

COMUNE DI MONSUMMANO TERME

**Documento Unico
di Programmazione
2026/2028**

Schema di DUP 2026/2028 approvato con delibera di Giunta comunale o decreto del
Presidente n. 166 del 17/11/2025.

Sommario

PREMESSA	1
Sezione Strategica (SeS)	2
1 - Programma di mandato dell'amministrazione	3
1.1 - Principali scelte che caratterizzano il programma dell'amministrazione da realizzare nel corso del mandato	3
2 – Analisi del Contesto Esterno	3
2.1 - Obiettivi individuati dal Governo nazionale	4
2.2 - Obiettivi individuati dalla programmazione Regionale per il 2026	5
2.3 - Verso ACCRUAL - Progetto "Accrual per gli Enti Locali" – Una nuova contabilità per una migliore gestione pubblica	7
3 - Contesto esterno locale	8
3.1 – Contesto Sociale	8
3.2 - Analisi della situazione demografica	9
3.3 - Analisi della situazione socio economica	10
Grafico riassuntivo del reddito dichiarato e contribuenti su numero abitanti	10
Tabella tipologia contribuenti	14
Analisi attività economiche	15
3.3 - Analisi della situazione territoriale	17
3.4 - Analisi delle strutture	18
3.5 - Analisi delle risorse umane	19
3.6 - Analisi dei servizi pubblici locali	20
Servizi gestiti in forma diretta	21
Servizi gestiti in forma associata	21
Servizi affidati a organismi partecipati	21
Servizi affidati ad altri soggetti	21
Altre modalità di gestione di servizi pubblici	22
4 - Indirizzi generali in materia di:	25
4.1 - Investimenti e realizzazione di opere pubbliche	25
4.2 - Programmi e progetti di investimento in corso e non ancora conclusi	28
4.3 - Tributi e tariffe dei servizi pubblici	29
4.4 - Spesa corrente e funzioni fondamentali	30
4.5 - Necessità finanziarie e strutturali	32
4.6 - Gestione del patrimonio	33
4.7 - Indebitamento	35
4.8 - Equilibri generali del bilancio e equilibri di cassa	37
5 - Rispetto termini di pagamento	38
6 - Coerenza e compatibilità presente e futura con i vincoli di finanza pubblica	40
6.1 - Equilibri di bilancio	40

6.2 - Debiti fuori bilancio	41
6.3 - Ripiano disavanzo da riaccertamento straordinario dei residui	42
6.4 - Ripiano ulteriori disavanzi	42
7 - Indirizzi e obiettivi strategici per Missione	43
8 - Strumenti di rendicontazione dei risultati	45
SEZIONE OPERATIVA (SeO)	46
1 - Indirizzi e obiettivi degli organismi facenti parte del gruppo amministrazione pubblica	48
1.1 - Componenti del GAP	48
1.2 - Esclusioni dal GAP	48
1.3 - Bilancio Consolidato	49
2 - Dimostrazione della coerenza delle previsioni di bilancio con gli strumenti urbanistici vigenti	50
3 - Valutazione generale sui mezzi finanziari, fonti di finanziamento e andamento storico degli stessi ed i relativi vincoli	50
3.1 - Entrate di parte corrente	50
Titolo I: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	50
Titolo II: Entrate da Trasferimenti correnti	54
Titolo III: Entrate extratributarie	55
3.2 - Entrate di parte capitale	56
Titolo IV: Entrate in conto capitale	56
Titolo V: Entrate per riduzione di attività finanziarie	58
Titolo VI – Accensione di prestiti	59
Titolo VII - Anticipazioni da Istituto Tesoriere/Cassiere	59
3.3 - Indirizzi in materia di tributi e tariffe dei servizi	60
IMU	60
Addizionale comunale IRPEF	60
Imposta di Soggiorno	61
Servizi Pubblici e Servizi a Domanda Individuale	62
Canone unico	63
Altre entrate	63
3.4 - Analisi e valutazione degli impegni pluriennali di spesa già assunti	64
3.5 - Valutazione sulla situazione economico – finanziaria degli organismi gestionali esterni	65
3.6 - Obiettivi per ciascun Programma, nell'ambito di ciascuna Missione	66
In allegato si riporta dettaglio degli obiettivi operativi Allegato 4 Sezione SEO DUP 2026-2028	66
A seguire dettaglio delle missioni completo di risorse assegnate.	66
Missione 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	66
Missione 3 - Ordine pubblico e sicurezza	72
Missione 4 - Istruzione e diritto allo studio	73
Missione 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	76

Missione 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	77
Missione 7 - Turismo	78
Missione 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	81
Missione 10 - Trasporti e diritto alla mobilità	86
Missione 11 - Soccorso civile	87
Missione 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	88
Missione 13 - Tutela della salute	93
Missione 14 - Sviluppo economico e competitività	94
Missione 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	95
Missione 20 - Fondi e accantonamenti	95
Missione 50 - Debito pubblico	97
Missione 60 - Anticipazioni finanziarie	97
Missione 99 - Servizi per conto terzi	98
4 - Programmazione in materia di lavori pubblici	99
5 - Programma triennale di acquisti di beni e servizi	100
6 - La gestione del Patrimonio	100
7 - Individuazione delle risorse finanziarie da destinare ai fabbisogni di personale entro i limiti spesa e della capacità assunzionale	101

PREMESSA

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

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

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

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

In particolare, il DUP:

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

Sezione Strategica (SeS)

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

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

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

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

Trasparenza e Rendicontazione

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

Definizione degli Obiettivi Strategici

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

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

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

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

1 - Programma di mandato dell'amministrazione

1.1 - Principali scelte che caratterizzano il programma dell'amministrazione da realizzare nel corso del mandato

Il programma generale di mandato individua gli indirizzi, gli obiettivi e le azioni da realizzare nel corso del mandato a seguito delle elezioni amministrative del 8 e 9 giugno 2024.

La premessa al programma di mandato è **“una nuova idea di città”**. Una città accogliente e sostenibile è una città che si prende cura dei suoi cittadini in ogni momento della loro vita quotidiana e nello svolgimento di ogni loro attività con grande attenzione alla loro salute, al loro benessere, al loro futuro.

Ogni azione, ogni progetto, ogni scelta si basa sul principio di massimizzazione dell'efficacia e su quello di un utilizzo attento delle nostre risorse, rispettoso del nostro territorio e dell'ambiente che ci circonda.

La sostenibilità è uno stile di vita, sta nei grandi progetti e nei piccoli gesti, è la consapevolezza che il rispetto per la bellezza che ci circonda, specie in un territorio ricco e fortunato come il nostro, è la chiave per uno sviluppo intelligente, attento e fruttuoso.

Obiettivo è il miglioramento della qualità della vita, il buon vivere, attraverso quella fruizione consapevole delle opportunità che in un circolo assolutamente virtuoso ne crei di nuove.

Il consiglio comunale ha approvato, con delibera n. 35 del 30/7/2024, “Linee programmatiche relative alle azioni e ai progetti da realizzare nel corso del mandato - Approvazione ai sensi dell'art. 42, comma 3 del D.lgs. 18.08.2000, n. 267 e dell'art. 30 dello Statuto comunale”.

2 – Analisi del Contesto Esterno

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

2.1 - Obiettivi individuati dal Governo nazionale

Il Documento Unico di Economia e Finanza (DEF) 2026, allo stato attuale (novembre 2025), la Legge di Bilancio 2026 è stata approvata dal Consiglio dei Ministri ed è in attesa dell'iter parlamentare. Sulla base delle informazioni disponibili, ecco le principali previsioni e misure che i comuni italiani devono tenere in considerazione per la pianificazione dei loro bilanci.

Di seguito, un riepilogo dei punti chiave per gli enti locali.

Misure Positive e Nuovi Finanziamenti

1. Fondo di Solidarietà Comunale (FSC): La dotazione del fondo viene incrementata di 112 milioni di euro per il 2026. Questo aumento è destinato a potenziare le risorse per i servizi sociali gestiti dai comuni.
2. Personale Comunale: Viene istituito un fondo da 150 milioni di euro destinato all'incremento delle indennità del personale degli enti locali. L'ANCI, pur apprezzando la misura, la considera un "primo passo" insufficiente a coprire l'intero fabbisogno.
3. Centri Estivi: È prevista la stabilizzazione del fondo per i centri estivi, con uno stanziamento di 60 milioni di euro annui.
4. Benefici per i Dipendenti: Anche il personale comunale beneficerà delle misure generali per il pubblico impiego, come la riduzione dell'aliquota IRPEF per i redditi tra 28.000 e 50.000 euro e la detassazione del salario accessorio.

Misure Fiscali e di Riscossione

1. Rottamazione-quinquies (Tributi Locali): La manovra introduce una nuova sanatoria per i carichi affidati all'agente della riscossione fino al 31 dicembre 2023. I comuni avranno la facoltà di aderire a questa misura, che permetterà loro di incassare liquidità da tributi locali non pagati (come IMU, TARI) e multe, riducendo al contempo il contenzioso.
2. Imposta di Soggiorno: Viene prorogata fino al 2026 la norma che consente ai comuni di disporre un aumento dell'imposta di soggiorno, offrendo una potenziale leva di entrata aggiuntiva per le città turistiche.

Criticità e Tagli ai Finanziamenti

Il punto più critico della manovra per gli enti locali riguarda i definanziamenti nel settore dei trasporti e della mobilità sostenibile.

1. Tagli ai Fondi Nazionali:

- Fondo per la Mobilità Sostenibile: Taglio di 13 milioni di euro per il 2026.
- Fondo per lo Sviluppo delle Ciclovie Urbane: Taglio di 2 milioni di euro per il 2026.

I comuni devono tenere conto di nuove norme amministrative e di questioni rimaste irrisolte:

1. **Pagamenti a Professionisti e Consulenti:** Viene introdotta una nuova norma che obbliga le pubbliche amministrazioni (inclusi i comuni) a sospendere i pagamenti ai professionisti che non risultano in regola con i versamenti fiscali e contributivi. Questo rappresenta un nuovo onere amministrativo e di verifica contabile.
2. **Allarme ANCI:** L'associazione dei comuni ha evidenziato che la manovra non stanziava risorse per temi critici come la sicurezza urbana e il diritto alla casa.
3. **Crisi del Trasporto Pubblico Locale (TPL):** L'ANCI ha inoltre lanciato un allarme sulla crisi del TPL, aggravata dai rincari energetici, che colpisce soprattutto i comuni piccoli e medi e che i tagli ai fondi per la mobilità rischiano di peggiorare.

2.2 - Obiettivi individuati dalla programmazione Regionale per il 2026

Sulla base del Documento di economia e finanza regionale (DEFR) 2026 della Regione Toscana, approvato dal Consiglio Regionale nel luglio 2025, definisce le priorità strategiche che avranno un impatto diretto sui comuni.

Gli impatti principali riguardano il welfare, la sanità territoriale, il sostegno alle aree interne (Toscana Diffusa) e la gestione della fase finale del PNRR.

Ecco un'analisi dettagliata degli impatti chiave per i comuni toscani.

Sanità e Welfare di Prossimità

Questo è uno degli assi portanti del DEFR 2026. L'impatto più significativo è la formalizzazione di un nuovo accordo di collaborazione biennale (a partire da gennaio 2026) tra la Regione e ANCI Toscana (l'associazione dei comuni).

- **Obiettivo:** Costruire un "welfare di prossimità" equo e sostenibile.

- **Impatto sui Comuni:** Rafforza il ruolo dei sindaci e delle amministrazioni comunali nella programmazione dei servizi socio-sanitari.
- **Settori Specifici:** L'accordo si concentra su aree critiche gestite a livello locale, come la disabilità, la non autosufficienza, l'inclusione sociale e il contrasto alla povertà.
- **Case della Comunità:** I comuni avranno un ruolo centrale nel far funzionare le Case della Comunità come luoghi di programmazione integrata tra servizi sanitari e sociali.

Sostegno alle Aree Interne (Toscana Diffusa)

Il DEFRA 2026 conferma una forte attenzione alla "coesione territoriale", con un focus specifico sulla "Toscana diffusa" e sulle aree interne o più svantaggiate.

- **Impatto sui Comuni:** I comuni situati in queste aree sono destinatari prioritari di specifiche linee di finanziamento (come i fondi strutturali FESR) e di interventi regionali.
- **Esempi:** Questo include non solo fondi per lo sviluppo economico o la transizione ecologica, ma anche interventi specifici come quelli per la gestione e l'equilibrio faunistico.

Lavori Pubblici e Gestione PNRR

Il 2026 è l'anno cruciale per la conclusione e la rendicontazione di molti progetti del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR).

- **Impatto sui Comuni:** Molti comuni sono i soggetti attuatori di questi progetti. Il DEFRA, e le relative variazioni di bilancio, stanziando risorse regionali per supportare i comuni.
- **Supporto Regionale:** La Regione ha previsto "interventi compensativi" per aiutare i comuni a completare le opere pubbliche, finanziando il cosiddetto "ultimo miglio" (spesso necessario a causa dell'aumento dei costi dei materiali).
- **Ruolo di ANCI:** ANCI Toscana è fortemente coinvolta nel supportare i comuni nella gestione della "messa a terra" del PNRR, in particolare per programmi complessi come i Piani Urbani Integrati (PUI) e la rigenerazione urbana.

Altri Settori di Impatto

- **Trasporto Pubblico Locale (TPL):** Il DEFRA conferma il sostegno finanziario regionale, ma evidenzia la necessità di "alta attenzione" per l'affidamento dei servizi nei "lotti deboli" (aree a bassa domanda), che interessano in particolare i comuni delle province di Lucca, Pisa, Massa-Carrara e Siena.
- **Istruzione:** Viene garantito il sostegno regionale (tramite contributi) alle scuole dell'infanzia paritarie. Questo ha un impatto diretto sui bilanci comunali, poiché queste scuole svolgono un servizio pubblico che altrimenti graverebbe sui comuni stessi.

