo pluriennale vincolato - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)	186.819,00	186.999,00	186.819,00	186.819,00
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA	186.819,00	186.999,00	186.819,00	186.819,00

Spesa previste per la realizzazione del programma

	Titolo	Residui presunti al 31/12/2025		Previsioni definitive 2025	Previsioni 2026	Previsioni 2027	Previsioni 2028
1	Spese correnti	180,00	Previsione di competenza	180.041,84	186.819,00	186.819,00	186.819,00
			di cui già impegnate		183.819,00		
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	180.041,84	186.999,00		
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	180,00	Previsione di competenza	180.041,84	186.819,00	186.819,00	186.819,00
			di cui già impegnate		183.819,00		
			di cui fondo pluriennale vincolato				

			Previsione di cassa	180.041,84	186.999,00		
--	--	--	----------------------------	-------------------	-------------------	--	--

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

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Ambito operativo	Data inizio	Data fine	G.A.P.	Responsabile politico	Responsabile gestionale
12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	Cooperazione e associazionismo	12-06-2022		No		

Entrate previste per la realizzazione del programma

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

Spesa previste per la realizzazione del programma

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

Missione: 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia

Programma: 9 Servizio necroscopico e cimiteriale

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Ambito operativo	Data inizio	Data fine	G.A.P.	Responsabile politico	Responsabile gestionale
12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	Servizio necroscopico e cimiteriale	12-06-2022		No		

Entrate previste per la realizzazione del programma

Descrizione Entrata	ANNO 2026 Competenza	ANNO 2026 Cassa	ANNO 2027	ANNO 2028
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria				
Titolo 2 - Trasferimenti correnti				
Titolo 3 - Entrate extratributarie				
Titolo 4 - Entrate in conto capitale				
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER PROGRAMMA				
Avanzo amministrazione - Fondo pluriennale vincolato - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)	128.690,17	129.015,14	116.674,59	116.674,59
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA	128.690,17	129.015,14	116.674,59	116.674,59

Spesa previste per la realizzazione del programma

	Titolo	Residui presunti al 31/12/2025		Previsioni definitive 2025	Previsioni 2026	Previsioni 2027	Previsioni 2028
1	Spese correnti	324,97	Previsione competenza di	32.409,51	66.674,59	66.674,59	66.674,59
			di cui già impegnate		490,00		
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	33.119,36	66.999,56		
2	Spese in conto capitale		Previsione competenza di	130.000,00	62.015,58	50.000,00	50.000,00
			di cui già impegnate		7.340,43		
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	122.694,57	62.015,58		

	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	324,97	Previsione di competenza	162.409,51	128.690,17	116.674,59	116.674,59
			di cui già impegnate		7.830,43		
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	155.813,93	129.015,14		

Missione: 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia

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

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Ambito operativo	Data inizio	Data fine	G.A.P.	Responsabile politico	Responsabile gestionale
12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	Politica regionale unitaria per i diritti sociali e la famiglia (solo per le Regioni)	12-06-2022		No		

Entrate previste per la realizzazione del programma

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

Spesa previste per la realizzazione del programma

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

Missione: 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia

Programma: 11 Interventi per asili nido

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Ambito operativo	Data inizio	Data fine	G.A.P.	Responsabile politico	Responsabile gestionale
12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	Interventi per l'infanzia e i minori	01-01-2026		No		

Entrate previste per la realizzazione del programma

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

Spesa previste per la realizzazione del programma

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

Missione: 13 Tutela della salute

Programma: 1 Servizio sanitario regionale - finanziamento ordinario corrente per la garanzia dei LEA

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Ambito operativo	Data inizio	Data fine	G.A.P.	Responsabile politico	Responsabile gestionale
13	Tutela della salute	Tutela della salute	Servizio sanitario regionale - finanziamento ordinario corrente per la garanzia dei LEA	12-06-2022		No		

Entrate previste per la realizzazione del programma

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

Spesa previste per la realizzazione del programma

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

Missione: 13 Tutela della salute

Programma: 2 Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per livelli di assistenza superiori ai LEA

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Ambito operativo	Data inizio	Data fine	G.A.P.	Responsabile politico	Responsabile gestionale
13	Tutela della salute	Tutela della salute	Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per livelli di assistenza superiori ai LEA	12-06-2022		No		

Entrate previste per la realizzazione del programma

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

Spesa previste per la realizzazione del programma

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

Missione: 13 Tutela della salute

Programma: 3 Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per la copertura dello squilibrio di bilancio corrente

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Ambito operativo	Data inizio	Data fine	G.A.P.	Responsabile politico	Responsabile gestionale
13	Tutela della salute	Tutela della salute	Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per la copertura dello squilibrio di bilancio corrente	12-06-2022		No		

Entrate previste per la realizzazione del programma

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

Spesa previste per la realizzazione del programma

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

Missione: 13 Tutela della salute

Programma: 4 Servizio sanitario regionale - ripiano di disavanzi sanitari relativi ad esercizi pregressi

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Ambito operativo	Data inizio	Data fine	G.A.P.	Responsabile politico	Responsabile gestionale
13	Tutela della salute	Tutela della salute	Servizio sanitario regionale - ripiano di disavanzi sanitari relativi ad esercizi pregressi	12-06-2022		No		

Entrate previste per la realizzazione del programma

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

Spesa previste per la realizzazione del programma

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

Missione: 13 Tutela della salute
Programma: 5 Servizio sanitario regionale - investimenti sanitari

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Ambito operativo	Data inizio	Data fine	G.A.P.	Responsabile politico	Responsabile gestionale
13	Tutela della salute	Tutela della salute	Servizio sanitario regionale - investimenti sanitari	12-06-2022		No		

Entrate previste per la realizzazione del programma

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

Spesa previste per la realizzazione del programma

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

Missione: 13 Tutela della salute

Programma: 6 Servizio sanitario regionale - restituzione maggiori gettiti SSN

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Ambito operativo	Data inizio	Data fine	G.A.P.	Responsabile politico	Responsabile gestionale
13	Tutela della salute	Tutela della salute	Servizio sanitario regionale - restituzione maggiori gettiti SSN	12-06-2022		No		

Entrate previste per la realizzazione del programma

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

Spesa previste per la realizzazione del programma

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

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

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Ambito operativo	Data inizio	Data fine	G.A.P.	Responsabile politico	Responsabile gestionale
13	Tutela della salute	Tutela della salute	Ulteriori spese in materia sanitaria	12-06-2022		No		

Entrate previste per la realizzazione del programma

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

Spesa previste per la realizzazione del programma

	Titolo	Residui presunti al 31/12/2025		Previsioni definitive 2025	Previsioni 2026	Previsioni 2027	Previsioni 2028
1	Spese correnti		Previsione competenza di	3.278,00			
			di cui già impegnate				
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	3.278,00			
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE		Previsione competenza di	3.278,00			
			di cui già impegnate				
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	3.278,00			

Missione: 13 Tutela della salute

Programma: 8 Politica regionale unitaria per la tutela della salute (solo per le Regioni)

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Ambito operativo	Data inizio	Data fine	G.A.P.	Responsabile politico	Responsabile gestionale
13	Tutela della salute	Tutela della salute	Politica regionale unitaria per la tutela della salute (solo per le Regioni)	12-06-2022		No		

Entrate previste per la realizzazione del programma

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

Spesa previste per la realizzazione del programma

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

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

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Ambito operativo	Data inizio	Data fine	G.A.P.	Responsabile politico	Responsabile gestionale
14	Sviluppo economico e competitività	Sviluppo economico e competitività	Industria, PMI e Artigianato	12-06-2022		No		

Entrate previste per la realizzazione del programma

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

Spesa previste per la realizzazione del programma

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

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

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

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Ambito operativo	Data inizio	Data fine	G.A.P.	Responsabile politico	Responsabile gestionale
14	Sviluppo economico e competitività	Sviluppo economico e competitività	Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	12-06-2022		No		

Entrate previste per la realizzazione del programma

Descrizione Entrata	ANNO 2026 Competenza	ANNO 2026 Cassa	ANNO 2027	ANNO 2028
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria				
Titolo 2 - Trasferimenti correnti				
Titolo 3 - Entrate extratributarie				
Titolo 4 - Entrate in conto capitale				
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER PROGRAMMA				
Avanzo amministrazione - Fondo pluriennale vincolato - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)	20.800,00	26.861,71	20.800,00	20.800,00
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA	20.800,00	26.861,71	20.800,00	20.800,00

Spesa previste per la realizzazione del programma

	Titolo	Residui presunti al 31/12/2025		Previsioni definitive 2025	Previsioni 2026	Previsioni 2027	Previsioni 2028
1	Spese correnti	6.061,71	Previsione di competenza	97.225,51	20.800,00	20.800,00	20.800,00
			di cui già impegnate		15.439,40		
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	100.845,64	26.861,71		
2	Spese in conto capitale		Previsione di competenza				
			di cui già impegnate				
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa				

	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	6.061,71	Previsione di competenza	97.225,51	20.800,00	20.800,00	20.800,00
			di cui già impegnate		15.439,40		
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	100.845,64	26.861,71		

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

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Ambito operativo	Data inizio	Data fine	G.A.P.	Responsabile politico	Responsabile gestionale
14	Sviluppo economico e competitività	Sviluppo economico e competitività	Ricerca e innovazione	12-06-2022		No		

Entrate previste per la realizzazione del programma

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

Spesa previste per la realizzazione del programma

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

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

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Ambito operativo	Data inizio	Data fine	G.A.P.	Responsabile politico	Responsabile gestionale
14	Sviluppo economico e competitività	Sviluppo economico e competitività	Reti e altri servizi di pubblica utilità	12-06-2022		No		

Entrate previste per la realizzazione del programma

Descrizione Entrata	ANNO 2026 Competenza	ANNO 2026 Cassa	ANNO 2027	ANNO 2028
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria				
Titolo 2 - Trasferimenti correnti				
Titolo 3 - Entrate extratributarie				
Titolo 4 - Entrate in conto capitale				
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER PROGRAMMA				
Avanzo amministrazione - Fondo pluriennale vincolato - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)	13.470,00	24.439,80	13.470,00	13.470,00
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA	13.470,00	24.439,80	13.470,00	13.470,00

Spesa previste per la realizzazione del programma

	Titolo	Residui presunti al 31/12/2025		Previsioni definitive 2025	Previsioni 2026	Previsioni 2027	Previsioni 2028
1	Spese correnti	10.969,80	Previsione di competenza	12.750,00	13.470,00	13.470,00	13.470,00
			di cui già impegnate				
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	20.925,00	24.439,80		
2	Spese in conto capitale		Previsione di competenza				
			di cui già impegnate				
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa				

	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	10.969,80	Previsione di competenza	12.750,00	13.470,00	13.470,00	13.470,00
			di cui già impegnate				
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	20.925,00	24.439,80		

Missione: 14 Sviluppo economico e competitività

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

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Ambito operativo	Data inizio	Data fine	G.A.P.	Responsabile politico	Responsabile gestionale
14	Sviluppo economico e competitività	Sviluppo economico e competitività	Politica regionale unitaria per lo sviluppo economico e la competitività (solo per le Regioni)	12-06-2022		No		

Entrate previste per la realizzazione del programma

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

Spesa previste per la realizzazione del programma

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

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

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Ambito operativo	Data inizio	Data fine	G.A.P.	Responsabile politico	Responsabile gestionale
15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale	Politiche per il lavoro e la formazione professionale	Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	12-06-2022		No		

Entrate previste per la realizzazione del programma

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

Spesa previste per la realizzazione del programma

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

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

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Ambito operativo	Data inizio	Data fine	G.A.P.	Responsabile politico	Responsabile gestionale
15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale	Politiche per il lavoro e la formazione professionale	Formazione professionale	12-06-2022		No		