- **Formazione degli Amministratori:** La Regione continuerà a finanziare ANCI Toscana per programmi di formazione rivolti a dirigenti e amministratori locali, in particolare sui temi della legalità e della gestione dei beni confiscati alla criminalità.

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

Il progetto "*Accrual per gli Enti Locali*" ha l'obiettivo di aiutare Comuni, Province e Città Metropolitane a migliorare il modo in cui gestiscono e raccontano l'uso delle risorse pubbliche.

Si tratta di introdurre un nuovo sistema contabile, chiamato *accrual accounting*, che permette di avere un quadro più completo e preciso della situazione economica e patrimoniale degli enti locali. Questo metodo, già usato in molti Paesi europei, consente di prendere decisioni più informate, pianificare meglio gli investimenti e garantire maggiore trasparenza verso i cittadini.

Il progetto prevede attività pratiche, come formazione per il personale degli enti, supporto tecnico e sperimentazioni sul campo, così da accompagnare passo dopo passo le amministrazioni in questo cambiamento.

Principali interventi previsti nel 2026:

- **Formazione estesa e personalizzata** per dirigenti, funzionari e revisori degli enti locali sul nuovo modello contabile.
- **Attivazione di progetti pilota** in un numero crescente di enti per testare strumenti e metodologie accrual.
- **Sviluppo e diffusione di software aggiornati** in grado di gestire sia la contabilità economico-patrimoniale che finanziaria.
- **Linee guida operative nazionali** per uniformare l'applicazione del principio accrual e garantire coerenza tra gli enti.
- **Monitoraggio e valutazione** dei risultati ottenuti nella fase sperimentale, con raccolta di buone pratiche.

In sintesi, "Accrual per gli Enti Locali" è un'opportunità per rendere la pubblica amministrazione più moderna, efficiente e vicina ai bisogni della comunità.

3 - Contesto esterno locale

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

3.1 – Contesto Sociale

Contesto Politico e Fondi PNRR

Il contesto politico di Monsummano Terme è influenzato da tre livelli di governo e dai fondi PNRR, cruciali per lo sviluppo delle infrastrutture e la transizione ecologica. La stabilità politica è importante, ma le politiche regionali riguardanti la sanità e il turismo hanno un impatto diretto sulla qualità della vita dei cittadini.

Sfide Economiche e Opportunità nel Turismo

Monsummano Terme affronta una crisi nel settore calzaturiero, mentre il turismo termale rappresenta un'opportunità significativa per l'economia locale. Tuttavia, il mercato immobiliare mostra segnali di tensione, con un aumento dei prezzi d'affitto.

Invecchiamento Demografico e Digital Divide

L'invecchiamento della popolazione è una sfida chiave a Monsummano Terme, con un'età media alta e una crescita demografica negativa. Inoltre, il 'digital divide' rappresenta un problema per l'accesso ai servizi digitali, ma il Comune sta avviando iniziative per migliorare l'alfabetizzazione digitale della popolazione.

Ordine pubblico e Criminalità

L'analisi statistica più recente sull'Indice della criminalità del 2025 mostra che la provincia di Pistoia si posiziona al 44° posto nella classifica nazionale per denunce ogni 100.000 abitanti, con un lieve peggioramento rispetto all'anno precedente. I dati sui reati predatori sono allarmanti, con Pistoia quarta in Italia per rapine in abitazione e undicesima per furti in abitazione. A Monsummano Terme, nel 2025, si registrano furti, truffe e vandalismo come principali fenomeni di criminalità, con un'importante operazione che ha portato all'arresto di tre individui specializzati in furti nei supermercati. Le truffe agli anziani sono un problema rilevante, tanto da organizzare incontri pubblici per sensibilizzare la popolazione su come proteggersi. Le autorità locali hanno intrapreso misure preventive, mentre il Piano Integrato di Attività e Organizzazione del comune menziona i rischi della criminalità organizzata come fattore da monitorare.

3.2 - Analisi della situazione demografica

	Numero
Popolazione residente al 31/12/2024	20886
di cui: maschi	10141
femmine	10745
di cui: In età prescolare (0/5 anni)	802
In età scuola obbligo (6/16 anni)	2016
In forza lavoro prima occupazione (17/29 anni)	2542
In età adulta (30/65 anni)	10479
Oltre 65 anni	5047
nuclei familiari	8838
comunità/convivenze	14
Popolazione residente al 01/01/2024	20941
Nati nell'anno	123
Deceduti nell'anno	243
Saldo naturale	-120
Immigrati nell'anno	722
Emigrati nell'anno	569
saldo migratorio	153

Popolazione residente dell'ultimo quinquennio

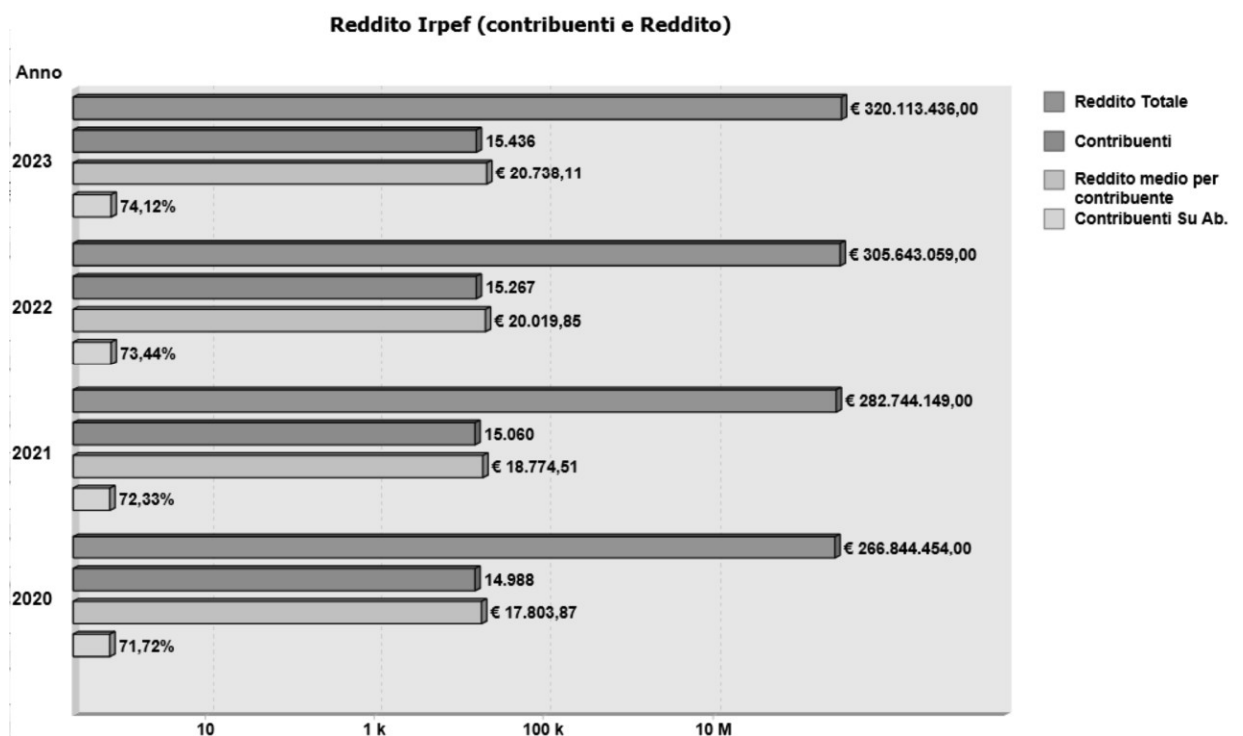
Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023	Anno 2024
21093	20999	20913	20941	20886

3.3 - Analisi della situazione socio economica

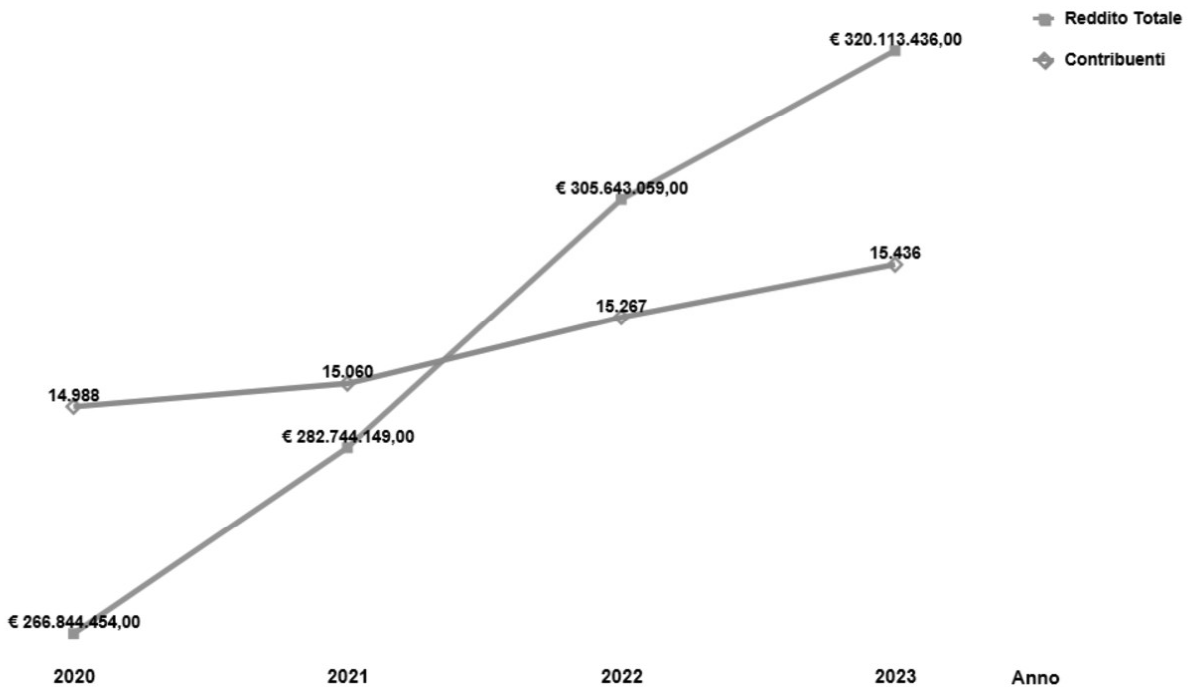
Il presente paragrafo analizza la struttura dei redditi delle persone fisiche (IRPEF) dichiarati dai residenti nel comune di Monsummano Terme per l'anno d'imposta 2021, 2022 e 2023. L'obiettivo è fornire un quadro dettagliato della capacità contributiva, della distribuzione della ricchezza e delle disparità socio-economiche.

L'analisi si basa sui dati aggregati pubblicati dal Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF) - Dipartimento delle Finanze degli anni 2022, 2023 e 2024, che rappresentano la fonte informativa più completa sulla ricchezza dichiarata dai contribuenti. Verranno esaminate la composizione del reddito totale, la sua ripartizione per fasce (scaglioni).

Grafico riassuntivo del reddito dichiarato e contribuenti su numero abitanti



Reddito Irpef (contribuenti e Reddito)



Categorie Reddito	Anno	Contribuenti	Reddito Totale	% distribuzione Contribuenti	% distribuzione Reddito
Reddito da 0 a 10000	2023	3.289	€ 15.784.075,00	21,93%	4,93%
	2022	3.538	€ 17.391.313,00	23,71%	5,69%
	2021	3.933	€ 19.144.538,00	26,72%	6,77%
	2020	4.173	€ 20.362.289,00	28,49%	7,63%
Reddito da 10000 a 15000	2023	1.902	€ 23.752.820,00	12,68%	7,42%
	2022	2.124	€ 26.756.586,00	14,23%	8,75%
	2021	2.176	€ 27.369.837,00	14,78%	9,68%
	2020	2.371	€ 29.723.617,00	16,19%	11,14%
Reddito da 15000 a 26000	2023	5.782	€ 119.203.805,00	38,55%	37,24%
	2022	5.844	€ 119.409.811,00	39,16%	39,07%
	2021	5.622	€ 113.653.955,00	38,20%	40,20%
	2020	5.442	€ 108.727.539,00	37,16%	40,75%
Reddito da 26000 a 55000	2023	3.565	€ 119.884.649,00	23,77%	37,45%
	2022	2.978	€ 100.599.823,00	19,96%	32,91%
	2021	2.601	€ 87.581.235,00	17,67%	30,98%
	2020	2.331	€ 78.362.792,00	15,92%	29,37%
Reddito da 55000 a 75000	2023	236	€ 14.999.738,00	1,57%	4,69%
	2022	223	€ 14.350.841,00	1,49%	4,70%
	2021	201	€ 12.852.613,00	1,37%	4,55%
	2020	174	€ 11.177.023,00	1,19%	4,19%
Reddito da 75000 a 120000	2023	157	€ 14.347.306,00	1,05%	4,48%
	2022	146	€ 13.485.291,00	0,98%	4,41%
	2021	139	€ 12.956.715,00	0,94%	4,58%
	2020	122	€ 11.322.548,00	0,83%	4,24%
Reddito oltre 120000	2023	69	€ 12.141.043,00	0,46%	3,79%
	2022	69	€ 13.649.394,00	0,46%	4,47%
	2021	47	€ 9.185.256,00	0,32%	3,25%
	2020	33	€ 7.168.646,00	0,23%	2,69%

2024 - Distribuzione reddito e contribuenti

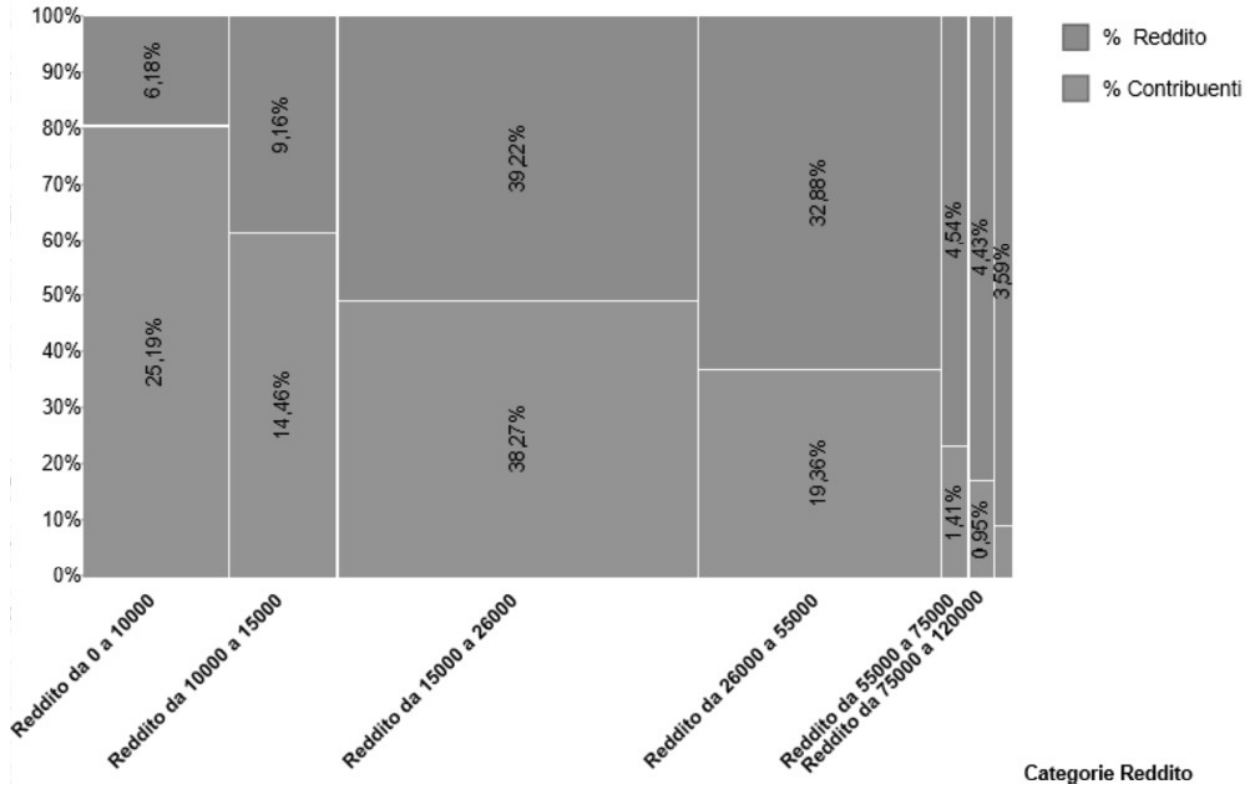
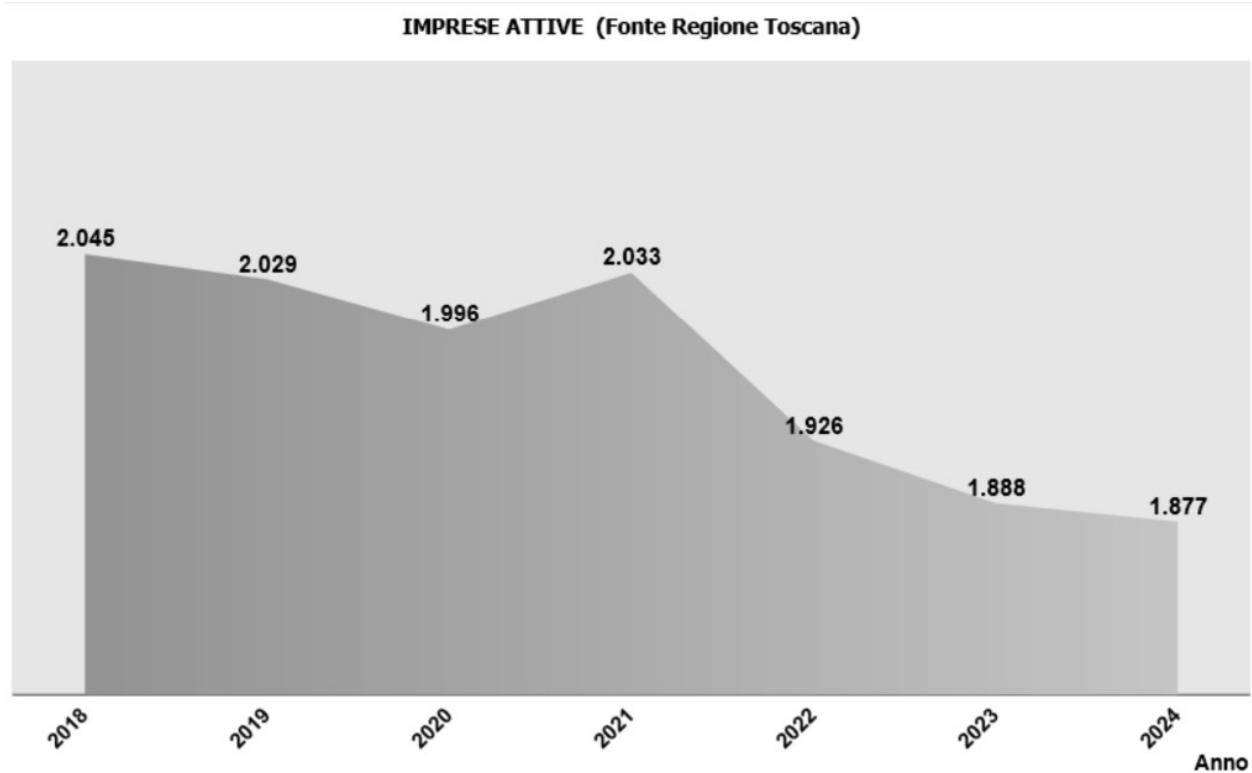


Tabella tipologia contribuenti

Tipologie Reddito	Anno	Contribuenti	Reddito Totale	% distribuzione Contribuenti	% distribuzione Reddito	Reddito pro capite
Reddito lavoro dipendente	2023	8.458	€ 177.925.429,00	57,89%	60,53%	€ 21.036,35
	2022	8.329	€ 168.391.928,00	57,33%	60,74%	€ 20.217,54
	2021	8.092	€ 154.454.979,00	56,79%	60,12%	€ 19.087,37
	2020	7.957	€ 145.209.863,00	56,49%	59,76%	€ 18.249,32
Reddito pensione	2023	5.558	€ 97.657.066,00	38,04%	33,22%	€ 17.570,54
	2022	5.548	€ 90.039.065,00	38,19%	32,48%	€ 16.229,10
	2021	5.493	€ 85.112.066,00	38,55%	33,13%	€ 15.494,64
	2020	5.448	€ 83.249.806,00	38,68%	34,26%	€ 15.280,80
Reddito lavoro autonomo	2023	96	€ 5.331.305,00	0,66%	1,81%	€ 55.534,43
	2022	100	€ 4.953.569,00	0,69%	1,79%	€ 49.535,69
	2021	100	€ 4.329.919,00	0,70%	1,69%	€ 43.299,19
	2020	105	€ 4.662.054,00	0,75%	1,92%	€ 44.400,51
Reddito imprenditore	2023	498	€ 13.027.694,00	3,41%	4,43%	€ 26.160,03
	2022	550	€ 13.860.989,00	3,79%	5,00%	€ 25.201,80
	2021	565	€ 13.031.748,00	3,96%	5,07%	€ 23.065,04
	2020	576	€ 9.866.159,00	4,09%	4,06%	€ 17.128,75

Analisi attività economiche

Il presente paragrafo analizza l'evoluzione della base imprenditoriale del comune nel corso dal 2018-2024. L'obiettivo è duplice: da un lato, misurare la consistenza numerica (lo stock di imprese attive) e la sua variazione nel tempo; dall'altro, interpretare le dinamiche sottostanti (i flussi di "natalità" e "mortalità") che determinano tale variazione.



Imprese attive negli anni – Codice Ateco 2007

Settori Economici	2024	2023	2022	2021	2020	2019	2018
Totale	1.877	1.888	1.926	2.033	1.996	2.029	2.045
Altro				1		2	
AGRICOLTURA, SILVICOLTURA E PESCA	129	141	142	142	137	136	142
ESTRAZIONE DI MINERALI DA CAVE E MINIERE	1	1	1	1	1	1	1
ATTIVITÀ MANIFATTURIERE	227	242	258	269	273	292	297
FORNITURA DI ENERGIA ELETTRICA, GAS, VAPORE E ARIA CONDIZIONATA	3	3	3	2	2	2	2
FORNITURA DI ACQUA; RETI FOGNARIE, ATTIVITÀ DI GESTIONE DEI RIFIUTI E RISANAMENTO	1	1	1	2	3	3	3
COSTRUZIONI	394	399	396	466	453	448	460
COMMERCIO ALL'INGROSSO E AL DETTAGLIO; RIPARAZIONE DI AUTOVEICOLI E MOTOCICLI	464	460	487	519	509	525	518
TRASPORTO E MAGAZZINAGGIO	57	58	54	54	56	58	62
ATTIVITÀ DEI SERVIZI DI ALLOGGIO E DI RISTORAZIONE	133	136	130	135	127	122	122
SERVIZI DI INFORMAZIONE E COMUNICAZIONE	28	27	30	33	35	33	30
ATTIVITÀ FINANZIARIE E ASSICURATIVE	50	51	51	50	48	47	50
ATTIVITÀ IMMOBILIARI	130	124	133	128	122	130	131
ATTIVITÀ PROFESSIONALI, SCIENTIFICHE E TECNICHE	58	51	50	43	45	43	49
NOLEGGIO, AGENZIE DI VIAGGIO, SERVIZI DI SUPPORTO ALLE IMPRESE	65	59	58	61	54	54	55
ISTRUZIONE	7	8	8	9	8	8	7
SANITÀ E ASSISTENZA SOCIALE	6	7	7	7	7	7	6
ATTIVITÀ ARTISTICHE, SPORTIVE, DI INTRATTENIMENTO E DIVERTIMENTO	13	14	15	17	17	19	17
ALTRE ATTIVITÀ DI SERVIZI	111	106	102	94	99	99	93

3.3 - Analisi della situazione territoriale

COMUNE DI MONSUMMANO TERME		
Superficie in kmq	32,8	
Strade		
Itinerari Ciclopedonali Km	1,24 KM	
Piani e Strumenti urbanistici vigenti		
Regolamento Urbanistico e Piano strutturale	SI	
Piano operativo	SI	
Esistenza della coerenza delle previsioni annuali e pluriennali con gli strumenti urbanistici vigenti (art.12, comma 7, D. L.vo 77/95)	SI	
P.E.E.P.	Convenzioni attive	
P.I.P	Convenzioni attive	

3.4 - Analisi delle strutture

Tipologia		2025	2026	2027	2028
Asili nido	<i>n</i>	1	2		
Scuole materne	<i>n</i>	5			
Scuole elementari	<i>n</i>	6			
Scuole medie	<i>n</i>	2			
Strutture residenziali per anziani	<i>n</i>	0			
Farmacie Comunali	<i>n</i>	0			
Attuazione servizio idrico integrato	<i>SI/NO</i>	si			
Aree verdi, parchi, giardini	<i>hq</i>	1.926,79			
Punti luce illuminazione pubblica	<i>n</i>	2.894			
Raccolta differenziata	<i>SI/NO</i>	si			
Esistenza discarica	<i>SI/NO</i>	si			
Mezzi operativi	<i>n</i>	4			
Veicoli	<i>n</i>	16			
Personal computer	<i>n</i>	108			
Altre Strutture (Specificare)	<i>n</i>				

3.5 - Analisi delle risorse umane

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

Il personale presenta la seguente composizione:

CATEGORIA E POSIZIONE ECONOMICA	Personale in servizio al 31/12/2024	Di cui Maschi	Di cui Femmine
Area degli Operatori (<i>ex cat. A</i>)	0	0	0
Area degli Operatori Esperti (<i>ex cat. B1 e ex cat B3</i>)	24	16	8
Area degli Istruttori (<i>ex cat. C</i>)	42	12	30
Area dei Funzionari ed elevata Qualificazione (<i>ex cat. D</i>)	15	3	12
Dirigenti (<i>compresi 110 c1</i>)	1	1	0
TOTALE	82	32	50

3.6 - Analisi dei servizi pubblici locali

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

Le forme di gestione

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

- affidamento a terzi, secondo la disciplina in materia di contratti pubblici (d.lgs 50 del 2016), ossia attraverso i contratti di appalto o di concessione.
- affidamento a società mista pubblico-privata, come disciplinata dal decreto legislativo 19 agosto 2016, n. 175, il cui socio privato deve essere individuato secondo la procedura di cui all'articolo 17 del medesimo decreto;
- affidamento a società in house, nei limiti e secondo le modalità di cui alla disciplina in materia di contratti pubblici e di cui al decreto legislativo n.175 del 2016. L'art. 17 del d.lgs 201/22 precisa che, per gli affidamenti di importo superiore alle soglie di rilevanza europea, la motivazione della scelta di affidamento deve dare espressamente conto delle ragioni del mancato ricorso al mercato ai fini di un'efficiente gestione del servizio, illustrando i benefici per la collettività della forma di gestione prescelta con riguardo agli investimenti, alla qualità del servizio, ai costi dei servizi per gli utenti, all'impatto sulla finanza pubblica, nonché agli obiettivi di universalità, socialità, tutela dell'ambiente e accessibilità dei servizi, anche in relazione ai risultati conseguiti in eventuali pregresse gestioni in house. Tale motivazione può essere fondata anche sulla base degli atti e degli indicatori (costi dei servizi, schemi-tipo, indicatori e livelli minimi di qualità dei servizi) predisposti dalle competenti autorità di regolazione nonché tenendo conto dei dati e delle informazioni risultanti dalle verifiche periodiche a cura degli enti locali sulla situazione gestionale.