Entrate previste per la realizzazione del programma

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

Spesa previste per la realizzazione del programma

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

Missione: 15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale

Programma: 3 Sostegno all'occupazione

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Ambito operativo	Data inizio	Data fine	G.A.P.	Responsabile politico	Responsabile gestionale
15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale	Politiche per il lavoro e la formazione professionale	Sostegno all'occupazione	12-06-2022		No		

Entrate previste per la realizzazione del programma

Descrizione Entrata	ANNO 2026 Competenza	ANNO 2026 Cassa	ANNO 2027	ANNO 2028
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria				
Titolo 2 - Trasferimenti correnti				
Titolo 3 - Entrate extratributarie				
Titolo 4 - Entrate in conto capitale				
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER PROGRAMMA				
Avanzo amministrazione - Fondo pluriennale vincolato - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)	270.800,93	290.452,27	80.000,00	
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA	270.800,93	290.452,27	80.000,00	

Spesa previste per la realizzazione del programma

	Titolo	Residui presunti al 31/12/2025		Previsioni definitive 2025	Previsioni 2026	Previsioni 2027	Previsioni 2028
2	Spese in conto capitale	19.651,34	Previsione competenza	di 398.192,05	270.800,93	80.000,00	
			di cui già impegnate		190.800,93		
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	222.793,88	290.452,27		
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	19.651,34	Previsione competenza	di 398.192,05	270.800,93	80.000,00	
			di cui già impegnate		190.800,93		
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	222.793,88	290.452,27		

Missione: 15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale

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

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Ambito operativo	Data inizio	Data fine	G.A.P.	Responsabile politico	Responsabile gestionale
15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale	Politiche per il lavoro e la formazione professionale	Politica regionale unitaria per il lavoro e la formazione professionale (solo per le Regioni)	12-06-2022		No		

Entrate previste per la realizzazione del programma

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

Spesa previste per la realizzazione del programma

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

Missione: 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca
Programma: 1 Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Ambito operativo	Data inizio	Data fine	G.A.P.	Responsabile politico	Responsabile gestionale
16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	12-06-2022		No		

Entrate previste per la realizzazione del programma

Descrizione Entrata	ANNO 2026 Competenza	ANNO 2026 Cassa	ANNO 2027	ANNO 2028
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria				
Titolo 2 - Trasferimenti correnti				
Titolo 3 - Entrate extratributarie				
Titolo 4 - Entrate in conto capitale				
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER PROGRAMMA				
Avanzo amministrazione - Fondo pluriennale vincolato - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)	3.502,62	3.502,62		
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA	3.502,62	3.502,62		

Spesa previste per la realizzazione del programma

	Titolo	Residui presunti al 31/12/2025		Previsioni definitive 2025	Previsioni 2026	Previsioni 2027	Previsioni 2028
1	Spese correnti		Previsione competenza di	59.739,93	3.502,62		
			di cui già impegnate				
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	59.739,93	3.502,62		
2	Spese in conto capitale		Previsione competenza di				
			di cui già impegnate				
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa				

	TOTALE GENERALE DELLE SPESE		Previsione di competenza	59.739,93	3.502,62		
			di cui già impegnate				
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	59.739,93	3.502,62		

Missione: 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca

Programma: 2 Caccia e pesca

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Ambito operativo	Data inizio	Data fine	G.A.P.	Responsabile politico	Responsabile gestionale
16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	Caccia e pesca	12-06-2022		No		

Entrate previste per la realizzazione del programma

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

Spesa previste per la realizzazione del programma

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

Missione: 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca

Programma: 3 Politica regionale unitaria per l'agricoltura, i sistemi agroalimentari, la caccia e la pesca (solo per le Regioni)

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Ambito operativo	Data inizio	Data fine	G.A.P.	Responsabile politico	Responsabile gestionale
16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	Politica regionale unitaria per l'agricoltura, i sistemi agroalimentari, la caccia e la pesca (solo per le Regioni)	12-06-2022		No		

Entrate previste per la realizzazione del programma

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

Spesa previste per la realizzazione del programma

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

Missione: 17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche

Programma: 1 Fonti energetiche

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Ambito operativo	Data inizio	Data fine	G.A.P.	Responsabile politico	Responsabile gestionale
17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche	Energia e diversificazione delle fonti energetiche	Fonti energetiche	12-06-2022		No		

Entrate previste per la realizzazione del programma

Descrizione Entrata	ANNO 2026 Competenza	ANNO 2026 Cassa	ANNO 2027	ANNO 2028
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria				
Titolo 2 - Trasferimenti correnti				
Titolo 3 - Entrate extratributarie				
Titolo 4 - Entrate in conto capitale				
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER PROGRAMMA				
Avanzo amministrazione - Fondo pluriennale vincolato - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)	199.999,99	199.999,99		
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA	199.999,99	199.999,99		

Spesa previste per la realizzazione del programma

	Titolo	Residui presunti al 31/12/2025		Previsioni definitive 2025	Previsioni 2026	Previsioni 2027	Previsioni 2028
1	Spese correnti		Previsione di competenza				
			di cui già impegnate				
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa				
2	Spese in conto capitale		Previsione di competenza	199.999,99	199.999,99		
			di cui già impegnate				
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	199.999,99	199.999,99		

	TOTALE GENERALE DELLE SPESE		Previsione di competenza	199.999,99	199.999,99		
			di cui già impegnate				
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	199.999,99	199.999,99		

Missione: 17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche

Programma: 2 Politica regionale unitaria per l'energia e la diversificazione delle fonti energetiche (solo per le Regioni)

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Ambito operativo	Data inizio	Data fine	G.A.P.	Responsabile politico	Responsabile gestionale
17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche	Energia e diversificazione delle fonti energetiche	Politica regionale unitaria per l'energia e la diversificazione delle fonti energetiche (solo per le Regioni)	12-06-2022		No		

Entrate previste per la realizzazione del programma

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

Spesa previste per la realizzazione del programma

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

Missione: 20 Fondi e accantonamenti

Programma: 1 Fondo di riserva

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Ambito operativo	Data inizio	Data fine	G.A.P.	Responsabile politico	Responsabile gestionale
18	Fondi e accantonamenti	Fondi e accantonamenti	Fondo di riserva	12-06-2022		No		

Entrate previste per la realizzazione del programma

Descrizione Entrata	ANNO 2026 Competenza	ANNO 2026 Cassa	ANNO 2027	ANNO 2028
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria				
Titolo 2 - Trasferimenti correnti				
Titolo 3 - Entrate extratributarie				
Titolo 4 - Entrate in conto capitale				
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER PROGRAMMA				
Avanzo amministrazione - Fondo pluriennale vincolato - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)	57.541,77	50.000,00	57.648,77	57.648,77
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA	57.541,77	50.000,00	57.648,77	57.648,77

Spesa previste per la realizzazione del programma

	Titolo	Residui presunti al 31/12/2025		Previsioni definitive 2025	Previsioni 2026	Previsioni 2027	Previsioni 2028
1	Spese correnti		Previsione di competenza	86.017,01	57.541,77	57.648,77	57.648,77
			di cui già impegnate				
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	50.000,00	50.000,00		
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE		Previsione di competenza	86.017,01	57.541,77	57.648,77	57.648,77
			di cui già impegnate				
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	50.000,00	50.000,00		

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

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Ambito operativo	Data inizio	Data fine	G.A.P.	Responsabile politico	Responsabile gestionale
18	Fondi e accantonamenti	Fondi e accantonamenti	Fondo crediti di dubbia esigibilità	12-06-2022		No		

Entrate previste per la realizzazione del programma

Descrizione Entrata	ANNO 2026 Competenza	ANNO 2026 Cassa	ANNO 2027	ANNO 2028
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria				
Titolo 2 - Trasferimenti correnti				
Titolo 3 - Entrate extratributarie				
Titolo 4 - Entrate in conto capitale				
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER PROGRAMMA				
Avanzo amministrazione - Fondo pluriennale vincolato - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)	221.739,18		213.490,22	213.490,22
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA	221.739,18		213.490,22	213.490,22

Spesa previste per la realizzazione del programma

	Titolo	Residui presunti al 31/12/2025		Previsioni definitive 2025	Previsioni 2026	Previsioni 2027	Previsioni 2028
1	Spese correnti		Previsione competenza	di 163.410,92	221.739,18	213.490,22	213.490,22
			di cui già impegnate				
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa				
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE		Previsione competenza	di 163.410,92	221.739,18	213.490,22	213.490,22
			di cui già impegnate				
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa				

Missione: 20 Fondi e accantonamenti

Programma: 3 Altri fondi

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Ambito operativo	Data inizio	Data fine	G.A.P.	Responsabile politico	Responsabile gestionale
18	Fondi e accantonamenti	Fondi e accantonamenti	Altri fondi	12-06-2022		No		

Entrate previste per la realizzazione del programma

Descrizione Entrata	ANNO 2026 Competenza	ANNO 2026 Cassa	ANNO 2027	ANNO 2028
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria				
Titolo 2 - Trasferimenti correnti				
Titolo 3 - Entrate extratributarie				
Titolo 4 - Entrate in conto capitale				
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER PROGRAMMA				
Avanzo amministrazione - Fondo pluriennale vincolato - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)	71.363,67		89.547,55	89.547,55
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA	71.363,67		89.547,55	89.547,55

Spesa previste per la realizzazione del programma

	Titolo	Residui presunti al 31/12/2025		Previsioni definitive 2025	Previsioni 2026	Previsioni 2027	Previsioni 2028
1	Spese correnti		Previsione competenza di	17.342,17	71.363,67	89.547,55	89.547,55
			di cui già impegnate				
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa				
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE		Previsione competenza di	17.342,17	71.363,67	89.547,55	89.547,55
			di cui già impegnate				
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa				

Missione: 50 Debito pubblico

Programma: 1 Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Ambito operativo	Data inizio	Data fine	G.A.P.	Responsabile politico	Responsabile gestionale
19	Debito pubblico	Debito pubblico	Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	12-06-2022		No		

Entrate previste per la realizzazione del programma

Descrizione Entrata	ANNO 2026 Competenza	ANNO 2026 Cassa	ANNO 2027	ANNO 2028
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria				
Titolo 2 - Trasferimenti correnti				
Titolo 3 - Entrate extratributarie				
Titolo 4 - Entrate in conto capitale				
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER PROGRAMMA				
Avanzo amministrazione - Fondo pluriennale vincolato - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)	40.267,94	40.267,94	37.404,87	34.960,44
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA	40.267,94	40.267,94	37.404,87	34.960,44

Spesa previste per la realizzazione del programma

	Titolo	Residui presunti al 31/12/2025		Previsioni definitive 2025	Previsioni 2026	Previsioni 2027	Previsioni 2028
1	Spese correnti		Previsione competenza di	43.818,82	40.267,94	37.404,87	34.960,44
			di cui già impegnate				
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	43.818,82	40.267,94		
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE		Previsione competenza di	43.818,82	40.267,94	37.404,87	34.960,44
			di cui già impegnate				
			di cui fondo pluriennale vincolato				

			Previsione di cassa	43.818,82	40.267,94		
--	--	--	----------------------------	------------------	------------------	--	--

Missione: 50 Debito pubblico

Programma: 2 Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Ambito operativo	Data inizio	Data fine	G.A.P.	Responsabile politico	Responsabile gestionale
19	Debito pubblico	Debito pubblico	Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	12-06-2022		No		