Nel caso dei servizi pubblici locali a rete, alla deliberazione deve essere altresì allegato un piano economico-finanziario (PEF), asseverato, che, fatte salve le discipline di settore, contiene anche la proiezione, su base triennale e per l'intero periodo di durata dell'affidamento, dei costi e dei ricavi, degli investimenti e dei relativi finanziamenti, nonché la specificazione dell'assetto economico-patrimoniale della società, del capitale proprio investito e dell'ammontare dell'indebitamento. Il PEF deve essere aggiornato ogni triennio.

Il contratto può essere stipulato dopo un periodo di standstill di 60 giorni dalla pubblicazione della delibera di affidamento accompagnata dalla motivazione qualificata. Fino a quando la predetta deliberazione di affidamento non viene trasmessa e pubblicata non è dunque possibile procedere con la stipula del contratto di servizio, con ogni conseguenza di legge.

- gestione in economia o mediante aziende speciali limitatamente ai servizi diversi da quelli a rete. La gestione in economia consente l'assunzione diretta del servizio mediante l'utilizzazione dell'apparato amministrativo e delle ordinarie strutture dell'ente affidante; l'attività di gestione del servizio viene esercitata dall'amministrazione locale attraverso l'utilizzazione del personale dell'amministrazione medesima. L'azienda speciale è, invece, un ente strumentale dell'ente locale dotato di personalità giuridica, di autonomia imprenditoriale e di proprio statuto (art. 114, c. 1 del d.lgs 267/00 - TUEL).

Servizi gestiti in forma diretta

Si elencano in tabella i servizi gestiti in forma diretta

SERVIZIO	SETTORE
Servizio Illuminazione votiva	Illuminazione
Servizi cimiteriali	Servizi cimiteriali e funerari

Servizi gestiti in forma associata

Si elencano in tabella i servizi gestiti in forma associata

SERVIZIO	SETTORE	SOGGETTO
Servizio zoiatrico	Settore medico/veterinario	Capofila Comune Massa e Cozzile

Servizi affidati a organismi partecipati

Si elencano in tabella i servizi affidati a organismi partecipati

SERVIZIO	SETTORE	SOGGETTO AFFIDATARIO	QUOTA DI PARTECIPAZIONE
Manutenzione edilizia pubblica popolare	Edilizia pubblica	SPES SpA	6,41
Servizi di welfare locale, sociale e sanitario	Settore sociosanitario integrato	Consorzio SdS Valdinievole	11,55

Servizi affidati ad altri soggetti

Si elencano in tabella i servizi affidati ad altri soggetti

SERVIZIO	SETTORE	SOGGETTO AFFIDATARIO
Ristorazione scolastica	Refezione scolastica	Affidamento a terzi con procedura evidenza pubblica CIR FOOD s.c.

Ristorazione asilo nido	Refezione scolastica	Affidamento a terzi con procedura evidenza pubblica CIR FOOD s.c.
Servizio asilo nido	Educazione/istruzione	Affidamento a terzi con procedura evidenza pubblica INTRECCI COOPERATIVA SOCIALE
Centri estivi	Servizi sociali	Affidamento a terzi con procedura evidenza pubblica INTRECCI COOPERATIVA SOCIALE
Trasporto scolastico	Trasporto scolastico	Affidamento a terzi con procedura evidenza pubblica CNP COOPERATIVA NOLEGGIATORI PISTOIESI
Parcometri	Mobilità/Trasporto pubblico	Affidamento a terzi con procedura evidenza pubblica C.P.R. SOCIETA' COOPERATIVA SOCIALE A RL

Altre modalità di gestione di servizi pubblici

Si elencano in tabella i servizi gestiti attraverso altre modalità

SERVIZIO	SETTORE	SOGGETTO AFFIDATARIO	MODALITA' DI GESTIONE
Servizio illuminazione pubblica	Settore elettrico	ENGIE SERVIZI SPA-DIDDI DINO & FIGLI SRL	Project financing
Raccolta rifiuti	Rifiuti	ATO TOSCANA CENTRO	Servizio a rete
Servizio idrico integrato	Settore idrico	AIT Autorità Idrica Toscana	Servizio a rete
Trasporto pubblico locale	Mobilità/Trasporto pubblico	Regione Toscana	Servizio a rete
Distribuzione gas naturale	Settore energetico	Ambiti territoriali di settore	Servizio a rete

L'articolo 30 del D.Lgs. 201/2022 stabilisce che i comuni, o le loro eventuali forme associative, con una popolazione superiore a 5.000 abitanti, le città metropolitane, le province e gli altri enti competenti, in relazione al proprio ambito o bacino del servizio, debbano effettuare una ricognizione periodica della situazione gestionale dei servizi pubblici locali di rilevanza economica nei rispettivi territori. La ricognizione deve analizzare, per ogni servizio affidato, l'andamento concreto dal punto di vista economico, la qualità del servizio e il rispetto degli obblighi contrattuali in modo dettagliato, tenendo conto anche degli atti di regolazione e degli indicatori definiti dalle autorità di settore per i servizi a rete e dai ministeri per i servizi non a rete (come, ad esempio, il decreto direttoriale del MiMi del 31 agosto 2023). In sede di prima applicazione, tale ricognizione è stata effettuata entro dodici mesi dalla data di entrata in vigore del decreto, quindi entro il 31 dicembre 2023 con delibera di Giunta Comunale n. 224 del 29/12/2023..

L'articolo 2, comma 1, lettera h) del TUSP definisce i 'servizi di interesse generale' come le attività di produzione e fornitura di beni o servizi che non sarebbero svolte dal mercato senza un intervento pubblico o sarebbero svolte a condizioni differenti in termini di accessibilità fisica ed economica, continuità, non discriminazione, qualità e sicurezza, attività che le amministrazioni pubbliche, nell'ambito delle rispettive competenze, ritengono necessarie per assicurare la soddisfazione dei bisogni della collettività di riferimento, al fine di garantire l'omogeneità dello sviluppo e la coesione sociale, ivi inclusi i servizi di interesse economico generale; secondo la successiva lettera i) i 'servizi di interesse economico generale' sono quelli erogati o suscettibili di essere erogati dietro corrispettivo economico su un mercato. È dunque indispensabile verificare, caso per caso, la presenza di un 'mercato' reale o potenziale, l'effettiva esistenza o anche la potenzialità della formazione di un luogo di libero scambio di beni e servizi. La qualificazione di un servizio 'a rilevanza economica' mostra quindi un carattere dinamico ed è connessa all'evoluzione culturale, economica e tecnologica. Seguendo il punto di vista comunitario, ciò significa che i servizi di interesse economico generale (secondo la nozione usata nel Trattato CE) possono comprendere, oltre quelli forniti dalle industrie di rete, una gamma di attività non definibile una volta per tutte, alle quali si applicano i principi che regolano il mercato interno, tra cui quello della concorrenza. Generalmente, i servizi pubblici locali privi di rilevanza economica sono quelli realizzati senza scopo di lucro (es. i servizi sociali, culturali e del tempo libero), resi cioè con costi a totale o parziale carico dell'ente locale. Le attività e i servizi non economici sono per lo più connotati da un significativo rilievo socio-assistenziale, gestiti in funzione della mera copertura delle spese sostenute, anziché del perseguimento di profitto d'impresa, le cui spese gravano per lo più sulla finanza pubblica e la cui disciplina è normalmente diversa da quella dei servizi a rilevanza economica. Tuttavia, qualsiasi attività, anche quella istituzionalmente esercitata da enti pubblici e comunemente considerata priva di rilevanza economica, può essere svolta in forma d'impresa, purché vi sia un soggetto (in questi casi, un'istituzione pubblica) disposto a ricorrere agli operatori di mercato, ossia alle imprese, per procurarsi le relative prestazioni. In breve, ai fini della rilevanza o meno di un SPL, è necessario prendere in considerazione:

1. gli elementi tecnici del servizio;
2. le modalità di gestione del servizio;
3. l'appetibilità di mercato, se il servizio stesso dovesse essere messo a gara.

Nel primo anno di applicazione dell'articolo 30 del DLgs. 201/22 l'Ente ha individuato la situazione rappresentata nella tabella di seguito esposta.

TIPOLOGIA SERVIZIO PUBBLICO LOCALE	DI RILEVANZA ECONOMICA GENERALE (SI/NO)	AFFIDAMENTO IN HOUSE / SOGGETTO TERZO
Ristorazione scolastica	SI	Affidamento a terzi con procedura evidenza pubblica CIR FOOD s.c.

Ristorazione asilo nido	SI	Affidamento a terzi con procedura evidenza pubblica CIR FOOD s.c.
Servizio asilo nido	SI	Affidamento a terzi con procedura evidenza pubblica INTRECCI COOPERATIVA SOCIALE
Centri estivi	SI	Affidamento a terzi con procedura evidenza pubblica INTRECCI COOPERATIVA SOCIALE
Trasporto scolastico	SI	Affidamento a terzi con procedura evidenza pubblica CNP COOPERATIVA NOLEGGIATORI PISTOIESI
Parcometri	SI	Affidamento a terzi con procedura evidenza pubblica C.P.R. SOCIETA' COOPERATIVA SOCIALE A RL
Manutenzione edilizia pubblica popolare	NO	Affidamento in house
Servizi cimiteriali	SI	Gestione diretta
Illuminazione votiva	SI	Gestione diretta
Illuminazione pubblica	SI	A TERZI
Raccolta rifiuti	SI	SERVIZIO A RETE
Servizio idrico integrato	SI	SERVIZIO A RETE
Trasporto pubblico locale	SI	SERVIZIO A RETE
Distribuzione gas naturale	SI	SERVIZIO A RETE

4 - Indirizzi generali in materia di:

4.1 - Investimenti e realizzazione di opere pubbliche

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

Investimenti	2026 (Stanziamenti)	2027 (Stanziamenti)	2028 (Stanziamenti)
Macroaggregato 2.02	161.157,54 €	147.427,23 €	147.427,23 €

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

Missione	2026 (Stanziamenti)	2027 (Stanziamenti)	2028 (Stanziamenti)	Totale
1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	7.730,31 €	0,00 €	0,00 €	7.730,31 €
2 - Giustizia	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
3 - Ordine pubblico e sicurezza	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
4 - Istruzione e diritto allo studio	1.427,23 €	1.427,23 €	1.427,23 €	4.281,69 €
5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
7 - Turismo	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	100.000,00 €	100.000,00 €	100.000,00 €	300.000,00 €
9 - Sviluppo sostenibile e	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €

tutela del territorio e dell'ambiente				
10 - Trasporti e diritto alla mobilità	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
11 - Soccorso civile	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	52.000,00 €	46.000,00 €	46.000,00 €	144.000,00 €
13 - Tutela della salute	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
14 - Sviluppo economico e competitività	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
19 - Relazioni internazionali	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
20 - Fondi e accantonamenti	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
50 - Debito pubblico	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
60 - Anticipazioni finanziarie	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
99 - Servizi per conto terzi	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €

Totale Investimenti	161.157,54 €	147.427,23 €	147.427,23 €	456.012,00 €
---------------------	--------------	--------------	--------------	--------------

Le fonti di finanziamento per il triennio 2026/2028, sono così ripartite:

RISORSE PROPRIE	2026	2027	2028
FINANZ. OO.UU.	152.000,00	146.000,00	146.000,00
TOTALE FONTI RISORSE PROPRIE	152.000,00	146.000,00	146.000,00

ALTRE RISORSE	2026	2027	2028
CONTRIBUTO STATALE IN C/CAPITALE	1.427,23	1.427,23	1.427,23
ALTRO (PNRR)	7.730,31	0	
TOTALE ALTRE RISORSE	9.157,54	1.427,23	1.427,23

TOTALE PIANO INVESTIMENTI	161.157,54	147.427,23	147.427,23
----------------------------------	-------------------	-------------------	-------------------

Per quanto riguarda la programmazione delle nuove opere pubbliche, si rimanda alla sezione operativa al paragrafo “*Programmazione in materia di lavori pubblici*”.

4.2 - Programmi e progetti di investimento in corso e non ancora conclusi

Nel DUP devono essere analizzati gli investimenti che sono ancora in corso di realizzazione e non sono stati conclusi. In allegato viene presentato l'elenco dei principali investimenti attualmente in fase di realizzazione (completo di CUP per gli interventi PNRR) con la descrizione dell'opera, lo stanziamento di bilancio, l'importo liquidato a novembre 2025 e quello da liquidare. **Allegato 1 Programmi e progetti di investimento DUP 2026-2028**

4.3 - Tributi e tariffe dei servizi pubblici

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

Tributi e tariffe dei servizi pubblici:

La gestione delle entrate tributarie dell'ente dovrà avvenire sulla base di criteri di equità, progressività, tutela delle fasce deboli e recupero dell'evasione.

Pertanto, proseguirà l'attività di accertamento e di contrasto all'evasione fiscale.

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

Per quanto riguarda le tariffe, sarà necessario analizzare e definire attentamente il contributo dei cittadini e degli utenti alla copertura del costo dei servizi, per i quali è prevista l'applicazione di una tariffa, anche a garanzia e tutela delle fasce più deboli. In particolare, continueranno ad essere oggetto di studio le politiche tariffarie dei servizi erogati, finalizzate ad accrescere il numero di utenti, e quelle relative ad alcuni servizi amministrativi, con l'obiettivo di recuperare efficienza.

Nel corso del periodo di riferimento, le politiche tributarie e tariffarie dovranno essere orientate alla prosecuzione degli interventi volti al miglioramento della capacità di riscossione attraverso l'attività di recupero dell'evasione, l'ampliamento della base imponibile e il miglioramento del grado di riscossione.

4.4 - Spesa corrente e funzioni fondamentali

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

In questo contesto, saranno rafforzati gli strumenti di formazione del personale. Le attività dell'Ente dovranno essere coerenti con l'obiettivo del rispetto del pareggio di bilancio e dei vincoli imposti dalla finanza pubblica, nel rispetto del DM nuova governance che stabilisce che a decorrere dall'anno 2025, per i comuni, le province e le città metropolitane delle regioni a statuto ordinario, della Regione siciliana e della regione Sardegna, l'equilibrio di cui all'articolo 1, comma 821, della legge 30 dicembre 2018, n.145, è rispettato in presenza di un saldo non negativo tra le entrate e le spese di competenza finanziaria del bilancio, comprensivo dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione e del recupero del disavanzo di amministrazione e degli utilizzi del fondo pluriennale vincolato, al netto delle entrate vincolate e accantonate non utilizzate nel corso dell'esercizio

Decreto del Ministro dell'economia e delle finanze, di concerto con il Ministro dell'interno del 4 marzo 2025, di cui all'articolo 1, comma 788 della legge 30 dicembre 2024, n. 207, concernente i criteri e le modalità di determinazione del contributo alla finanza pubblica, per gli anni dal 2025 al 2029, in attuazione dei vincoli economici e finanziari della nuova governance europea.

L'articolo 1 del decreto interministeriale, come disposto dal citato articolo 1, comma 788, della legge n. 207 del 2024, prevede che i comuni, le province e le città metropolitane delle regioni a statuto ordinario, della Regione siciliana e della regione Sardegna assicurano un contributo alla finanza pubblica, aggiuntivo rispetto a quello previsto a legislazione vigente, pari a 140 milioni di euro per l'anno 2025, 290 milioni di euro per ciascuno degli anni dal 2026 al 2028 e 490 milioni di euro per l'anno 2029, di cui 130 milioni di euro per l'anno 2025, 260 milioni di euro per ciascuno degli anni dal 2026 al 2028 e 440 milioni di euro per l'anno 2029 a carico dei comuni e 10 milioni di euro per l'anno 2025, 30 milioni di euro per ciascuno degli anni dal 2026 al 2028 e 50 milioni di euro per l'anno 2029 a carico delle province e città metropolitane.

Sono esclusi dal predetto contributo:

- gli enti in dissesto ai sensi dell'articolo 244 del testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali, di cui al decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267;
- gli enti in procedura di riequilibrio finanziario, ai sensi dell'articolo 243-bis del medesimo testo unico di cui al decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, alla data del 1° gennaio 2025;
- gli enti con il periodo di risanamento terminato, come definito dall'articolo 265, primo comma del decreto legislativo n. 267 del 2000, ma con l'Organismo straordinario di liquidazione ancora insediato;

- gli enti che hanno sottoscritto gli accordi di cui all'articolo 1, comma 572, della legge 30 dicembre 2021, n. 234, e di cui all'articolo 43, comma 2, del decreto-legge 17 maggio 2022, n. 50, convertito, con modificazioni, dalla legge 15 luglio 2022, n. 91.

I **criteri e le modalità** adottati per la determinazione degli importi del citato contributo a carico di ciascun ente per gli anni dal 2025 al 2029 sono individuati **nell'Allegato A "Nota metodologica comuni"** e **nell'Allegato B "Nota metodologica province e città metropolitane"**, parti integranti del decreto interministeriale del 4 marzo 2025.

Gli **importi del contributo** a carico di ciascun ente per gli anni dal 2025 al 2029 sono definiti nella **Tabella di cui all'Allegato C per i comuni, e nella Tabella di cui all'Allegato D per le province e città metropolitane**, parti integranti del predetto decreto.

Il decreto interministeriale del 4 marzo 2025 indica, altresì, all'articolo 2, **puntuali disposizioni contabili** per gli enti di cui sopra, connessi al contributo aggiuntivo di cui al comma 788 dell'articolo 1 della legge di bilancio 2025, prevedendo, per ciascuno degli anni dal 2025 al 2029, l'iscrizione nella missione 20, Fondi e accantonamenti, della parte corrente di ciascuno degli esercizi del bilancio di previsione, alla voce U.1.10.01.07.001 "Fondo obiettivi di finanza pubblica", un importo pari al predetto contributo annuale alla finanza pubblica indicato nelle Tabelle di cui agli Allegati C e D del decreto.

Fermo restando il rispetto dell'equilibrio di bilancio di parte corrente di cui all'articolo 162, comma 6, del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, la costituzione del fondo è finanziata attraverso le risorse di parte corrente.

Alla luce di siffatto decreto il contributo alla finanza pubblica a carico dell'ente da considerare per l'approvazione del bilancio dal 2026 è il seguente:

- Es. 2026 : 76.183,00
- Es. 2027 : 76.183,00
- Es. 2028 : 76.183,00
- Es. 2029 : 128.925,00

4.5 - Necessità finanziarie e strutturali

L'articolo 183 comma 2 del TUEL individua quali obbligatorie le spese per:

- il trattamento economico tabellare già attribuito al personale dipendente e per i relativi oneri riflessi;
- le rate di ammortamento dei mutui e dei prestiti, interessi di preammortamento ed ulteriori oneri accessori nei casi in cui non si sia provveduto all'impegno nell'esercizio in cui il contratto di finanziamento è stato perfezionato;
- i contratti di somministrazione riguardanti prestazioni continuative, nei casi in cui l'importo dell'obbligazione sia definita contrattualmente. Se l'importo dell'obbligazione non è predefinito nel contratto, con l'approvazione del bilancio si provvede alla prenotazione della spesa, per un importo pari al consumo dell'ultimo esercizio per il quale l'informazione è disponibile.

Con il DM 25 luglio 2023, il 16° decreto correttivo dell'armonizzazione contabile (D.Lgs 118/2011), ha assunto ancora maggiore importanza l'ulteriore suddivisione delle entrate e delle spese in ricorrenti e non ricorrenti.

Sono da considerare non ricorrenti le seguenti Entrate:

- donazioni. Sanatorie, abusi edilizi e sanzioni;
- condono;
- gettiti derivanti dalla lotta all'evasione tributaria;
- entrate per eventi calamitosi;
- alienazione di immobilizzazioni;
- le accensioni di prestiti;
- i contributi agli investimenti, a meno che non siano espressamente definiti continuativi dal provvedimento o dalla norma che ne autorizza l'erogazione.

Sono da considerare non ricorrenti le seguenti Uscite:

- le consultazioni elettorali o referendarie locali;
- i ripiani dei disavanzi pregressi di aziende e società e gli altri trasferimenti in c/capitale;
- gli eventi calamitosi;
- le sentenze esecutive ed atti equiparati;
- gli investimenti diretti;
- i contributi agli investimenti.

4.6 - Gestione del patrimonio

In merito alla gestione del patrimonio ed alla programmazione urbanistica e del territorio l'Ente nel periodo di bilancio non si rilevano cambiamenti da annotare.

Beni dati in uso a terzi

L'ente concede l'uso temporaneo di propri beni a enti, associazioni o privati per svariati scopi, inclusi quelli culturali, ricreativi, sociali o economici. Questa modalità consente di ottimizzare l'utilizzo delle risorse e di promuovere lo sviluppo locale, offrendo a terzi l'accesso a beni che altrimenti rimarrebbero inutilizzati.

n.	Soggetto	Oggetto	Tipologia di contratto
1	CELLNEX ITALIA S.p.A	area per installazione apparati di Telecomunicazione	Locazione
2	CELLNEX ITALIA S.p.A	terreno per installazione di apparati di telecomunicazioni	Locazione
3	LINKEM S.P.A	area per installazione apparati di telecomunicazioni	Locazione
4	CROCE ROSSA ITALIANA	immobile con annesso parco	Locazione
5	CIR FOOD	immobile	Locazione ad uso commerciale
6	IL CHIOSCO	chiosco	Locazione ad uso commerciale
7	CONTRATTO UTENTE 1 CON	immobile	Concessione in comodato d'uso
8	CONTRATTO UTENTE 2 CON	immobile	Concessione in comodato d'uso
9	CONTRATTO UTENTE 3 CON	immobile	Concessione in comodato d'uso

Verso ACCRUAL

in attesa di riferimenti normativi più precisi rispetto all'applicazione pratica della nuova contabilità, nel corso del 2026 ci si propone in ogni caso di procedere alla **riclassificazione e revisione del patrimonio materiale** dell'Ente secondo le indicazioni delle linee guida di cui all'ITAS 4.

4.7 - Indebitamento

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

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

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

Anno	2024
Interessi passivi impegnati (a)	148.520,50 €
Entrate accertate tit. 1-2-3 (b)	12.908.239,04 €

Andamento del livello di indebitamento

	2022	2023	2024
Residuo debito (+)	3.048.042,77 €	4.213.659,70 €	3.659.630,30 €
Nuovi prestiti (+)	1.500.000,00 €	0,00 €	0,00 €
Prestiti rimborsati (-)	492.857,04 €	457.973,30 €	502.482,16 €
Estinzioni anticipate (-)	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Altre variazioni +/- (da specificare)	158.473,97 €	-96.056,10 €	0,00 €
Totale fine anno	4.213.659,70 €	3.659.630,30 €	3.157.148,14 €
Nr. Abitanti al 31/12	20913	20941	20886
Debito medio per abitante	201,49 €	174,76 €	151,16 €

Impatto sul bilancio stanziamenti di quota capitale e oneri finanziari

Quota	2026	2027	2028
Quota interessi	114.419,90 €	101.388,39 €	88.933,31 €
Quota capitale	292.083,76 €	252.485,73 €	264.940,81 €

In materia di indebitamento non sono previste ulteriori azioni di riduzione del livello di indebitamento o di ricorso a nuovo debito per il finanziamento degli interventi programmati.

L'Ente non utilizza strumenti di finanza derivata.

4.8 - Equilibri generali del bilancio e equilibri di cassa

L'Ente ha previsto di destinare entrate derivanti da permessi a costruire a finanziamento di spese di manutenzione ordinaria relative a opere di urbanizzazione primaria e secondaria.

Si prevede altresì la possibile destinazione di entrate di parte corrente a finanziamento di spese di investimento.

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

- Approvare ed aggiornare trimestralmente il Piano Annuale dei Flussi di Cassa ai sensi della Legge n. 189/2024 di concerto con tutti i responsabili di settore;
- Monitorare e attuare il programma dei pagamenti;
- Proseguire nelle azioni per l'anticipazione della riscossione delle entrate (recupero evasione, ecc.)

L'ente presenta una giacenza di cassa iniziale che garantisce il rispetto dei tempi di pagamento e garantisce l'assolvimento delle ordinarie obbligazioni

5 - Rispetto termini di pagamento

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

Nell'ambito del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR), l'Italia ha previsto la Riforma 1.11 per ridurre i tempi di pagamento delle amministrazioni pubbliche e sanitarie. Gli obiettivi da raggiungere entro il primo trimestre del 2025, con conferma nel 2026, includono un tempo medio di pagamento di 30 giorni per le amministrazioni pubbliche e di 60 giorni per gli enti sanitari, con un tempo medio di ritardo pari a zero per tutti i comparti.

Il Ministero dell'Economia e delle Finanze monitora il rispetto di tali obblighi attraverso la Piattaforma dei Crediti Commerciali (PCC), che raccoglie dati sulle fatture delle oltre 22.000 amministrazioni registrate. Ogni ente locale deve garantire il pagamento delle transazioni nei termini previsti e ridurre il debito commerciale di almeno il 10% rispetto all'anno precedente, salvo che il debito residuo sia inferiore al 5% delle fatture ricevute.

Gli enti non conformi devono accantonare risorse nel "Fondo di garanzia debiti commerciali" entro il 28 febbraio, con un valore pari al 5% della spesa per beni e servizi in caso di ritardi superiori a 60 giorni, ridotto progressivamente per ritardi minori. L'importo accantonato viene liberato nell'esercizio successivo, qualora entrambi i parametri siano rispettati.

Infine, il decreto-legge n. 13/2023 stabilisce che le amministrazioni, escluse quelle sanitarie, debbano assegnare obiettivi specifici ai dirigenti responsabili dei pagamenti, integrando i loro contratti individuali con parametri di performance legati al rispetto dei tempi di pagamento. Tali obiettivi sono stati assegnati dall'Ente.

Il Comune ha garantito il rispetto degli obiettivi previsti dalla normativa e non ha pertanto necessità di effettuare accantonamenti nel "Fondo di garanzia debiti commerciali".

Ai fini della verifica del rispetto dei tempi di pagamento gli indicatori sono calcolati dalla PCC/Area Rgs, così come lo stock di debito commerciale scaduto e non pagato a fine anno. L'ente presenta al 31 dicembre 2024 i seguenti dati:

Stock di debito commerciale al 31 dicembre 2024	9.790.338,69
Stock di debito commerciale al 31 dicembre 2023	7.650.969,82
Stock di debito commerciale al 31 dicembre 2022	8.299.953,51

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

L'ente ha registrato TMR pari a:

	Anno 2022	Anno 2023	Anno 2024
Tempo Medio di Ritardo	-17,87	-27.04	-39.46

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

6.1 - Equilibri di bilancio

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

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

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

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

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

Infine, dall'analisi dell'ultimo rendiconto disponibile (anno 2024), si rileva se l'ente abbia raggiunto o meno un saldo positivo per W1, W2 e W3.