Entrate previste per la realizzazione del programma

Descrizione Entrata	ANNO 2026 Competenza	ANNO 2026 Cassa	ANNO 2027	ANNO 2028
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria				
Titolo 2 - Trasferimenti correnti				
Titolo 3 - Entrate extratributarie				
Titolo 4 - Entrate in conto capitale				
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER PROGRAMMA				
Avanzo amministrazione - Fondo pluriennale vincolato - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)	62.277,38	62.277,38	47.353,75	49.798,18
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA	62.277,38	62.277,38	47.353,75	49.798,18

Spesa previste per la realizzazione del programma

	Titolo	Residui presunti al 31/12/2025		Previsioni definitive 2025	Previsioni 2026	Previsioni 2027	Previsioni 2028
4	Rimborso Prestiti		Previsione di competenza di cui già impegnate di cui fondo pluriennale vincolato	82.932,34	62.277,38	47.353,75	49.798,18
			Previsione di cassa	82.932,34	62.277,38		
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE		Previsione di competenza di cui già impegnate di cui fondo	82.932,34	62.277,38	47.353,75	49.798,18

			pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	82.932,34	62.277,38		

Missione: 99 Servizi per conto terzi

Programma: 1 Servizi per conto terzi e Partite di giro

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Ambito operativo	Data inizio	Data fine	G.A.P.	Responsabile politico	Responsabile gestionale
20	Servizi per conto terzi	Servizi per conto terzi	Servizi per conto terzi e Partite di giro	12-06-2022		No		

Entrate previste per la realizzazione del programma

Descrizione Entrata	ANNO 2026 Competenza	ANNO 2026 Cassa	ANNO 2027	ANNO 2028
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria				
Titolo 2 - Trasferimenti correnti				
Titolo 3 - Entrate extratributarie				
Titolo 4 - Entrate in conto capitale				
Titolo 6 - Accensione di prestiti				
TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER PROGRAMMA				
Avanzo amministrazione - Fondo pluriennale vincolato - Altre entrate (non direttamente collegate al programma)	12.141.823,32	12.246.704,28	12.141.823,32	12.141.823,32
TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO PROGRAMMA	12.141.823,32	12.246.704,28	12.141.823,32	12.141.823,32

Spesa previste per la realizzazione del programma

	Titolo	Residui presunti al 31/12/2025		Previsioni definitive 2025	Previsioni 2026	Previsioni 2027	Previsioni 2028
7	Uscite per conto terzi e partite di giro	104.880,96	Previsione di competenza	12.153.823,32	12.141.823,32	12.141.823,32	12.141.823,32
			di cui già impegnate				
			di cui fondo pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	12.189.642,61	12.246.704,28		
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	104.880,96	Previsione di competenza	12.153.823,32	12.141.823,32	12.141.823,32	12.141.823,32
			di cui già impegnate				
			di cui fondo				

			pluriennale vincolato				
			Previsione di cassa	12.189.642,61	12.246.704,28		

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

Linea	Descrizione	Ambito strategico	Ambito operativo	Data inizio	Data fine	G.A.P.	Responsabile politico	Responsabile gestionale
20	Servizi per conto terzi	Servizi per conto terzi	Anticipazioni per finanziamento del SSN	12-06-2022		No		

Entrate previste per la realizzazione del programma

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

Spesa previste per la realizzazione del programma

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

10 – Gli investimenti

Premessa

Con l'avvento della nuova disciplina contabile dettata dal D.Lgs. 118/2011, gli enti si trovano a dover predisporre il Programma triennale e l'Elenco annuale dei lavori pubblici entro il 31 luglio, in ottemperanza al nuovo principio contabile della programmazione, allegato 4/1 del suddetto decreto, per il quale nel Documento Unico di Programmazione che la Giunta presenta al Consiglio entro il 31 luglio di ogni anno deve essere ricompresa anche la programmazione dei lavori pubblici svolta in conformità ad un programma triennale e ai suoi aggiornamenti annuali;

L'art. 37 del D.Lgs. n. 36/2023 (cd. Codice dei Contratti Pubblici), rubricato, "Programmazione dei lavori e degli acquisti di beni e servizi" prevede che:

1. Le stazioni appaltanti e gli enti concedenti:

- a) adottano il programma triennale dei lavori pubblici e il programma triennale degli acquisti di beni e servizi. I programmi sono approvati nel rispetto dei documenti programmatori e in coerenza con il bilancio e, per gli enti locali, secondo le norme della programmazione economico-finanziaria e i principi contabili;
- b) approvano l'elenco annuale che indica i lavori da avviare nella prima annualità e specifica per ogni opera la fonte di finanziamento, stanziata nello stato di previsione o nel bilancio o comunque disponibile.

2. Il programma triennale dei lavori pubblici e i relativi aggiornamenti annuali contengono i lavori, compresi quelli complessi e da realizzare tramite concessione o partenariato pubblico-privato, il cui importo si stima pari o superiore alla soglia di cui all'articolo 50, comma 1, lettera a). I lavori di importo pari o superiore alla soglia di rilevanza europea di cui all'articolo 14, comma 1, lettera a), sono inseriti nell'elenco triennale dopo l'approvazione del documento di fattibilità delle alternative progettuali e nell'elenco annuale dopo l'approvazione del documento di indirizzo della progettazione. I lavori di manutenzione ordinaria superiori alla soglia indicata nel secondo periodo sono inseriti nell'elenco triennale anche in assenza del documento di fattibilità delle alternative progettuali. I lavori, servizi e forniture da realizzare in amministrazione diretta non sono inseriti nella programmazione.

3. Il programma triennale di acquisti di beni e servizi e i relativi aggiornamenti annuali indicano gli acquisti di importo stimato pari o superiore alla soglia di cui all'articolo 50, comma 1, lettera b).

4. Il programma triennale e i relativi aggiornamenti annuali sono pubblicati sul sito istituzionale e nella Banca dati nazionale dei contratti pubblici.

Lo schema del programma triennale delle OO.PP. 2026-2028 è stato adottato con atto della Giunta Comunale n. 149 del 29.12.2025.

Qui di seguito, viene riportato l'elenco dei lavori inseriti nel Programma Triennale delle Opere Pubbliche 2026/2028 per importi superiori a 150.000,00 €, quello dei lavori non inseriti per importi inferiori a 150.000,00 € e l'elenco annuale relativo alle opere previste per il 2026.

**ELENCO DEI LAVORI NON INSERITI NEL PROGRAMMA TRIENNALE DEI LAVORI PUBBLICI 2026 / 2028
(OPERE MINORI DI 150.000,00 euro)**

CUI	DESCRIZIONE	2026	2027	2028
8200216092 5202200000	N°26) MANUTENZIONE Straordinaria Pista di Pattinaggio	40.000,00	0,00	0,00
8200216092 5202200000	N°19) Messa in sicurezza tratto finale - S.S.196 dir Serramanna	0,00	120.000,00	0,00
8200216092 5202200000	N°32) RIADATTAMENTO FUNZIONALE UFFICI DI POLIZIA MUNICIPALE	0,00	100.000,00	0,00
8200216092 5202400000	N°37) REALIZZAZIONE ITINEARI CICLOTURISTICI	0,00	136.638,31	0,00
8200216092 5202400000	N°39) MANUTENZIONE PARCO URBANO DE S'ISCA	40.000,00	40.000,00	0,00

**ELENCO DEI LAVORI INSERITI NEL PROGRAMMA TRIENNALE DEI LAVORI PUBBLICI 2026 / 2028
(OPERE PARI O SUPERIORI A 150.000,00 euro)**

CUI	DESCRIZIONE	2026	2027	2028
820021609252 0190013	N°1) INTERVENTO DI COMPLETAMENTO RETE DI DRENAGGIO URBANO	0,00	520.000,00	0,00
820021609252 0180006	N°2) II° INTERVENTO COMPLETAMENTO comunità alloggio Tulio Locci	245.000,00	5.000,00	0,00
820021609252 0190016	N°3) Intervento di RISTRUTTURAZIONE caserma dei Carabinieri	0,00	200.000,00	0,00
820021609252 0180011	N°4) AMPLIAMENTO AUDITORIUM COLLEGAMENTO FUNZIONALE A SCUOLA	1.001.000,00	0,00	0,00
820021609252 0180009	N°5) LOTTO N1-INTERVENTI MESSA IN SICUREZZA DELLE STRADE COMUNALI	0,00	500.000,00	0,00
820021609252 0190018	N°6) LOTTO N2 INTERVENTI DI MESSA IN SICUREZZA STRADE URBANE	0,00	500.000,00	0,00
820021609252 0180012	N°7) RECUPERO FUNZIONALE SCUOLA IIa e AUDITORIUM	1.347.651,78	0,00	0,00
820021609252 0190017	N°9) Recupero di n°33 alloggi per la locazione a canone moderato	543.554,90	1.106.445,10	1.000.000,00
820021609252 0190014	N°11) AMPLIAMENTO in sopraelevazione del PALAZZO COMUNALE	0,00	800.000,00	0,00
820021609252 01900000	N°12) CAVALCA FERROVIA CARRABILE DI VIA SERRA	0,00	2.000.000,00	2.000.000,00
820021609252 0190019	N°8) LOTTON°3 MANUTENZIONE straordinaria viabilità urbana	0,00	500.000,00	0,00
820021609252 0180001	N°10) MANUTENZIONE STRAORDINARIA EDIFICI SCOLASTICI	0,00	300.000,00	0,00
820021609252 02100000	N°13) ELIMINAZIONE BARRIERE ARCHITETTONICHE VIA MATTA SS 196 Dir	150.000,00	0,00	0,00
820021609252 0180010	N°14) Manutenzione Straordinaria della viabilità rurale comunale	525.000,00	0,00	0,00
820021609252 0190015	N°16) MANUNTENZIONE STRAORDINARIA PALESTRA S'ISCA	0,00	300.000,00	0,00
820021609252 01900000	N°15) RISTRUTTURAZIONE STABILE EX MATTATOIO	0,00	800.000,00	0,00
820021609252 0180005	N°17) MESSA IN SICUREZZA CAMMINAMENTI CIMITERO ANNESSI IMPIANTI	0,00	205.000,00	0,00
820021609252 01800000	N°20) PIANO SVILUPPO URBANO COMPLESSO RESIDENZIALE EX SADAM	0,00	0,00	10.000.000,00
820021609252 0180007	N°18) AMPLIAMENTO PALAZZETTO POLIVALENTE IS ARENAS	0,00	650.000,00	0,00
820021609252 01800000	N°22) MITIGAZIONE PROBLEMATICHE IDRAULICHE CANALE S. EFISIO	960.000,00	0,00	0,00

820021609252 01900000	N°28) COMPLETAMENTO funzionale della comunita alloggio R. Cocco	0,00	650.000,00	0,00
820021609252 02100000	N° 23) RIQUALIFICAZIONE CAMPO CALCIO "I. Orrù"	1.000.000,00	0,00	0,00
820021609252 02100000	N°24) Realizzazione PISTA atletica impianto "I. Orrù"	0,00	750.000,00	0,00
820021609252 02200000	N°25) RISTRUTTURAZIONE DEL COMPENDIO EX CASA MATTA	0,00	0,00	500.000,00
820021609252 02200000	N°30) REALIZZAZIONE PARCO URBANO SU AREA ADIACENTE VIA TOSCANIN	150.000,00	0,00	0,00
820021609252 02200000	N°31) EFFICIENTAMENTO energetico ex convento Frati Cappuccini	0,00	180.000,00	0,00
820021609252 02200000	N°29) EFFICIENTAMENTO energetico Mercato comunale via Sivilleri	0,00	300.000,00	0,00
820021609252 02200000	N°27) REALIZZAZIONE CENTRO CULTURALE E RICREATIVO	0,00	0,00	800.000,00
820021609252 02200000	N°33) MANUTENZIONE ORDINARIA DEI CORSI D'ACQUA	110.785,83	72.510,44	0,00
820021609252 02200000	N. 34) MANUTENZIONE RIQUALIFICAZIONE CHIESA SAN BIAGIO	0,00	250.000,00	0,00
820021609252 02200000	N°21)MESSA IN SICUREZZA VIABILITA URBANA ESISTENTE	0,00	990.000,00	0,00
820021609252 02400000	N°35) INTERVENTO DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO SCUOLE	0,00	990.000,00	0,00
820021609252 02400000	N°36) INTERVENTO DI RIQUALIFICAZIONE PIAZZA ANFITEATRO	0,00	300.000,00	0,00
820021609252 02400000	N°38) INSTALLAZIONE IMPIANTO DI ACCUMULO SCUOLE OBBLIGO	0,00	199.999,99	0,00
820021609252 02400000	N°40)RIQUALIFICAZIONE RETI DRENAGGIO RISCHIO IDRAULICO HI3- HI4	0,00	500.000,00	0,00

11. – Servizi e forniture

PROGRAMMA TRIENNALE FORNITURE E SERVIZI 2026 - 2028 DELL'AMMINISTRAZIONE COMUNE DI VILLASOR (CA)

Il d.lgs. 36/2023 di approvazione del nuovo Codice dei contratti ha posto a carico delle pubbliche amministrazioni l'adozione di un programma triennale per l'acquisizione di beni e servizi, di importo stimato pari o superiore a 140.000 euro (art. 37). Tale programma, come quello relativo alle opere pubbliche, è approvato nel rispetto dei documenti programmatori e in coerenza con il bilancio di previsione.