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

Anno di riferimento	2022	2023	2024
W1) RISULTATO DI COMPETENZA	3.419.496,40 €	3.291.500,29 €	5.682.588,36 €
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO	2.217.668,76 €	2.641.566,64 €	4.597.304,72 €
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO	2.220.179,35 €	3.475.769,35 €	5.235.109,97 €

Il comma 2 dell'articolo 104 della Legge di Bilancio 2025 esplicita la definizione di equilibrio di bilancio prevista dall'articolo 1, comma 821, della legge n. 145 del 2018, specificando che, a decorrere dal 2025, il singolo ente si considera in equilibrio in presenza di un saldo non negativo tra le entrate e le spese di competenza finanziaria del bilancio, comprensivo dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione e del recupero del disavanzo di amministrazione e degli utilizzi del fondo pluriennale vincolato, al netto delle entrate vincolate e accantonate non utilizzate nel corso dell'esercizio. Per gli enti locali si tratta del saldo W2 risultante dal prospetto degli equilibri in sede di rendiconto 2025.

Pertanto, fermo restando l'obbligo di conseguire un Risultato di competenza (W1) non negativo, ai fini della verifica del rispetto degli equilibri di cui al comma 821 dell'articolo 1 della Legge n. 145 del 2018, gli Enti devono tendere al rispetto dell'Equilibrio di bilancio (W2), che rappresenta l'effettiva capacità dell'Ente di garantire, a consuntivo, la copertura integrale degli impegni, del ripiano del disavanzo, dei vincoli di destinazione e degli accantonamenti di bilancio. Tale impostazione è già stata definita dalla Ragioneria Generale dello Stato con la Circolare 5/2020

Possibili criticità nella gestione finanziaria derivano dal riconoscimento di debiti fuori bilancio, che possono originarsi da:

- Sentenze esecutive;
- Disavanzi di enti strumentali e società partecipate;
- Espropri per opere pubbliche;
- Acquisti di beni e servizi in deroga alle regole di spesa.

Gli enti locali devono quindi monitorare attentamente il rispetto degli equilibri di bilancio per garantire la sostenibilità finanziaria.

6.2 - Debiti fuori bilancio

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

Articolo 194 T.U.E.L:	2022	2023	2024
lettera a) - sentenze esecutive	7.335,04	581.660,69	54.340,22
lettera b) - copertura disavanzi	0	0	0
lettera c) - ricapitalizzazioni	0	0	0
lettera d) - procedure espropriative / occupazione d'urgenza	0	0	0
lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	18.300,00	225.800,00	0
Totale	25.635,04	837.460,69	54.340,22

Per il finanziamento dei debiti fuori bilancio, l'articolo 194 del D.Lgs. 267/2000 consente agli enti locali, in caso di piani di rateizzazione superiori all'anno, di garantire la copertura finanziaria delle quote annuali nei bilanci corrispondenti. L'Ente non si è avvalso di questa facoltà.

6.3 - Ripiano disavanzo da riaccertamento straordinario dei residui

Non è stato registrato un disavanzo.

6.4 - Ripiano ulteriori disavanzi

Non vi sono disavanzi da recuperare.

7 - Indirizzi e obiettivi strategici per Missione

Il DUP guida la redazione dei documenti contabili di previsione, definendo per ogni missione di bilancio gli obiettivi triennali dell'ente, anche oltre il mandato amministrativo.

Questi obiettivi, vincolanti per la programmazione successiva, devono orientare la definizione dei progetti e l'assegnazione di risorse ai responsabili dei servizi.

Il loro monitoraggio periodico consente di verificarne il raggiungimento e, se necessario, di modificarli con adeguata giustificazione per garantire una rappresentazione fedele dell'andamento dell'ente.

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

Missione	Descrizione	2023 (Impegni)	2024 (Impegni)	2025 (Prev. Assestate)	2026 (Stanziamenti)	2027 (Stanziamenti)	2028 (Stanziamenti)
1	Servizi istituzionali, generali e di gestione	5.037.301,28 €	4.138.484,35 €	7.287.783,77 €	3.843.795,90 €	3.588.403,70 €	3.571.694,76 €
2	Giustizia	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
3	Ordine pubblico e sicurezza	753.800,22 €	588.946,29 €	878.200,23 €	660.296,57 €	655.796,57 €	664.046,57 €
4	Istruzione e diritto allo studio	1.720.620,16 €	1.858.470,46 €	3.154.232,29 €	1.575.709,50 €	1.541.318,73 €	1.535.468,73 €
5	Tutela e valorizzazione e dei beni e attività culturali	824.381,26 €	581.220,52 €	692.216,89 €	595.349,91 €	561.242,62 €	549.149,43 €
6	Politiche giovanili, sport e tempo libero	2.174.613,89 €	1.412.862,49 €	1.088.318,01 €	238.904,23 €	231.152,63 €	215.363,10 €
7	Turismo	135.639,43 €	91.307,67 €	191.812,58 €	126.805,73 €	126.783,40 €	126.783,40 €
8	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	376.510,21 €	1.999.877,61 €	1.520.070,39 €	486.720,98 €	482.720,98 €	482.720,98 €
9	Sviluppo	628.835,36 €	500.462,25 €	883.306,83 €	624.361,73 €	387.636,61 €	387.636,61 €

	sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente						
10	Trasporti e diritto alla mobilità	2.091.414,05 €	3.495.167,08 €	4.828.568,66 €	801.293,84 €	741.195,98 €	736.600,37 €
11	Soccorso civile	75.820,44 €	197.600,55 €	119.873,03 €	96.916,57 €	96.916,57 €	96.916,57 €
12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	2.468.212,02 €	2.693.775,40 €	5.045.357,00 €	2.704.870,94 €	2.275.179,68 €	2.042.289,54 €
13	Tutela della salute	2.514,00 €	2.565,00 €	5.400,00 €	5.400,00 €	5.400,00 €	5.400,00 €
14	Sviluppo economico e competitività	5.066,00 €	4.066,00 €	11.783,92 €	4.566,00 €	4.566,00 €	4.566,00 €
15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale	2.476,62 €	1.533,81 €	4.337,90 €	3.070,00 €	3.070,00 €	3.070,00 €
16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
20	Fondi e accantonamenti	0,00 €	0,00 €	1.678.843,97 €	1.154.146,91 €	1.223.832,93 €	1.304.358,59 €
50	Debito pubblico	475.949,50 €	484.509,73 €	305.964,36 €	292.083,76 €	252.485,73 €	264.940,81 €
60	Anticipazioni finanziarie	0,00 €	0,00 €	2.000.000,00 €	2.000.000,00 €	2.000.000,00 €	2.000.000,00 €
99	Servizi per conto terzi	2.315.381,13 €	4.377.670,17 €	4.356.198,00 €	4.256.200,00 €	4.256.200,00 €	4.256.200,00 €

La programmazione e gli obiettivi strategici sono riportati **nell'Allegato 2 Sezione _SES DUP 2026-2028.**

8 - Strumenti di rendicontazione dei risultati

Gli strumenti di programmazione degli enti locali e la loro tempistica sono:

- 1) Il Documento unico di programmazione (DUP), presentato al Consiglio entro il 31 luglio di ciascun anno per le conseguenti deliberazioni.
- 2) Eventuale nota di aggiornamento del Documento unico di programmazione (DUP), da presentare al Consiglio entro il 15 novembre di ogni anno per le conseguenti deliberazioni.
- 3) Lo schema di delibera del bilancio di previsione finanziario, da presentare al Consiglio entro il 15 novembre di ogni anno. A seguito di variazioni del quadro normativo di riferimento, la Giunta aggiorna lo schema di delibera di bilancio di previsione in corso di approvazione unitamente al DUP.
- 4) Il piano esecutivo di gestione, approvato dalla Giunta entro 20 giorni dall'approvazione del bilancio.
- 5) Il piano degli indicatori di bilancio, presentato al Consiglio unitamente al bilancio di previsione e al rendiconto, o entro 30 giorni dall'approvazione di tali documenti.
- 6) Lo schema di delibera di assestamento del bilancio, comprendente lo stato di attuazione dei programmi e il controllo della salvaguardia degli equilibri di bilancio.
- 7) Le variazioni di bilancio.
- 8) Lo schema di rendiconto sulla gestione, che conclude il sistema di bilancio dell'ente, da approvare da parte della Giunta entro il 30 aprile dell'anno successivo all'esercizio di riferimento e entro il 31 maggio da parte del Consiglio.

Tutti i documenti di verifica saranno pubblicati sul sito internet del Comune per garantire la più ampia diffusione e conoscenza, anche mediante l'uso di documenti semplificati per facilitare la comprensione da parte dei cittadini.

Il Bilancio Consolidato consente altresì la rendicontazione dei costi sostenuti dall'intero gruppo "Ente Locale", offrendo una visione completa delle attività dell'ente.

SEZIONE OPERATIVA (SeO)

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

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

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

La SeO ha i seguenti obiettivi:

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

Il contenuto minimo della SeO comprende:

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

Struttura della SeO:

1. Parte 1:

- Definisce i **programmi operativi** con obiettivi annuali e pluriennali.
- Assicura la coerenza tra le scelte programmatiche e gli strumenti di bilancio.
- Supporta il processo decisionale e il controllo strategico.

2. Parte 2:

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

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

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

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

1.1 - Componenti del GAP

1. **Organismi strumentali:** articolazioni organizzative dell'amministrazione pubblica capogruppo, privi di personalità giuridica ma con autonomia contabile. Sono già inclusi nel rendiconto dell'ente capogruppo.
2. **Enti strumentali:** soggetti pubblici o privati con personalità giuridica e autonomia contabile, tra cui aziende speciali, enti autonomi, consorzi e fondazioni.
3. **Enti strumentali controllati:** enti pubblici o privati su cui la capogruppo esercita controllo attraverso:
 - Possesso della maggioranza dei voti esercitabili.
 - Potere di nomina/rimozione della maggioranza degli organi decisionali.
 - Maggioranza dei diritti di voto nelle decisioni strategiche.
 - Obbligo di ripianare disavanzi in misura superiore alla quota di partecipazione.
 - Influenza dominante su gestione e tariffe, derivante da contratti o statuti.
4. **Enti strumentali partecipati:** soggetti in cui l'amministrazione detiene una partecipazione, senza però esercitare un controllo diretto.
5. **Società partecipate e controllate:**
 - **Società controllate:** la capogruppo detiene la maggioranza dei voti o esercita un'influenza dominante tramite patti parasociali o clausole contrattuali. L'attività si considera **prevalente** se oltre l'80% del fatturato deriva da rapporti con l'ente controllante.
 - **Società partecipate:** società a totale partecipazione pubblica affidatarie dirette di servizi pubblici locali. Dal 2019, includono società in cui l'ente detiene almeno il 20% dei voti (o il 10% se quotata).

1.2 - Esclusioni dal GAP

Non rientrano nel perimetro di consolidamento gli enti e le aziende sottoposti a procedura concorsuale, mentre sono inclusi quelli in liquidazione.

1.3 - Bilancio Consolidato

Il GAP può includere gruppi intermedi di amministrazioni pubbliche o imprese, aggregando i relativi bilanci consolidati per una visione unitaria della gestione finanziaria. Questa definizione garantisce trasparenza e uniformità nel rendiconto delle amministrazioni pubbliche, assicurando un controllo efficace sulle risorse e sulle partecipazioni.

Di seguito si riporta il gruppo di amministrazione pubblica e il perimetro di consolidamento approvati con Delibera della G.C. n. 122 del 7/8/2025.

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	PERCENTUALE POSSESSO	DIRETTA INDIRETTA	INCLUSA NEL PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO	METODO DI CALCOLO
Società a totale partecipazione pubblica	Società Pistoiese di Edilizia Sociale S.c.r.l	6.41	Diretta	SI	Proporzionale
Ente strumentale partecipato	Società della Salute	11.55	Diretta	SI	Proporzionale
Società a totale partecipazione pubblica	Alia Servizi ambientali SpA	0.22	Diretta	NO	

Nel periodo di riferimento, relativamente al Gruppo Amministrazione Pubblica, vengono definiti gli indirizzi e gli obiettivi riportati nell'**Allegato 3 Obiettivi società partecipate DUP 2026-2028**

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

La programmazione relativa al triennio di riferimento tiene conto della situazione territoriale vigente, delle esigenze della popolazione e delle azioni di sviluppo già programmate.

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

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

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

3.1 - Entrate di parte corrente

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

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

Tipologia/Categoria	2023 (Accertamenti)	2024 (Accertamenti)	2025 (Prev. Assestate)	2026 (Stanziamanti)	2027 (Stanziamanti)	2028 (Stanziamanti)
Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Imposta di soggiorno	75.500,10 €	91.702,49 €	160.000,00 €	120.000,00 €	120.000,00 €	120.000,00 €
Imposta municipale propria	4.158.775,33 €	3.852.139,75 €	4.723.408,00 €	4.049.266,60 €	4.060.947,93 €	4.175.439,22 €
Addizionale comunale IRPEF	1.900.000,00 €	2.187.531,46 €	2.080.000,00 €	2.100.000,00 €	2.100.000,00 €	2.100.000,00 €
Altre entrate di natura tributaria	216.950,06 €	139.839,49 €	17.739,17 €	1.889,67 €	1.889,67 €	1.889,67 €
Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	3.013.011,65 €	3.096.944,86 €	2.858.259,31 €	2.869.639,24 €	2.872.805,17 €	2.872.805,17 €
TOTALE	9.364.237,14 €	9.368.158,05 €	9.839.406,48 €	9.140.795,51 €	9.155.642,77 €	9.270.134,06 €

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

IMU

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

I Comuni hanno la facoltà di determinare le aliquote entro i limiti stabiliti dalla legge. Il gettito IMU è destinato ai Comuni, con l'eccezione degli immobili appartenenti al gruppo catastale D, per i quali l'aliquota dello 0,76% è riservata allo Stato. Inoltre, una parte dell'IMU comunale è trattenuta dall'Agenzia delle Entrate per il Fondo di solidarietà comunale, distribuito ai Comuni secondo criteri variabili. In base all'articolo 6 del D.L. 16/2014, l'IMU deve essere registrata nel bilancio comunale al netto delle somme trattenute dallo Stato.