Gli schemi del piano sono stati approvati con Delibera di Giunta Comunale n. 149 del 29.12.2025. Per il contenuto nel dettaglio si rimanda alla citata delibera.

12. LA SPESA PER LE RISORSE UMANE

Programmazione triennale del fabbisogno di personale

Si da atto che con Delibera di Giunta n. 1 del 16 gennaio 2025, relativa all'approvazione del Programma del Fabbisogno del Personale 2025/2027 è stata prevista l'assunzione di un Istruttore Contabile, riservata ai soggetti di cui alla Legge 68/99, disponendo quale modalità di reclutamento lo scorrimento di graduatoria di altro Giunta Comunale n. 146 del 22-12-25 - Pag. 2 – Comune di Villasor Ente, previo esperimento della procedura di mobilità volontaria articolo 30 Decreto Legislativo 165/2001;

Con Delibera n. 19 del 14 marzo 2025, è stata disposta la rettifica della deliberazione G.C. n. 1/2025, limitatamente all'individuazione del posto da riservare alle categorie protette di cui alla legge n. 68/99, disponendo che a tali categorie si intende riservare il posto di Funzionario Tecnico assegnato al Comune nell'ambito del Programma Nazionale di Assistenza Tecnica Capacità per la Coesione 2021- 2027 (CapCoe), con Decreto Direttoriale n. 8/2024 allegato 7.3.1;

Con Delibera n. 70 del 03 luglio 2025, con la quale, contestualmente all'adozione del Piano Integrato di Attività e Organizzazione 2025/2027, è stato rimodulato il Piano triennale del Fabbisogno del Personale, prevedendo nello specifico di integrare fra le modalità di reclutamento quella di procedere - limitatamente alla figura del Funzionario Contabile – con il prioritario scorrimento della propria graduatoria formata a seguito del successivo espletamento di pubblico concorso;

Con Delibera n. 110 del 23.09.2025, con la quale è stato disposto l'aggiornamento P.I.A.O. 2025/2027, limitatamente alla sottosezione n. 3 del Programma del fabbisogno del Personale.

Sulla base delle capacità assunzionali e delle esigenze dell'Amministrazione è stato, pertanto, realizzato il programma delle assunzioni per il periodo 2025/2027 come di seguito indicato:

Piano annuale 2025

Area	Profilo professionale da coprire	Servizio	PT/FT	Modalità di reclutamento	Tempi di attivazione procedura
				Concorso pubblico, Scorrimento graduatoria propria/altri enti, Legge n. 68/1999, Progressione di carriera, altro	
<i>Area dei funzionari e EQ</i>	<i>Funzionario Amministrativo</i>	<i>AAGG/Cultura l.</i>	<i>Tempo pieno</i>	<i>Esperimento procedura mobilità volontaria articolo 30 Dlgs 165/2001 – in subordine: scorrimento graduatoria stesso profilo professionale detenuta dall’Ente</i>	<i>Assunzione perfezionata in data 1° agosto 2025</i>
<i>Area dei funzionari e EQ</i>	<i>Funzionario Amministrativo</i>	<i>Finanziario</i>	<i>Tempo pieno</i>	<i>A) Procedura mobilità obbligatoria articolo 34 bis Dlgs 165/2001. in subordine:</i>	<i>Entro il 31 dicembre 2025</i>
				<i>B) Scorrimento di graduatoria propria,</i>	<i>Assunzione perfezionata il 10 novembre 2025</i>
<i>Area Funzionari ed EQ</i>	<i>Funzionario Tecnico</i>	<i>Tecnico</i>	<i>Tempo pieno</i>	<i>Programma Nazionale di Assistenza tecnica Capacità per la Coesione 2021-2027 (CapCoe) Priorità 1 – Azione 1.1.2 di cui al Decreto Direttoriale n. 8/2024 allegato 7.3.1, riservato ai soggetti di cui alla L. 68/99;</i>	
<i>Area dei funzionari e EQ</i>	<i>Funzionario Contabile</i>	<i>Finanziario – Servizio Tributi</i>	<i>Tempo pieno</i>	<i>procedura mobilità volontaria articolo 30 Dlgs 165/2001 – in subordine pubblico concorso</i>	<i>Assunzione perfezionata in data 8 luglio 2025</i>

<i>Area dei funzionari e EQ</i>	<i>Funzionario Contabile</i>	<i>Finanziario</i>	<i>Tempo pieno</i>	<i>A) Procedura mobilità obbligatoria articolo 34 bis Dlgs 165/2001. in subordine: -Scorrimento graduatoria altri Enti - Pubblico Concorso</i>	<i>Sottoposto a condizione sospensiva art. 25 comma 10 D. Lgs 165/2001</i>
<i>Area degli Istruttori</i>	<i>Istruttore Amministrativo /Contabile</i>	<i>Finanziario</i>	<i>Tempo Pieno</i>	<i>procedura mobilità obbligatoria articolo 34-bis Dlgs 165/2001 -- in subordine scorrimento di graduatoria altro ente o pubblico concorso</i>	<i>Procedura da perfezionarsi entro il 31/12/2025</i>

Rapporti di lavoro flessibile

- **Area dei Funzionari e dell'Elevata Qualificazione, Settore Vigilanza: 1 mobilità temporanea in posizione di comando fino al 30 dicembre 2026.**

– ANNI 2026- 2027: NESSUNA ASSUNZIONE

DOTAZIONE ORGANICA DELL'ENTE

Cat.	Posti coperti alla data del 01/01/2025		Posti da coprire per effetto del presente piano		Costo complessivo dei posti coperti e da coprire	note
	t. pieno	t. parz.	t. pieno	t. parz.		
<i>Area dei Funzionari e dell'Elevata Qualificazione</i>	14		4		€ 539.757,87	Di cui n. 2 in sostituzione di personale cessato il 31 marzo 2025, 1 in sostituzione di personale in cessazione il 30 giugno 2025, 1 nuova assunzione in sostituzione di 1 contratti 110, comma 2 D. Lgs. 267/2000
<i>Area dei Funzionari e dell'Elevata Qualificazione</i>	1				€ 35.983,86	Posto di nuova istituzione nell'ambito del Settore Vigilanza, attualmente coperto

						mediante mobilità temporanea
<i>Area dei Funzionari e dell'Elevata Qualificazione</i>			1		€ 35.983,86	Posto di nuova istituzione – Funzionario tecnico – Ingegnere Programma Nazionale di Assistenza tecnica CapCoe
<i>Area degli Istruttori</i>	12		1		€ 431.120,44	Dal 1° aprile 2025 mediante trasformazione di un posto di collaboratore amministrativo area operatori esperti
<i>Area degli Operatori esperti</i>	9				€ 235.664,77	Dal 1° aprile i posti sono ridotti a n. 8 a seguito della trasformazione di n. 1 posto in categoria superiore per cessazione del titolare
TOTALE	36		6		€ 1.278.510,80	Costo teorico tabellare CCNL + oneri riflessi

Limite massimo della spesa annua per incarichi di collaborazione

Richiamati:

- l'articolo 3, comma 56, della legge n. 244/2007, il quale impone agli enti locali di fissare nel bilancio di previsione il limite di spesa per l'affidamento degli incarichi di collaborazione;
- l'articolo 14, comma 1, del decreto legge n. 66/2014 (conv. in legge n. 89/2014), il quale prevede che le pubbliche amministrazioni non possono conferire incarichi di consulenza, studio e ricerca il cui importo superi il 4,2% della spesa di personale (come risultante dal conto annuale del personale 2012), ovvero l'1,4% se la spesa sia superiore a 5 milioni di euro;
- l'articolo 14, comma 2, del decreto legge n. 66/2014 (conv. in legge n. 89/2014), il quale prevede che le pubbliche amministrazioni non possono conferire incarichi di collaborazione coordinata e continuativa il cui importo superi il 4,5% della spesa di personale (come risultante dal conto annuale del personale 2012), ovvero l'1,1% se la spesa sia superiore a 5 milioni di euro;

SULLA BASE DEL TOTALE DELLA SPESA DI PERSONALE DEL CONTO ANNUALE 2012 pari ad € 1.245.603,00

Il limite percentuale da applicarsi al Comune di Villasor è pari al 4,2% sull'ammontare complessivo della spesa di personale, in quanto inferiore a € 5.000.000,00

Spesa di personale da conto annuale 2012	Ammontare	limite	importo
€ 1.245.603,00	> di € 5.000.000,00	1,4%	€. zero
	< di € 5.000.000,00	4,2%	€. 52.315,33

Pertanto il tetto massimo non superabile è pari ad € 52.315,33;

Con Proposta n. 4 di C.C. n. del 24.02.2026, "APPROVAZIONE DEL PROGRAMMA PER L'AFFIDAMENTO DI INCARICHI DI COLLABORAZIONE PER IL PERIODO 2026 (ART. 3 COMMA 55, LEGGE 24/12/2007, n. 244) "è stato determinato l'importo max di € 5.500,00 per le tipologie sotto elencate:

Settore Patrimonio

Attività: Consulenza e pareri legali inerenti la gestione del patrimonio comunale relativamente a situazioni di rilevata complessità

Importo: € 5.500,00

Riferimenti di bilancio:

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

Finalità: Perseguimento di consulenza/pareri di natura tecnico giuridica

Professionalità/specializzazione richiesta: Iscrizione all'Albo Avvocati

Motivazione che giustifica l'affidamento esterno: Non esiste all'interno dell'Ente la professionalità richiesta.

13. LE VARIAZIONI DEL PATRIMONIO

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

Ai sensi dell'art. 58 del D. L. n° 112 del 25/06/2008 così come modificato dall'art. 27, comma 7, del D.L. 201/2011 convertito nella Legge 214/2011, il piano delle alienazioni e valorizzazioni del patrimonio immobiliare indica i beni immobili di proprietà comunale, non strumentali all'esercizio della funzione istituzionale, suscettibili di valorizzazione ovvero di dismissione.

L'inserimento degli immobili nel piano ne determina la conseguente classificazione come patrimonio disponibile, fatto salvo il rispetto delle tutele di natura storico-artistica, archeologica, architettonica e paesaggistico - ambientale. Il piano è trasmesso agli Enti competenti, i quali si esprimono entro trenta giorni, decorsi i quali, in caso di mancata espressione da parte dei medesimi Enti, la predetta classificazione è resa definitiva. La deliberazione del Consiglio Comunale di approvazione, ovvero di ratifica dell'atto di deliberazione se trattasi di società o Ente a totale partecipazione pubblica, del Piano delle alienazioni e valorizzazioni determina le destinazioni d'uso urbanistiche degli immobili. Le regioni entro 60 giorni dalla data di entrata in vigore della presente disposizione, disciplinano l'eventuale equivalenza della deliberazione di Consiglio Comunale di approvazione quale variante allo strumento urbanistico generale, ai sensi dell'art. 25 della legge 28 febbraio 1985, n. 47, anche disciplinando le procedure semplificate per la relativa approvazione. Le Regioni, nell'ambito della predetta normativa approvano procedure di copianificazione per l'eventuale verifica di conformità agli strumenti di pianificazione sovraordinata, al fine di concludere il procedimento entro il termine perentorio di 90 giorni dalla deliberazione comunale. Trascorsi i predetti 60 giorni, si applica il comma 2, dell'articolo 25 della Legge 28 febbraio 1985, n. 47. Le varianti urbanistiche di cui al presente comma, qualora rientrino nelle previsioni di cui al paragrafo 3 *dell'articolo 3, della direttiva 2001/42/CE* e al comma 4 dell'articolo 7 del decreto legislativo 3 aprile 2006, n. 152 e s.m.i. non soggette a valutazione ambientale strategica.

Si rimanda alla proposta di deliberazione di Consiglio Comunale n. 1 del 12.01.2026.



Area T

COMUNE DI VILLASOR

Città Metropolitana di Cagliari

Servizio Patrimonio

Piazza Matteotti, 1 CAP. 09034 Villasor tel. 070 9648023 - fax 070 9647331

PIANO DELLE ALIENAZIONI

E VALORIZZAZIONI IMMOBILIARI – ANNI: 2026 - 2027 - 2028 *(art. 58, decreto legge 25 giugno 2008, n. 112, convertito con modificazioni dalla legge 6 agosto 2008, n. 133)*

(Piano 2026-2027-2028 approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n. ___ in data ___.01.2026)

PIANO DELLE ALIENAZIONI E VALORIZZAZIONI IMMOBILIARI – ANNO 2026

(art. 58, decreto legge 25 giugno 2008, n. 112, convertito con modificazioni dalla legge 6 agosto 2008, n. 133)

N D.	Descrizione del bene immobile e relativa ubicazione	Destinazione urbanistica	Fg.	P.IIa/e	S u b .	Superficie catastale	Valore contabile	Intervento previsto	Misura di valorizzazione ¹
1	Area edificabile Piazza Marx – Piazza del Donatore Proprietà: Comunale.	Conformità allo strumento urbanistico generale: <input checked="" type="checkbox"/> SI <input type="checkbox"/> NO	36	1373		Mq 148,00	€ 25.900,00	<input checked="" type="checkbox"/> alienazione <input type="checkbox"/> valorizzazione	.....
				1361		Mq 242,00	€ 43.560,00		.....
				1362		Mq 204,00	€ 36.720,00		.....
				1364		Mq 270,00	€ 51.300,00		.....

2	AREE P.E.E.P. "SCRAPONI"	<p>Conformità allo strumento urbanistico generale: <input checked="" type="checkbox"/> SI</p> <p>NO</p>	37	<p>VEDI ALLEGATO riordino lotti area PEEP:</p> <p>546-547-548- 549-551-552- 553-556-557- 606-607-560- 561-562-563- 564-565-577- 578-579-580- 581-582-583- 584-586-587- 588-589-590- 591-592-593- 594-595-596- 597-598-599- 600-601-602- 764-603-604- 605-555-608- 765-609-610- 611-612-614- 615-616-617- 618-619-620- 621-550-649- 653-666-643- 767-2044- 2045-2046- 2047-2048- 2049-2580- 656-659-660- 663-662-665, 167-585-622-</p>	VEDI ALLEGATO riordino lotti area PEEP	€ 20.000,00*	<p><input checked="" type="checkbox"/> alienazione</p> <p><input type="checkbox"/> valorizzazione</p>	<p>* Conguaglio maggiori costi di esproprio conseguenti a sentenza n. 3449/2008</p> <p>Cambio di regime giuridico delle aree PEEP concesse in diritto di superficie, in diritto di proprietà, e rimozione dei vincoli convenzionali gravanti sulle aree PEEP, concesse in diritto di proprietà relativi alla determinazione del prezzo massimo di cessione delle singole unità abitative e loro pertinenze nonché del canone massimo di locazione delle stesse, mediante la stipula di una convenzione, come previsto dall'art. 31 comma 49-bis della Legge n. 448/1998,</p>
---	--------------------------	---	----	---	--	--------------	---	--

				623-647-650- 763-768;					
--	--	--	--	--------------------------	--	--	--	--	--

3	Immobile multipiano destinato a CASERMA DEI CARABINIERI Proprietà: Comunale.	Conformità allo strumento urbanistico <input type="checkbox"/> generale: x SI NO	51	556		Mq 380.	€ 5.042,00	<input type="checkbox"/> alienazione x <input type="checkbox"/> valorizzazione	concessione o locazione a terzi a titolo oneroso per interventi di recupero, ristrutturazione, restauro,	
4	Micronido via Porrino Proprietà: comunale	Conformità allo strumento urbanistico <input type="checkbox"/> generale: x SI NO	51	4674 / sub 4		Mq 240	€ 2.002,00	<input type="checkbox"/> alienazione x <input type="checkbox"/> valorizzazione	concessione o locazione a terzi a titolo oneroso	
Totale proventi previsto per alienazioni anno di competenza							€ 184.524,00			

PIANO DELLE ALIENAZIONI E VALORIZZAZIONI IMMOBILIARI – ANNO 2027
(art. 58, decreto legge 25 giugno 2008, n. 112, convertito con modificazioni dalla legge 6 agosto 2008, n. 133)

N . D .	Descrizione del bene immobile e relativa ubicazione	Destinazione urbanistica	Fg.	P.IIa	Sub .	Superfici e catastale	Valore contabile	Intervento previsto	Misura di valorizzazione ²
1	Immobile multipiano destinato a CASERMA DEI CARABINIERI Proprietà: Comunale.	Conformità allo strumento urbanistico <input type="checkbox"/> generale: <input checked="" type="checkbox"/> SI NO	51	556	...	Mq 380.	€ 5.042,00	<input type="checkbox"/> alienazione x <input type="checkbox"/> valorizzazione	concessione o locazione a terzi a titolo oneroso per interventi di recupero, ristrutturazione, restauro,

2	Micronido via Porrino Proprietà: comunale	Conformità allo strumento urbanistico generale: <input checked="" type="checkbox"/> SI NO	51	4674 / sub 4	...	Mq 240	€ 2.002,00	<input type="checkbox"/> alienazione <input checked="" type="checkbox"/> valorizzazione	concessione o locazione a terzi a titolo oneroso
3	AREE P.E.E.P. "SCRAPONI"	Conformità allo strumento urbanistico generale: <input checked="" type="checkbox"/> SI NO	37	VEDI ALLEGATO riordino lotti area PEEP: 546-547- 548-549- 551-552- 553-556- 557-606- 607-560- 561-562- 563-564- 565-577- 578-579- 580-581- 582-583- 584-586- 587-588- 589-590- 591-592-		VEDI ALLEGATO riordino lotti area PEEP	€ 20.000,00*	<input checked="" type="checkbox"/> alienazione <input type="checkbox"/> valorizzazione	* Conguaglio maggiori costi di esproprio conseguenti a sentenza n. 3449/2008 Cambio di regime giuridico delle aree PEEP concesse in diritto di superficie, in diritto di proprietà, e rimozione dei vincoli convenzionali gravanti sulle aree PEEP, concesse in diritto di proprietà relativi alla determinazione del prezzo massimo di cessione delle singole unità abitative e loro pertinenze nonché del canone massimo di locazione delle stesse, mediante la stipula di una convenzione, come previsto dall'art. 31 comma 49-bis della Legge n. 448/1998,

² Indicare la misura di valorizzazione prevista per l'immobile in oggetto (concessione o locazione a terzi a titolo oneroso per interventi di recupero, ristrutturazione, restauro, ecc.; concessione a terzi ai sensi dell'articolo 165 del decreto legislativo 18/04/2016, n. 50 e smi; conferimento a fondi comuni di investimento, ecc.).

				593-594- 595-596- 597-598- 599-600- 601-602- 764-603- 604-605- 555-608- 765-609- 610-611- 612-614- 615-616- 617-618- 619-620- 621-550- 649-653- 666-643- 767-2044- 2045-2046- 2047-2048- 2049-2580- 656-659- 660-663- 662-665, 167-585- 622-623- 647-650- 763-768;					
Totale proventi previsto per alienazioni anno di competenza							€ 27.044,00		

PIANO DELLE ALIENAZIONI E VALORIZZAZIONI IMMOBILIARI – ANNO 2028

(art. 58, decreto legge 25 giugno 2008, n. 112, convertito con modificazioni dalla legge 6 agosto 2008, n. 133)

N · D ·	Descrizione del bene immobile e relativa ubicazione	Destinazione urbanistica	Fg.	P.IIa	Sub.	Superfici e catastal e	Valore contabile	Intervento previsto	Misura di valorizzazione ³
1	Immobile multipiano destinato a CASERMA DEI CARABINIERI Proprietà: Comunale.	Conformità allo strumento urbanistico <input type="checkbox"/> generale: <input checked="" type="checkbox"/> SI NO	51	556	... ...	Mq 380.	€ 5.042,00	<input type="checkbox"/> alienazione <input checked="" type="checkbox"/> valorizzazione	concessione o locazione a terzi a titolo oneroso per interventi di recupero, ristrutturazione, restauro,
2	Micronido via Porrino Proprietà: comunale	Conformità allo strumento urbanistico <input type="checkbox"/> generale: <input checked="" type="checkbox"/> SI NO	51	4674 / sub 4	... ...	Mq 240	€ 2.002,00	<input type="checkbox"/> alienazione <input checked="" type="checkbox"/> valorizzazione	concessione o locazione a terzi a titolo oneroso
3	Centro Sociale comunità alloggio via Renzo Cocco Proprietà: Comunale.	Conformità allo strumento urbanistico <input type="checkbox"/> generale: <input checked="" type="checkbox"/> SI NO	.....	.....	... ...	Mq 500.	€ 25.000,00	<input type="checkbox"/> alienazione <input checked="" type="checkbox"/> valorizzazione	concessione o locazione a terzi a titolo oneroso per interventi di recupero, ristrutturazione, restauro,
Totale proventi previsto per alienazioni anno di competenza							€ 32.044,00		

Data 12.012.2026

Il Responsabile del servizio patrimonio F.to Geom. Paolo Cappai

14 - Piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa

Con deliberazione di Giunta Comunale n. 8 del 16.01.2026 è stato approvato il piano triennale 2026-2028 denominato “Art. 2, Commi 594-598, L. 244/2007 - Piano Triennale per l'individuazione di misure finalizzate alla razionalizzazione dell'utilizzo delle dotazioni strumentali, delle autovetture di servizio e dei beni immobili ai fini del contenimento delle spese di funzionamento - Triennio 2026-2028”.