Non sono state previste modifiche delle aliquote pertanto l'entrata IMU è iscritta a Bilancio riproponendo lo stanziamento 2025.

Risultano attualmente vigenti le seguenti aliquote, come approvate con deliberazione del Consiglio Comunale n. 225 del 19/12/2024:

ALIQUOTE IMU PER L'ANNO 2026	%
Aliquota ordinaria, da applicarsi per tutte le fattispecie imponibili ad eccezione di quelle espressamente approvate	1,06
Aliquota per l'abitazione principale, se classificata nelle categorie catastali A/1, A/8 e A/9, e relative pertinenze	0,6
Aliquota per terreni agricoli	0,96
Aliquota per i fabbricati rurali ad uso strumentale	0,1
Aliquota per immobili concessi in locazione a titolo di abitazione principale e relative pertinenze secondo gli accordi territoriali di cui all'art. 2 comma 3 L. 431/1998	1,03
Detrazione per l'abitazione principale	200,00 euro

Per il triennio 2026/2028 l'Amministrazione Comunale non prevede incrementi di aliquote.

Addizionale comunale IRPEF

Nel quadro della fiscalità locale si colloca inoltre l'Addizionale Comunale IRPEF, tale risorsa deriva dalla base imponibile del reddito delle persone fisiche residenti sul territorio comunale. Si tratta tuttavia di un tributo che non viene gestito direttamente dall'ente impositore ma segue il regime principale dell'Imposta sulle persone fisiche, gestita e controllata direttamente dall'Agenzia delle Entrate. Questo tributo è soggetto al rischio di forti oscillazioni, in quanto è determinato sulla base del reddito prodotto dai lavoratori e che a sua volta è influenzato dalle dinamiche del mercato del lavoro. La complessità nella determinazione del gettito deriva anche dal fatto che soltanto a consuntivo è possibile verificare i gettiti previsti.

L'aliquota vigente pari al 0,8% (con soglia di esenzione a Euro 10.000,00) è stata definita con deliberazione del Consiglio Comunale n. 27 del 9/4/2020.

Imposta di soggiorno

L'imposta di soggiorno, prevista dall'art. 4 del D.Lgs. n. 23/2011, è un tributo locale applicato a chi pernotta in una struttura ricettiva situata in un Comune che l'ha istituita. L'imposta viene riscossa dalla struttura ricettiva al momento del pagamento del soggiorno. L'importo è stabilito

dal Comune, con un limite massimo di 5 euro per persona a notte, elevabile fino a 10 euro per i capoluoghi con elevati flussi turistici.

L'imposta è stata ridefinita con una differenziazione degli importi sulla base della tipologia delle strutture ricettive adottata con Delibera n. 171 del 24/10/2024. Gli interventi afferenti al turismo sono stati integralmente finanziati con l'imposta portando praticamente a zero i capitoli posti a carico del Bilancio.

Per il triennio 2026/2028 l'Amministrazione Comunale non intende apportare modifiche.

Altre entrate tributarie

Fondo di solidarietà comunale

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

Le risorse sono ripartite secondo due criteri:

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

I valori dei trasferimenti, inclusi quelli del FSC, sono pubblicati sul sito web del Ministero dell'Interno.

Gli importi per il triennio 2026-2028 risultano stimati in Euro 2.869.639,24 per il 2026 ed in Euro 2.872.805,17 per le annualità successive.

Titolo II: Entrate da Trasferimenti correnti

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

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

Sono altresì transitate dal 2025 tra i trasferimenti da ministeri le entrate del Fondo speciale equità destinate ex Legge n. 232/2016 allo sviluppo dei servizi sociali, dei servizi asilo nido e al potenziamento del trasporto scolastico per gli studenti con disabilità.

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

Tipologia	Descrizione	2023 (Accertamenti)	2024 (Accertamenti)	2025 (Prev. Assestate)	2026 (Stanziamenti)	2027 (Stanziamenti)	2028 (Stanziamenti)
101	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	981.129,66 €	967.872,61 €	1.452.316,23 €	865.788,04 €	221.626,07 €	206.079,92 €
102	Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
103	Trasferimenti correnti da Imprese	0,00 €	0,00 €	1.220,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
104	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	119.447,15 €	0,00 €	4.000,00 €	3.000,00 €	3.000,00 €	0,00 €
105	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	TOTALE	1.100.576,81 €	967.872,61 €	1.457.536,23 €	868.788,04 €	224.626,07 €	206.079,92 €

Titolo III: Entrate extratributarie

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

Il quadro delle entrate extratributarie è il seguente:

Tipologia	Descrizione	2023 (Accertamenti)	2024 (Accertamenti)	2025 (Prev. Assestate)	2026 (Stanziamenti)	2027 (Stanziamenti)	2028 (Stanziamenti)
100	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	2.075.153,79 €	1.945.692,65 €	2.059.689,56 €	2.020.567,96 €	2.005.936,06 €	1.715.194,25 €
200	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	248.480,97 €	239.710,99 €	338.000,00 €	293.000,00 €	283.000,00 €	283.000,00 €
300	Interessi attivi	4.023,66 €	334,89 €	1.839,26 €	1.000,00 €	1.000,00 €	1.000,00 €
400	Altre entrate da redditi da capitale	63.641,79 €	73.901,71 €	83.984,79 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
500	Rimborsi e altre entrate correnti	498.764,72 €	312.568,14 €	311.468,48 €	168.209,21 €	146.070,00 €	154.170,00 €
	TOTALE	2.890.064,93 €	2.572.208,38 €	2.794.982,09 €	2.482.777,17 €	2.436.006,06 €	2.153.364,25 €

3.2 - Entrate di parte capitale

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

Titolo IV: Entrate in conto capitale

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

Entrate da alienazioni

Le entrate da alienazioni sono definite nel Piano delle alienazioni e valorizzazioni dei beni, allegato al DUP, che identifica i beni immobili non essenziali per le funzioni istituzionali del Comune, da valorizzare o vendere. L'obbligazione giuridica nasce al momento del rogito, momento in cui l'entrata viene accertata e imputata all'esercizio previsto nel contratto. Se l'entrata è incassata prima del rogito, l'accertamento avviene anticipatamente, rispettando i requisiti di legge.

Essendo entrate straordinarie, sono destinate a finanziare spese di investimento che aumentino il valore patrimoniale dell'ente, con una quota del 10% destinata all'estinzione anticipata dei prestiti, come previsto dall'articolo 7, comma 5 del decreto legge n. 78 del 2015.

Non è prevista l'adozione del Piano delle alienazioni e valorizzazioni patrimoniali. L'Ente non prevede di attuare dismissioni immobiliari.

Entrate da contributi in conto capitale da altri Enti Pubblici

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

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

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

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

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

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

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

Entrate da rilascio di permessi a costruire

Tra le entrate in conto capitale, le entrate da permessi a costruire rivestono particolare importanza. In base alla programmazione urbanistica vigente o agli strumenti urbanistici attuativi previsti, l'ente prevede un gettito complessivamente in leggera diminuzione ma comunque in linea con quello delle annualità precedenti.

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

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

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

Le entrate da permessi a costruire dell'ente stimate in Euro 260.000,00 annui comprensivi delle sanzioni saranno destinate:

- Al finanziamento di spese di investimento per Euro 70.000,00 sul 2026 ed Euro 60.000,00 su 2027 e 2028
- Al finanziamento di spese correnti per Euro 190.000,00 sul 2026 ed Euro 200.000,00 su 2027 e 2028.

Le entrate da oneri per gli interventi di realizzazione diretta sono stimate in Euro 100.000,00 annui.

Il quadro delle entrate in conto capitale è il seguente:

Tipologia	Descrizio e	2023 (Accertam enti)	2024 (Accertam enti)	2025 (Prev. Assestate)	2026 (Stanziam enti)	2027 (Stanziam enti)	2028 (Stanziam enti)
100	Tributi in conto capitale	82.930,27 €	92.705,68 €	190.000,00 €	60.000,00 €	60.000,00 €	60.000,00 €
200	Contributi agli investiment i	2.223.328,53 €	5.302.314,52 €	5.439.760,79 €	9.157,54 €	1.427,23 €	1.427,23 €
300	Altri trasferimen ti in conto capitale	429.812,55 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
400	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	35.547,41 €	168.736,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
500	Altre entrate in conto capitale	415.687,91 €	209.395,93 €	1.132.043,66 €	300.000,00 €	300.000,00 €	300.000,00 €
	TOTALE	3.187.306,67 €	5.773.152,13 €	6.761.804,45 €	369.157,54 €	361.427,23 €	361.427,23 €

Gli stanziamenti subiranno le necessarie modifiche legate al riaccertamento ordinario 2025.

Titolo V: Entrate per riduzione di attività finanziarie

Le entrate del Titolo V comprendono quelle derivanti da alienazione o riduzione di quote di partecipazione in organismi gestionali esterni (imprese controllate e/o partecipate), riscossione di crediti, prelievi dai depositi e entrate da strumenti di finanza derivata. Queste entrate devono essere utilizzate per finanziare le attività finanziarie (Titolo III della Spesa).

In caso di saldo positivo delle partite finanziarie, tale somma deve essere destinata a finanziare spese di investimento. Se il saldo è negativo, la differenza deve essere coperta con entrate correnti.

Non si riscontra la fattispecie.

Titolo VI – Accensione di prestiti

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

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

Non è prevista assunzione di nuovi prestiti nel corso del triennio 2026/2028.

Titolo VII - Anticipazioni da Istituto Tesoriere/Cassiere

Per affrontare situazioni di carenza di liquidità, l'Ente può richiedere anticipazioni di cassa al Tesoriere, con l'obbligo di restituzione entro la fine dell'esercizio finanziario. Secondo l'articolo 222 del Testo Unico degli Enti Locali, le anticipazioni possono essere richieste fino a un massimo di tre dodicesimi delle entrate accertate nell'anno precedente, relative ai primi tre titoli di entrata. Questo limite è stato temporaneamente aumentato a 5/12 fino al 2025. Prima di richiedere anticipazioni, l'Ente può utilizzare le entrate disponibili su fondi vincolati per coprire le spese correnti, sempre entro lo stesso limite.

L'Ente non ha mai fatto ricorso all'istituto dell'anticipazione.

3.3 - Indirizzi in materia di tributi e tariffe dei servizi

Con riferimento ai tributi e alle tariffe dei servizi, si procede di seguito all'analisi delle principali entrate, stabilendo gli indirizzi per il triennio considerato.

IMU

IMU	Delibera Numero	Data	Modalità di gestione	Modalità di riscossione	Note
Approvazione Tariffe	225	19/12/2024	diretta	F24	

Trattandosi di entrata accertata per cassa, sulla base delle somme riscosse fino alla data della chiusura del rendiconto, su tali entrate non è previsto l'accantonamento al FCDE.

Non si prevedono variazioni delle aliquote. Il gettito previsto a bilancio è in linea con quello dell'esercizio 2025.

Addizionale comunale IRPEF

Nel quadro della fiscalità locale si colloca inoltre l'Addizionale Comunale IRPEF, tale risorsa deriva dalla base imponibile del reddito delle persone fisiche residenti sul territorio comunale. Si tratta tuttavia di un tributo che non viene gestito direttamente dall'ente impositore ma segue il regime principale dell'Imposta sulle persone fisiche, gestita e controllata direttamente dall'Agenzia delle Entrate. Questo tributo è soggetto al rischio di forti oscillazioni, in quanto è determinato sulla base del reddito prodotto dai lavoratori e che a sua volta è influenzato dalle dinamiche del mercato del lavoro. La complessità nella determinazione del gettito deriva anche dal fatto che soltanto a consuntivo è possibile verificare i gettiti previsti.

L'aliquota vigente pari al 0,8% (con soglia di esenzione a Euro 10.000,00) è stata definita con deliberazione del Consiglio Comunale n. 27 del 9/4/2020.

Di seguito è esposto il prospetto degli incassi dell'ultimo triennio:

Anno	Accertato	Incassato alla data di chiusura del Rendiconto	% riscossione	FCDE accantonato a bilancio
2024	2.187.531,46 €	2.187.531,46 €	100,00%	0,00 €
2023	1.900.000,00 €	1.874.471,35 €	98,66%	0,00 €
2022	1.800.000,00 €	1.575.564,07 €	87,53%	0,00 €

Trattandosi di entrata accertata per cassa, sulla base delle somme riscosse fino alla data della chiusura del rendiconto, su tali entrate non è previsto l'accantonamento al FCDE.

Le entrate, costantemente monitorate in base all'andamento degli incassi a regime conseguenti alla nuova aliquota adottata nel 2020, sono state iscritte per un valore in linea con l'importo assestato 2025 di 2.100.000,00 euro che si presenta coerente sia con la verifica sulle spettanze rilevate dal sito Finanza Locale sia con l'applicazione del criterio di cassa.