16 - Altri eventuali strumenti di programmazione

15. PNRR

La Commissione Europea ha lanciato nel luglio 2020 "Next Generation EU" (NGEU), un pacchetto di misure e stimoli economici per i Paesi membri, da 750 miliardi di euro, in risposta alla crisi pandemica ed economica generata dal COVID-19. La principale componente del programma NGEU è il Dispositivo per la Ripresa e Resilienza (Recovery and Resilience Facility, RRF), che ha una durata di sei anni, dal 2021 al 2026, e una dimensione totale di 672,5 miliardi di euro (312,5 sovvenzioni, i restanti 360 miliardi prestiti a tassi agevolati), dei 750 totali di NGEU.

Il RRF (Recovery and Resilience Facility), istituito con il regolamento (UE) 2021/241 del Parlamento europeo e del Consiglio del 12 febbraio 2021, enuncia le sei grandi aree di intervento (pilastri) sulle quali i PNRR si dovranno focalizzare: transizione verde, trasformazione digitale, crescita intelligente e inclusiva, coesione sociale e territoriale, salute e resilienza economica, politiche per le nuove generazioni;

Alla fine di accedere ai fondi di Next Generation EU (NGEU), ciascuno Stato membro deve predisporre un Piano nazionale per la ripresa e la resilienza (PNRR – Recovery and Resilience Plan) per definire un pacchetto coerente di riforme e investimenti per il periodo 2021-2026. Il Piano italiano, denominato Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR), presentato in via ufficiale dal Governo italiano il 30 aprile 2021 ed approvato con Decisione del Consiglio ECOFIN del 13 luglio (notificata all'Italia dal Segretario generale del Consiglio con nota del 14 luglio 2021), è lo strumento che, grazie ai fondi del Next Generation Europe, renderà l'Italia più equa, sostenibile e inclusiva;

Il Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza è stato elaborato in conformità con le indicazioni del Regolamento (UE) 2021/241, che all'art. 3 ne definisce l'ambito di applicazione individuandone i pilastri: transizione verde; trasformazione digitale; crescita intelligente, sostenibile e inclusiva, coesione sociale e territoriale; salute e resilienza economica, sociale e istituzionale; politiche per la prossima generazione;

Il PNRR si articola rispettivamente in 6 missioni, 16 componenti, 197 misure che comprendono 134 investimenti e 63 riforme, coerenti con le priorità europee e funzionali a realizzare gli obiettivi economici e sociali definiti dal Governo italiano; le sei missioni sono rispettivamente:

- Missione 1: digitalizzazione, innovazione, competitività e cultura;
- Missione 2: rivoluzione verde e transizione ecologica;
- Missione 3: infrastrutture per una mobilità sostenibile;
- Missione 4: istruzione e ricerca;
- Missione 5: inclusione e coesione;
- Missione 6: salute.

Il Manuale delle procedure finanziarie degli interventi PNRR, approvato con la Circolare della Ragioneria generale dello Stato n.29 del 26 luglio 2022, stabilisce che:

- *"Al fine di garantire la perimetrazione prevista dall'art. 9 del Decreto legge n.77/2021, gli enti territoriali, in contabilità finanziaria, accendono appositi capitoli all'interno del piano esecutivo di gestione o del bilancio finanziario gestionale al fine di garantire l'individuazione delle entrate e delle uscite relative al finanziamento specifico e integrano la descrizione dei capitoli con l'indicazione della missione, componente, investimento e CUP. Gli Enti che sono beneficiari di PNRR per più opere finanziate con il medesimo decreto devono prevedere un distinto capitolo per ogni progetto. Il CUP è stato individuato*

quale elemento cardine anche per il funzionamento del sistema di monitoraggio ReGiS; pertanto deve essere riportato, per garantire il collegamento ad uno specifico progetto di investimento, in tutti i documenti amministrativi e contabili, cartacei e informatici. Il CUP deve essere riportato anche nel contratto e negli ordini di pagamento. Per i progetti con procedure di gara già espletate prima dell'ammissione a finanziamento sul PNRR, che dovranno essere monitorati e rendicontati nel rispetto di quanto previsto per i progetti finanziati dalle risorse del PNRR, la perimetrazione, con riferimento alle annualità precedenti ormai rendicontate, è possibile solo integrando le descrizioni dei capitoli, originariamente finanziati da risorse statali, con l'indicazione della missione, componente, investimento e del CUP. Non risulta necessario modificare i rendiconti già approvati. Risulta opportuno, inoltre, un atto formale con il quale l'Ente prende atto che il progetto sarà trattato come progetto PNRR e si assume tutti gli obblighi previsti dalla normativa PNRR per gli enti attuatori".

La tabella finanziaria delle Misure rientranti nel PNRR, allegato 1 al Manuale delle procedure finanziarie (aggiornata al 31.12.2023), individua gli investimenti rientranti nel PNRR, distinguendoli tra:

- Progetti in essere, relativi a linee di finanziamento previste da disposizioni di legge già in vigore e confluite nel PNRR (PNRR – non nativi);
- Nuovi progetti nati nell'ambito del PNRR (PNRR – nativi).

Il Comune di Villasor, beneficiario di diversi finanziamenti rientranti nell'ambito PNRR, ha proceduto alla ricognizione dei finanziamenti nativi e non nativi PNRR assegnati allo stesso, con le seguenti deliberazioni della Giunta Comunale:

- Deliberazione di G.C. n. 29 del 28.04.2023 "Approvazione ricognizione dei finanziamenti non nativi PNRR confluiti negli interventi finanziati dalle risorse del piano nazionale di ripresa e resilienza ai sensi del Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 06/08/2021"
- Deliberazione di G.C. n. 52 del 20.06.2023 "Approvazione ricognizione dei finanziamenti nativi PNRR"

Si riporta una sintesi degli interventi in atto:

Finanziamenti non nativi PNRR

CUP: B25I2000070001

Titolo progetto: recupero funzionale della scuola secondaria di 1° grado e completamento dell'auditorium polifunzionale facente parte dell'Istituto comprensivo Statale Ernesto Pusceddu – 1° lotto funzionale.

Finanziato dalla Legge 145/2018 Art.1 comma 139) Importo finanziamento € 999.999,00 finanziamento non nativo PNRR confluito negli interventi finanziati dalle risorse del Piano Nazionale di ripresa e resilienza, ai sensi del Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 06.08.2021 e successive modificazioni

FINANZIAMENTO Amministrazione centrale titolare	IMPORTO FINANZIA MENTO	PNRR - ID MISURA	CUP	PRG - TITOLO PROGETTO	CAPITOLO ENTRATA	CAPITOLO USCITA	CAPITOLO ENTRATA Rinominato secondo le indicazioni ministeriali	CAPITOLO USCITA Rinominato secondo le indicazioni ministeriali
<p>Art.1 comma 139 LEGGE 145/2018 Decreto di Assegnazione del Ministero dell'Interno 08/11/2021 Contributi per investimenti relative a opere pubbliche: - Messa in sicurezza del territorio a rischio idrogeologico; - Messa in sicurezza di strade, ponti e viadotti; - Messa in sicurezza degli edifici con precedenza per gli edifici scolastici, e di altre infrastrutture di proprietà del Comune</p>	<p>€ 999.999,00</p>	<p>(PNRR) – Missione M2 Componente C4 Investimento 2.2: - Interventi per la resilienza, la valorizzazione e del territorio e l'efficienza energetica dei comuni</p>	<p>B25I2000070001</p>	<p>Recupero Funzionale della Scuola Secondaria di 1° grado e completament o dell'auditorium polifunzionale facente parte dell'Istituto Comprensivo Statale Ernesto Pusceddu - 1° lotto funzionale</p>	<p>E 2127/52 FINANZ. MINISTERO INTERNO L. 30-12-18 N. 145 ART. 1 C. 139 BIS-RECUPERO FUNZIONALE DELLA SCUOLA SEC. 1° GRADO E COMPLETAMENTO AUDITORIUM POLIFUNZIONALE DELL'ISTITUTO CAP. U 20422 - codice 4.02.01.01.001</p>	<p>20422/26 FINANZ. MINISTERO INTERNO L. 30-12-18 N. 145 ART. 1 C. 139 BIS-RECUPERO FUNZIONALE DELLA SCUOLA SEC. 1° GRADO E COMPLETAMENTO AUDITORIUM POLIFUNZIONALE DELL'ISTITUTO- CAP. E 2127-52 - codice 04.02-2.02.01.09.003</p>	<p>E 2127/52 FINANZ. MINISTERO INTERNO L. 30-12-18 N. 145 ART. 1 C. 139 BIS-RECUPERO FUNZIONALE DELLA SCUOLA SEC. 1° GRADO E COMPLETAMENTO AUDITORIUM POLIFUNZIONALE DELL'ISTITUTO CAP. U 20422-26 FINANZ. TRANSITATO PNRR COMPONENTE M2C4I2.2 - CUP B25I20000070001 - codice 4.02.01.01.001</p>	<p>20422/26 FINANZ. MINISTERO INTERNO L. 30-12-18 N. 145 ART. 1 C. 139 BIS - RECUPERO FUNZIONALE DELLA SCUOLA SEC. 1° GRADO E COMPLETAMENTO AUDITORIUM POLIFUNZIONALE DELL'ISTITUTO- CAP. E 2127-52 - FINANZ. TRANSITATO PNRR COMPONENTE M2C4I2.2 - CUP B25I20000070001 - codice 04.02- 2.02.01.09.003</p>

Non più PNRR attualmente in fase di esecuzione

CUP: B27H20002230001

Titolo progetto: Interventi di messa in sicurezza delle strade comunali del territorio comunale – 1°lotto ricadenti nel territorio amministrativo di Villasor

Finanziato dalla Legge 145/2018 Art.1 comma 139) Importo finanziamento € 999.999,00 finanziamento non nativo PNRR confluito negli interventi finanziati dalle risorse del Piano Nazionale di ripresa e resilienza, ai sensi del Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 06.08.2021 e successive modificazioni

FINANZIAMENTO Amministrazione centrale titolare	IMPORTO FINANZIAME NTO	PNRR - ID MISURA	CUP	PRG - TITOLO PROGETTO	CAPITOLO ENTRATA	CAPITOLO USCITA	CAPITOLO ENTRATA Rinominato secondo le indicazioni ministeriali	CAPITOLO USCITA Rinominato secondo le indicazioni ministeriali
<p>Art.1 comma 139 LEGGE 145/2018 <u>Decreto di Assegnazione del Ministero dell'Interno 08/11/2021</u> Contributi per investimenti relative a opere pubbliche:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Messa in sicurezza del territorio a rischio Idrogeologico; - Messa in sicurezza di strade, ponti e viadotti; - Messa in sicurezza degli edifici con precedenza per gli edifici scolastici, e di altre infrastrutture di proprietà del Comune 	<p>€ 999.999,00</p>	<p>(PNRR) – Missione M2 Componente C4 Investimento 2.2: - Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei comuni</p>	<p>B27H20002230001</p>	<p>Interventi di messa in sicurezza delle strade comunali del territorio comunale – 1°lotto ricadenti nel territorio Amministrativo del Comune di Villasor</p>	<p>E 2127/51 FINANZ. MINISTERO INTERNO L. 30-12-18 N. 145 ART. 1 C. 139 BIS - INTERV. MANUT. STRAORD. MESSA IN SICUREZZA STRADE CAP. U 20196-11 - codice 4.02.01.01.001</p>	<p>20196/11 FINANZ. MINISTERO INTERNO L. 30-12-18 N. 145 ART. 1 C. 139 BIS - INTERV. MANUT. STRAORD. MESSA IN SICUREZZA STRADE - CAP. ENTRATA 2127-51 - codice 10.05- 2.02.03.99.001</p>	<p>E 2127/51 FINANZ. MINISTERO INTERNO L. 30-12-18 N. 145 ART. 1 C. 139 BIS - INTERV. MANUT. STRAORD. MESSA IN SICUREZZA STRADE CAP. U 20196-11 FINANZ. TRANSITATO PNRR COMPONENTE M2C4I2.2 CUP B27H20002230001 - codice 4.02.01.01.001</p>	<p>20196/11 FINANZ. MINISTERO INTERNO L. 30-12-18 N. 145 ART. 1 C. 139 BIS - INTERV. MANUT. STRAORD. MESSA IN SICUREZZA STRADE - CAP. ENTRATA 2127-51 FINANZ. TRANSITATO PNRR COMPONENTE M2C4I2.2 CUP B27H20002230001 - codice 10.05-2.02.03.99.001</p>

Non più PNRR attualmente in fase di esecuzione

CUP: B24H20003000001

Titolo progetto: Interventi di messa in sicurezza del territorio a rischio idrogeologico e opere di ripristino delle infrastrutture danneggiate a seguito di calamità naturali, nonché di aumento del livello di resilienza del rischio idraulico o frana.

Finanziato dalla Legge 145/2018 Art.1 comma 139) Importo finanziamento € 500.000,00 finanziamento non nativo PNRR confluito negli interventi finanziati dalle risorse del Piano Nazionale di ripresa e resilienza, ai sensi del Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 06.08.2021 e successive modificazioni

FINANZIAMENTO Amministrazione centrale titolare	IMPORTO FINANZIAMENTO	PNRR - ID MISURA	CUP	PRG - TITOLO PROGETTO	CAPITOLO ENTRATA	CAPITOLO USCITA	CAPITOLO ENTRATA Rinominato secondo le indicazioni ministeriali	CAPITOLO USCITA Rinominato secondo le indicazioni ministeriali
<p>Art.1 comma 139 LEGGE 145/2018 Decreto di Assegnazione del Ministero dell'Interno 23/02/2021 Contributi per investimenti relative a opere pubbliche:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Messa in sicurezza del territorio a rischio idrogeologico; - Messa in sicurezza di strade, ponti e viadotti; - Messa in sicurezza degli edifici con precedenza per gli edifici scolastici, e di altre infrastrutture di proprietà del Comune 	€ 500.000,00	(PNRR) – Missione M2 Componente C4 Investimento 2.2: - Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei comuni	B24H20003000001	Interventi di messa in sicurezza del territorio a rischio idrogeologico e opere di ripristino delle infrastrutture danneggiate a seguito di calamità naturali, nonché di aumento del livello di resilienza del rischio idraulico o frana	E 2141 CONTR. MINIST. INTERNO – BILANCIO STATO 2019- 2021 COMMA 139 ART.1 L.145-2021 – INTERVENTI DI MESSA IN SICUREZZA DEL TERRITORIO OPERE DI RIPRISTINO DELLE STRUTTURE E INFRASTRUTTURE DANNEGGIATE A SEGUITO CALAMITA' NATURALI INTEGRAZ. CTR 5% SU FINANZ. DI € 500.000 – CAP.U=20159/10	20159/10 CONTR. MINIST. INTERNO – BILANCIO STATO 2019- 2021 COMMA 139 ART.1 L.145-2021 – INTERVENTI DI MESSA IN SICUREZZA DEL TERRITORIO OPERE DI RIPRISTINO DELLE STRUTTURE E INFRASTRUTTURE DANNEGGIATE A SEGUITO CALAMITA' NATURALI INTEGRAZ. CTR 5% SU FINANZ. DI € 500.000 – CAP.E=2141	E 2141 CONTR. MINIST. INTERNO – BILANCIO STATO 2019-2021 COMMA 139 ART.1 L.145-2021 – INTERVENTI DI MESSA IN SICUREZZA DEL TERRITORIO OPERE DI RIPRISTINO DELLE STRUTTURE E INFRASTRUTTURE DANNEGGIATE A SEGUITO CALAMITA' NATURALI INTEGRAZ. CTR 5% SU FINANZ. DI € 500.000 – CAP.U=20159/10 TRANSITATO PNRR COMUNIC. M.I. DEL 06/09/2021 MEC412.2. CUP: B24H20003000001	20159/10 CONTR. MINIST. INTERNO – BILANCIO STATO 2019-2021 COMMA 139 ART.1 L.145- 2021 – INTERVENTI DI MESSA IN SICUREZZA DEL TERRITORIO OPERE DI RIPRISTINO DELLE STRUTTURE E INFRASTRUTTURE DANNEGGIATE A SEGUITO CALAMITA' NATURALI INTEGRAZ. CTR 5% SU FINANZ. DI € 500.000 – CAP.E=2141 TRANSITATO PNRR COMUNIC. M.I. DEL 06/09/2021 MEC412.2. CUP: B24H20003000001

Non più PNRR attualmente in fase di esecuzione

CUP: B23D20000980001

Titolo progetto: Sviluppo territoriale sostenibile, nonché interventi in materia di mobilità sostenibile, nonché interventi per l'adeguamento e la messa in sicurezza di scuole, edifici pubblici e patrimonio comunale e per l'abbattimento delle barriere architettoniche

Finanziato dalla Legge 160/2019 Art.1 comma 29) lettera b) Importo finanziamento annualità 2020 € 70.000,00 finanziamento non nativo PNRR confluito negli interventi finanziati dalle risorse del Piano Nazionale di ripresa e resilienza, ai sensi del Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 06.08.2021 e successive modificazioni

FINANZIAMENTO Amministrazione centrale titolare	IMPORTO FINANZIAMENTO	PNRR - ID MISURA	CUP	PRG - TITOLO PROGETTO	CAPITOLO ENTRATA	CAPITOLO USCITA	CAPITOLO ENTRATA Rinominato secondo le indicazioni ministeriali	CAPITOLO USCITA Rinominato secondo le indicazioni ministeriali
<p>Art.1 comma 29 lettera b) LEGGE 160/2019 <u>Decreto di Assegnazione del Ministero dell'Interno 14/01/2020</u> <u>ANNUALITA' 2020</u> Sviluppo territoriale sostenibile, nonché interventi in materia di mobilità sostenibile, nonché interventi per l'adeguamento e la messa in sicurezza di scuole, edifici pubblici e patrimonio comunale e per l'abbattimento della barriere architettoniche</p>	<p>€ 70.000,00</p>	<p>(PNRR) – Missione M2 Componente C4 Investimento 2.2: - Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei comuni</p>	<p>B23D20000980001</p>	<p>Interventi di messa in sicurezza delle strade comunali del territorio comunale – 1° lotto ricadenti nel territorio Amministrativo del Comune di Villasor</p>	<p>E 2130 L.BILANCIO 2020 ART.1 COMMI 29-37 INVESTIMENTI DESTINATI A OPERE PUBBLICHE PER EFFICIENTAMENTO ENERGETICO E SVILUPPO TERRITORIALE – U 20421/32 - codice 4.02.01.01.001</p>	<p>20421/32 L.BILANCIO 2020 ART.1 COMMI 29-37 INVESTIMENTI DESTINATI A OPERE PUBBLICHE PER EFFICIENTAMENTO ENERGETICO E SVILUPPO TERRITORIALE – E 2130 - codice 01.05- 2.02.01.09.999</p>	<p>E 2130 L.BILANCIO 2020 ART.1 COMMI 29-37 INVESTIMENTI DESTINATI A OPERE PUBBLICHE PER EFFICIENTAMENTO ENERGETICO E SVILUPPO TERRITORIALE – U 20421/32 - TRANSITATO PNRR M2C4I2.2 (anno 2020 CUP B23D0000980001 – anno 2021 CUP B32D21007880001 – anno 2022 CUP) codice 4.02.01.01.001</p>	<p>20421/32 L.BILANCIO 2020 ART.1 COMMI 29-37 INVESTIMENTI DESTINATI A OPERE PUBBLICHE PER EFFICIENTAMENTO ENERGETICO E SVILUPPO TERRITORIALE – E 2130 - TRANSITATO PNRR M2C4I2.2 (anno 2020 CUP B23D0000980001 – anno 2021 CUP B32D21007880001 – anno 2022 CUP) codice 01.05-2.02.01.09.999</p>

Intervento effettuato.

Stato: Concluso.

Spesa effettiva: 66.752,75

Economia: 3.247,25

CUP: B23D21007880001

Titolo progetto: Sviluppo territoriale sostenibile, nonché interventi in materia di mobilità sostenibile, nonché interventi per l'adeguamento e la messa in sicurezza di scuole, edifici pubblici e patrimonio comunale e per l'abbattimento delle barriere architettoniche

Finanziato dalla Legge 160/2019 Art.1 comma 29) lettera b) Importo finanziamento annualità 2021 € 140.000,00 finanziamento non nativo PNRR confluito negli interventi finanziati dalle risorse del Piano Nazionale di ripresa e resilienza, ai sensi del Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 06.08.2021 e successive modificazioni

FINANZIAMENTO Amministrazione centrale titolare	IMPORTO FINANZIAMENTO	PNRR - ID MISURA	CUP	PRG - TITOLO PROGETTO	CAPITOLO ENTRATA	CAPITOLO USCITA	CAPITOLO ENTRATA Rinominato secondo le indicazioni ministeriali	CAPITOLO USCITA Rinominato secondo le indicazioni ministeriali
<p>Art.1 comma 29 lettera b) LEGGE 160/2019</p> <p>Decreto di Assegnazione del Ministero dell'Interno 30/01/2020 ANNUALITA' 2021</p> <p>Decreto Ministero Interno (incremento contributo anno 2021)</p> <p>Sviluppo territoriale sostenibile, nonché interventi in materia di mobilità sostenibile, nonché interventi per l'adeguamento e la messa in sicurezza di scuole, edifici pubblici e patrimonio comunale e per l'abbattimento della barriere architettoniche</p>	<p>€ 140.000,00</p>	<p>(PNRR) – Missione M2 Componente C4 Investimento 2.2: - Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei comuni</p>	<p>B23D21007880001</p>	<p>Interventi di messa in sicurezza delle strade comunali del territorio comunale – 1°lotto ricadenti nel territorio Amministrativo del Comune di Villasor</p>	<p>E 2130 L.BILANCIO 2020 ART.1 COMMI 29-37 INVESTIMENTI DESTINATI A OPERE PUBBLICHE PER EFFICIENTAMENTO ENERGETICO E SVILUPPO TERRITORIALE – U 20421/32 - codice 4.02.01.01.001</p>	<p>20421/32 LBILANCIO 2020 ART.1 COMMI 29-37 INVESTIMENTI DESTINATI A OPERE PUBBLICHE PER EFFICIENTAMENTO ENERGETICO E SVILUPPO TERRITORIALE – E 2130 - codice 01.05- 2.02.01.09.999</p>	<p>E 2130 L.BILANCIO 2020 ART.1 COMMI 29-37 INVESTIMENTI DESTINATI A OPERE PUBBLICHE PER EFFICIENTAMENTO ENERGETICO E SVILUPPO TERRITORIALE – U 20421/32 - TRANSITATO PNRR M2C4I2.2 (anno 2020 CUP B23D0000980001 – anno 2021 CUP B32D21007880001 – anno 2022 CUP) codice 4.02.01.01.001</p>	<p>20421/32 LBILANCIO 2020 ART.1 COMMI 29-37 INVESTIMENTI DESTINATI A OPERE PUBBLICHE PER EFFICIENTAMENTO ENERGETICO E SVILUPPO TERRITORIALE – E 2130 - TRANSITATO PNRR M2C4I2.2 (anno 2020 CUP B23D0000980001 – anno 2021 CUP B32D21007880001 – anno 2022 CUP) codice 01.05-2.02.01.09.999</p>

Intervento effettuato.

Stato: Concluso.

Spesa effettiva: 138.645,00

Economia: 1.355,00

CUP: B23D22000550006

Titolo progetto: Sviluppo territoriale sostenibile, nonché interventi in materia di mobilità sostenibile, nonché interventi per l'adeguamento e la messa in sicurezza di scuole, edifici pubblici e patrimonio comunale e per l'abbattimento delle barriere architettoniche

Finanziato dalla Legge 160/2019 Art.1 comma 29) lettera b) Importo finanziamento annualità 2022 € 70.000,00 finanziamento non nativo PNRR confluito negli interventi finanziati dalle risorse del Piano Nazionale di ripresa e resilienza, ai sensi del Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 06.08.2021 e successive modificazioni

FINANZIAMENTO Amministrazione centrale titolare	IMPORTO FINANZIAMENTO	PNRR - ID MISURA	CUP	PRG - TITOLO PROGETTO	CAPITOLO ENTRATA	CAPITOLO USCITA	CAPITOLO ENTRATA Rinominato secondo le indicazioni ministeriali	CAPITOLO USCITA Rinominato secondo le indicazioni ministeriali
<p>Art.1 comma 29 lettera b) LEGGE 160/2019 <u>Decreto di Assegnazione del Ministero dell'Interno 30/01/2020</u> <u>ANNUALITA' 2021</u> Sviluppo territoriale sostenibile, nonché interventi in materia di mobilità sostenibile, nonché interventi per l'adeguamento e la messa in sicurezza di scuole, edifici pubblici e patrimonio comunale e per l'abbattimento della barriere architettoniche</p>	<p>€ 70.000,00</p>	<p>(PNRR) – Missione M2 Componente C4 Investimento 2.2: - Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei comuni</p>	<p>B23D22000550006</p>	<p>Interventi di messa in sicurezza delle strade comunali del territorio comunale – 1°lotto ricadenti nel territorio Amministrativo del Comune di Villasor</p>	<p>E 2130 L.BILANCIO 2020 ART.1 COMMI 29-37 INVESTIMENTI DESTINATI A OPERE PUBBLICHE PER EFFICIENTAMENTO ENERGETICO E SVILUPPO TERRITORIALE – U 20421/32 - codice 4.02.01.01.001</p>	<p>20421/32 L.BILANCIO 2020 ART.1 COMMI 29-37 INVESTIMENTI DESTINATI A OPERE PUBBLICHE PER EFFICIENTAMENTO ENERGETICO E SVILUPPO TERRITORIALE – E 2130 - codice 01.05- 2.02.01.09.999</p>	<p>E 2130 L.BILANCIO 2020 ART.1 COMMI 29-37 INVESTIMENTI DESTINATI A OPERE PUBBLICHE PER EFFICIENTAMENTO ENERGETICO E SVILUPPO TERRITORIALE – U 20421/32 - TRANSITATO PNRR M2C4I2.2 (anno 2020 CUP B23D0000980001 – anno 2021 CUP B32D21007880001 – anno 2022 CUP) codice 4.02.01.01.001</p>	<p>20421/32 L.BILANCIO 2020 ART.1 COMMI 29-37 INVESTIMENTI DESTINATI A OPERE PUBBLICHE PER EFFICIENTAMENTO ENERGETICO E SVILUPPO TERRITORIALE – E 2130 - TRANSITATO PNRR M2C4I2.2 (anno 2020 CUP B23D0000980001 – anno 2021 CUP B32D21007880001 – anno 2022 CUP) codice 01.05-2.02.01.09.999</p>

Annualità 2022

Intervento effettuato.

Stato: Concluso

Spesa effettiva: 70.000,00

Economia: 0,00

CUP: B27H21000790006

Titolo progetto: Intervento finalizzato all'adeguamento alla normativa antincendio e adeguamento igienico sanitario della scuola primaria sita in via Porrino.

Finanziato dal Decreto MIUR 192 del 23/06/2021 importo complessivo € 120.000 di cui € 75.000 finanziamento MIUR € 45.000 cofinanziamento

FINANZIAMENTO Amministrazione centrale titolare	IMPORTO FINANZIAMENTO	PNRR - ID MISURA	CUP	PRG - TITOLO PROGETTO	CAPITOLO ENTRATA	CAPITOLO USCITA	CAPITOLO ENTRATA Rinominato secondo le indicazioni ministeriali	CAPITOLO USCITA Rinominato secondo le indicazioni ministeriali
<p>Legge 8 novembre 2013 n.128 "Misure Urgenti in materia di Istruzione, università e ricerca". Direzione Generale della Presidenza – unità progetto Iscol@ "Piano straordinario di edilizia scolastica 2018-2020" Finanziamento decreto MIUR 192 del 23/06/2021</p>	<p>€ 75.000,00</p>	<p>(PNRR) – Missione M4 Componente C1 potenziamento dell'offerta e dei servizi di istituzione degli asili nido alle università – I 3.3: - Piano di messa in sicurezza e riqualificazione dell'edilizia scolastica</p>	<p>B27H21000790006</p>	<p>Interventi finalizzati all'adeguamento alla normativa antincendio e adeguamento igienico sanitario della scuola primaria sita in via Porrino</p>	<p>E 2126/10 PIANO STRAORDINARIO EDILIZIA SCOLASTICA INTERVENTI – MESSA IN SICUREZZA EDIFICI SCOLASTICI SCUOLA PRIMARIA LAVORI – FINANZIAMENTO MIUR 2021 U CAP. 20422-25 – codice 4.02.01.01.002</p>	<p>20422/25 PIANO STRAORDINARIO EDILIZIA SCOLASTICA INTERVENTI – MESSA IN SICUREZZA EDIFICI SCOLASTICI SCUOLA PRIMARIA LAVORI – FINANZIAMENTO MIUR 2021 E CAP. 2126-10 – codice 04.02- 2.02.01.09.000</p>	<p>E 2126/10 PIANO STRAORDINARIO EDILIZIA SCOLASTICA INTERVENTI – MESSA IN SICUREZZA EDIFICI SCOLASTICI SCUOLA PRIMARIA LAVORI – FINANZIAMENTO MIUR 2021 U CAP. 20422-25 TRANSITATO PNRR – M4C1I3.3. CUP B27H21000790006 conf. Dal cap. 20157-40 per € 42.372,50 – codice 4.02.01.01.002</p>	<p>20422/25 PIANO STRAORDINARIO EDILIZIA SCOLASTICA INTERVENTI – MESSA IN SICUREZZA EDIFICI SCOLASTICI SCUOLA PRIMARIA LAVORI – FINANZIAMENTO MIUR 2021 E CAP. 2126-10 TRANSITATO PNRR – M4C1I3.3. CUP B27H21000790006 conf. Dal cap. 20157-40 per € 42.372,50 – codice 04.02- 2.02.01.09.000</p>

Intervento effettuato.

Stato: Concluso (in fase di rendicontazione)

Spesa effettiva: 75.000,00

Economia: 0,00

Finanziamenti nativi PNRR

1

Avviso Pubblico 'Investimento 1.2 ABILITAZIONE AL CLOUD PER LE PA LOCALI COMUNI (APRILE 2022)' - **Missione 1 Componente 1** PNRR
FINANZIATO DALL'UNIONE EUROPEA - NextGenerationEU

Decreto di finanziamento: DECRETO PRESID. CONSIGLIO DEI MINISTRI N. 28-2/2022 PNRR

CUP **B21C22000580006**

Euro **121.992**

Entrata

Cap. **399/20**

Uscita

Cap. **12321/6**

Affidamento det. AT 156/2023

Intervento effettuato.

Stato: Concluso.

Spesa effettiva: 8.296,00

Economia: 113.696,00

Avviso Pubblico "Misura 1.4.4 - SPID **CIE**" - **Missione 1 Componente 1** del PNRR, finanziato dall'Unione europea nel contesto dell'iniziativa Next Generation EU - Investimento 1.4 "SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE"

Decreto di finanziamento: DECRETO PRESID. CONSIGLIO DEI MINISTRI N. 125-1/2022 PNRR

CUP **B21F22004280006**

Euro **14.000**

Entrata

Cap. **2384/20**

Uscita

Cap. **2885/10**

Affidamento det. AT 226/2023

Intervento effettuato.

Stato: Concluso.

Spesa effettiva: 1.220,00

Economia: 12.780,00

Avviso Pubblico "Misura 1.4.1 **ESPERIENZA DEL CITTADINO** NEI SERVIZI PUBBLICI - COMUNI (APRILE 2022)" - **Missione 1 Componente 1** PNRR

Investimento 1.4 "SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE" FINANZIATO DALL'UNIONE EUROPEA – NextGenerationEU

Decreto di finanziamento: DECRETO PRESID. CONSIGLIO DEI MINISTRI N. 32-2/2022 PNRR

CUP **B21F22001490006**

Euro **155.234**

Entrata

Cap. **2384/21**

Uscita

Cap. **2885/11**

Affidamento det. AT 157/2023

Intervento in fase di completamento

Stato: Concluso.

Spesa effettiva: 23.180,00

Economia: 132.054,00

Avviso Pubblico "Misura 1.4.3 **APP IO**" - **Missione 1 Componente 1** del PNRR, finanziato dall'Unione europea nel contesto dell'iniziativa Next Generation EU - Investimento 1.4 "SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE"

Decreto di finanziamento: DECRETO PRESID. CONSIGLIO DEI MINISTRI N. 24-3/2022 PNRR

CUP **B21F22002060006**

euro **2.401**

Entrata

Cap. **2384/22**

Uscita

Cap. **2885/12**

Affidamento det. AT 79/2023

Intervento effettuato.

Stato: Concluso.

Spesa effettiva: 488,00

Economia: 1.913,00

Avviso Pubblico "Misura 1.4.5 **Piattaforma Notifiche Digitali**" - **Missione 1 Componente 1** del PNRR, finanziato dall'Unione europea nel contesto dell'iniziativa Next Generation EU - Investimento 1.4 "SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE"

Decreto di finanziamento: DECRETO PRESID. CONSIGLIO DEI MINISTRI N. 131- 2/2022 PNRR

CUP **B21F22004160006**

euro **32.589**

Entrata

Cap. **2384/30**

Uscita

Cap. **2885/20**

Affidamento det. AT 225/2023

Intervento in fase di completamento.

Stato: Concluso.

Spesa effettiva: 2.318,00

Economia: 30.271,00

Avviso Pubblico "Misura 1.4.3 **PagoPA** COMUNI - **Missione 1 Componente 1** del PNRR, finanziato dall'Unione europea nel contesto dell'iniziativa Next Generation EU - Investimento 1.4 'SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE'"

Decreto di finanziamento: DECRETO PRESID. CONSIGLIO DEI MINISTRI N. 127-3 / 2022 PNRR-2023

CUP **B21F23000450006**

euro **11.998,00**

Entrata

Cap. **399/30**

Uscita

Cap. **12321/10**

Affidamento det. AT 235/2023

Intervento effettuato.

Stato: Concluso.

Spesa effettiva: 9.516,00

Economia: 2.482,00

Avviso Pubblico Investimento 1.3 "Dati e interoperabilità" - Misura 1.3.1 "Piattaforma Digitale Nazionale Dati") - Missione 1 Componente 1 del PNRR, finanziato dall'Unione europea nel contesto dell'iniziativa Next Generation EU

Decreto di finanziamento: DECRETO PRESID. CONSIGLIO DEI MINISTRI N. 152-3 / 2022 PNRR-2023

CUP **B51F22011040006**

euro **20.344,00**

Entrata

Cap. **399/31**

Uscita

Cap. **12321/20**

Affidamento det. AT 80/2024

Intervento in fase di completamento.

Stato: Concluso.

Spesa effettiva: 5.978,00

Economia: 14.366,00