Imposta di Soggiorno

Imposta di Soggiorno	Delibera Numero	Data	Modalità di gestione	Modalità di riscossione	Note
Approvazione Tariffe esercizio 2025	171	24/10/2024	Diretta		

Trattandosi di entrata accertata per cassa, sulla base delle somme riscosse fino alla data della chiusura del rendiconto, su tali entrate non è previsto l'accantonamento al FCDE.

Lo stanziamento ripropone prudenzialmente lo stanziamento iniziale 2025 che risulta ampiamente garantito.

Non si prevedono incrementi dell'imposta.

Le entrate garantiscono gli interventi afferenti il turismo programmati.

Servizi Pubblici e Servizi a Domanda Individuale

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

Dati ultimo rendiconto approvato	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido	1.057.931,18	680.870,022	377.061,16		64,36
Mense scolastiche	627.532,80	496.799,68	130.733,12		79,17
Altri servizi (attività estiva scuole)	91.269,77	65.710,36	25.559,41		72
Totali	1.776.733,75	1.243.380,06			69,98

Si riporta a seguire l'andamento delle entrate extratributarie complessive da vendita ed erogazione di servizi

	Accertato	Incassato (a competenza)	% riscossione
2024	1.153.842,38	977.301,55	84,70
2023	1.112.500,70	913.684,12	82,12
2022	949.020,32	722.252,61	76,10

Lo stanziamento a bilancio pluriennale è in linea con quello del 2025 in assenza di incrementi tariffari rispetto a quelli dell'annualità precedente.

Canone unico

Canone Unico	Delibera Numero	Data	Modalità di gestione	Modalità di riscossione	Note
Approvazione Tariffe esercizio 2023	7	26/01/2023	Concessione	Pago Pa	

	Accertato	Incassato	% riscossione	FCDE accantonato a bilancio
2024	244.223,16	244.223,16	100%	0,00 €
2023	212.440,00	212.440,00	100%	0,00 €
2022	190.000,00	190.000,00	100%	0,00 €

Lo stanziamento sul pluriennale ripropone quello del 2025 non essendo previsti interventi di incremento del canone (Euro 280.000,00).

Altre entrate

E' stata prevista nel triennio l'entrata corrente per il canone della discarica comunale il cui funzionamento è previsto fino ai primi mesi del 2028 in esito alla Conferenza dei Servizi ai sensi dell'art. 14 ter della Legge n. 241/1990 e della Legge Regionale n. 40/2009 e di presa d'atto da parte della Giunta Regionale Toscana. L'entrata è quantificata in Euro 320.000,00 su 2026 e 2027 ed in Euro 70.000,00 sul 2028.

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

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

Titolo	Descrizione	2026	2027	2028
1	Spese correnti	1.815.572,71 €	510.295,72 €	0,00 €
2	Spese in conto capitale	227.682,78 €	0,00 €	0,00 €
3	Spese per incremento di attività finanziarie	0,00 €	0,00 €	0,00 €
4	Rimborso di prestiti	0,00 €	0,00 €	0,00 €
5	Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00 €	0,00 €	0,00 €
7	Spese per conto terzi e partite di giro	3.818,28 €	0,00 €	0,00 €
	TOTALE	2.047.073,77 €	510.295,72 €	0,00 €

L'impegno sul 2026 in c/capitale è riferito alle reimputazioni da riaccertamento parziale 2025 per fondi PNRR e restituzione alla Regione di somme anticipate ai sensi dell'art. 28 bis della Legge regionale Toscana n. 25/1998 per la bonifica di sito inquinato.

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

Di seguito si riporta una tabella per esporre Risultato di esercizio e Patrimonio Netto rilevato dalle società partecipate dell'ente

Denominazione	C.F./P.IVA	Utile/Perdita 2024	Patrimonio netto 2024
COPIT S.p.A.	00106110471	€ 757.910,00	€ 8.285.985,00
Società Pistoiese di Edilizia sociale s.c.r.l.	01530000478	€ 8.151,27	€ 2.219.885,00
Toscana Energia spa	05608890488	€ 43.565.220,00	€ 461.691.034,00
Alia Servizi Ambientali S.p.A.	04855090488	€ 26.814.019,00	€ 1.016.669.659,00

Garanzie prestate

Non sono state prestate garanzie

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

In allegato si riporta dettaglio degli obiettivi operativi **Allegato 4 Sezione SEO DUP 2026-2028**

A seguire dettaglio delle missioni completo di risorse assegnate.

Missione 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione

Titolo	2026 (Stanziamenti di Competenza)	2026 (Stanziamenti di Cassa)	2027 (Stanziamenti di Competenza)	2028 (Stanziamenti di Competenza)
TITOLO 1 - Spese correnti	3.836.065,59 €	5.113.048,33 €	3.588.403,70 €	3.571.694,76 €
TITOLO 2 - Spese in conto capitale	7.730,31 €	1.054.915,04 €	0,00 €	0,00 €
TOTALE	3.843.795,90 €	6.167.963,37 €	3.588.403,70 €	3.571.694,76 €

Programma 1 - Organi istituzionali

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

Comprende le spese relative a:

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

Non comprende le spese relative agli uffici dei capi di dipartimento, delle commissioni, ecc. che svolgono specifiche funzioni e sono attribuibili a specifici programmi di spesa. Comprende le spese per lo sviluppo dell'ente in un'ottica di governance e partenariato; le spese per la comunicazione istituzionale (in particolare in relazione ai rapporti con gli organi di informazione) e le manifestazioni istituzionali (cerimoniale). Comprende le spese per le attività del difensore civico.

Risorse Finanziarie destinate al programma

Titolo	2026 (Stanziamenti di Competenza)	2026 (Stanziamenti di Cassa)	2027 (Stanziamenti di Competenza)	2028 (Stanziamenti di Competenza)
TITOLO 1 - Spese	276.171,62 €	354.283,20 €	282.555,12 €	282.055,12 €

correnti				
di cui spese di personale	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
TITOLO 2 - Spese in conto capitale	0,00 €	916.251,90 €	0,00 €	0,00 €
TOTALE	276.171,62 €	1.270.535,10 €	282.555,12 €	282.055,12 €

Programma 2 - Segreteria generale

Amministrazione, funzionamento e supporto, tecnico, operativo e gestionale alle attività deliberative degli organi istituzionali e per il coordinamento generale amministrativo.

Comprende le spese relative: allo svolgimento delle attività affidate al Segretario Generale e al Direttore Generale (ove esistente) o che non rientrano nella specifica competenza di altri settori; alla raccolta e diffusione di leggi e documentazioni di carattere generale concernenti l'attività dell'ente; alla rielaborazione di studi su materie non demandate ai singoli settori; a tutte le attività del protocollo generale, incluse la registrazione ed archiviazione degli atti degli uffici dell'ente e della corrispondenza in arrivo ed in partenza.

Risorse Finanziarie destinate al programma

Titolo	2026 (Stanziamenti di Competenza)	2026 (Stanziamenti di Cassa)	2027 (Stanziamenti di Competenza)	2028 (Stanziamenti di Competenza)
TITOLO 1 - Spese correnti	324.254,67 €	441.807,56 €	324.254,67 €	324.254,67 €
di cui spese di personale	217.415,89 €	295.371,23 €	217.415,89 €	217.415,89 €
TOTALE	324.254,67 €	441.807,56 €	324.254,67 €	324.254,67 €

Programma 3 - Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato

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

Amministrazione e funzionamento delle attività del provveditorato per l'approvvigionamento dei beni mobili e di consumo nonché dei servizi di uso generale necessari al funzionamento dell'ente. Comprende le spese per incremento di attività finanziarie (titolo 3 della spesa) non direttamente attribuibili a specifiche missioni di spesa. Sono incluse altresì le spese per le attività di coordinamento svolte dall'ente per la gestione delle società partecipate, sia in relazione ai criteri di gestione e valutazione delle attività svolte mediante le suddette società, sia in relazione all'analisi dei relativi documenti di bilancio per le attività di programmazione e controllo dell'ente, qualora la spesa per tali società partecipate non sia direttamente attribuibile a specifiche missioni di intervento.

Non comprende le spese per gli oneri per la sottoscrizione o l'emissione e il pagamento per interessi sui mutui e sulle obbligazioni assunte dall'ente.

Risorse Finanziarie destinate al programma

Titolo	2026 (Stanziamenti di Competenza)	2026 (Stanziamenti di Cassa)	2027 (Stanziamenti di Competenza)	2028 (Stanziamenti di Competenza)
TITOLO 1 - Spese correnti	413.110,94 €	559.687,89 €	381.818,44 €	381.818,44 €
di cui spese di personale	306.506,44 €	359.628,48 €	306.506,44 €	306.506,44 €
TOTALE	413.110,94 €	559.687,89 €	381.818,44 €	381.818,44 €

Programma 4 - Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali

Amministrazione e funzionamento dei servizi fiscali, per l'accertamento e la riscossione dei tributi, anche in relazione alle attività di contrasto all'evasione e all'elusione fiscale, di competenza dell'ente.

Comprende le spese relative ai rimborsi d'imposta.

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

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

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

Comprende le spese per le attività catastali.

Risorse Finanziarie destinate al programma

Titolo	2026 (Stanziamenti di Competenza)	2026 (Stanziamenti di Cassa)	2027 (Stanziamenti di Competenza)	2028 (Stanziamenti di Competenza)
TITOLO 1 - Spese correnti	269.018,74 €	407.677,85 €	269.018,74 €	259.118,74 €
di cui spese di personale	119.568,74 €	131.539,65 €	119.568,74 €	119.568,74 €
TOTALE	269.018,74 €	407.677,85 €	269.018,74 €	259.118,74 €

Programma 5 – Gestione dei beni demaniali e patrimoniali

Amministrazione e funzionamento del servizio di gestione del patrimonio dell'ente.

Comprende le spese per la gestione amministrativa dei beni immobili patrimoniali e demaniali, le procedure di alienazione, le valutazioni di convenienza e le procedure tecnico-amministrative, le stime e i computi relativi ad affittanze attive e passive.

Comprende le spese per la tenuta degli inventari, la predisposizione e l'aggiornamento di un sistema informativo per la rilevazione delle unità immobiliari e dei principali dati tecnici ed economici relativi all'utilizzazione del patrimonio e del demanio di competenza dell'ente.

Non comprende le spese per la razionalizzazione e la valorizzazione del patrimonio di edilizia residenziale pubblica.

Risorse Finanziarie destinate al programma

Titolo	2026 (Stanziamanti di Competenza)	2026 (Stanziamanti di Cassa)	2027 (Stanziamanti di Competenza)	2028 (Stanziamanti di Competenza)
TITOLO 1 - Spese correnti	316.964,42 €	418.941,15 €	316.964,42 €	316.964,42 €
di cui spese di personale	38.186,07 €	43.473,95 €	38.186,07 €	38.186,07 €
TITOLO 2 - Spese in conto capitale	0,00 €	7.233,09 €	0,00 €	0,00 €
TOTALE	316.964,42 €	426.174,24 €	316.964,42 €	316.964,42 €

Programma 6 – Ufficio tecnico

Amministrazione e funzionamento dei servizi per l'edilizia relativi a: gli atti e le istruttorie autorizzative (permessi di costruire, dichiarazioni e segnalazioni per inizio attività edilizia, certificati di destinazione urbanistica, condoni ecc.); le connesse attività di vigilanza e controllo; le certificazioni di agibilità. Amministrazione e funzionamento delle attività per la programmazione e il coordinamento degli interventi nel campo delle opere pubbliche inserite nel programma triennale ed annuale dei lavori previsto dal D.Lgs. 12 aprile 2006 n. 163, e successive modifiche e integrazioni, con riferimento ad edifici pubblici di nuova edificazione o in ristrutturazione/adequamento funzionale, destinati a varie tipologie di servizi (sociale, scolastico, sportivo, cimiteriale, sedi istituzionali).

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

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

Risorse Finanziarie destinate al programma

Titolo	2026 (Stanziamenti di Competenza)	2026 (Stanziamenti di Cassa)	2027 (Stanziamenti di Competenza)	2028 (Stanziamenti di Competenza)
TITOLO 1 - Spese correnti	822.088,88 €	1.110.651,18 €	629.895,05 €	626.895,05 €
di cui spese di personale	620.000,04 €	746.920,14 €	480.847,52 €	480.847,52 €
TITOLO 2 - Spese in conto capitale	0,00 €	4.884,39 €	0,00 €	0,00 €
TOTALE	822.088,88 €	1.115.535,57 €	629.895,05 €	626.895,05 €

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

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

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

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

Comprende le spese per consultazioni elettorali e popolari.

Risorse Finanziarie destinate al programma

Titolo	2026 (Stanziamenti di Competenza)	2026 (Stanziamenti di Cassa)	2027 (Stanziamenti di Competenza)	2028 (Stanziamenti di Competenza)
TITOLO 1 - Spese correnti	245.591,33 €	278.981,82 €	245.591,33 €	245.591,33 €
di cui spese di personale	244.391,33 €	273.811,37 €	244.391,33 €	244.391,33 €
TOTALE	245.591,33 €	278.981,82 €	245.591,33 €	245.591,33 €

Programma 8 - Statistica e sistemi informativi

Amministrazione e funzionamento delle attività per la realizzazione di quanto previsto nella programmazione statistica locale e nazionale, per la diffusione dell'informazione statistica, per la realizzazione del coordinamento statistico interno all'ente, per il controllo di coerenza, valutazione ed analisi statistica dei dati in possesso dell'ente, per la promozione di studi e ricerche in campo statistico,

per le attività di consulenza e formazione statistica per gli uffici dell'ente. Amministrazione e funzionamento delle attività a supporto, per la manutenzione e l'assistenza informatica generale, per la gestione dei documenti informatici (firma digitale, posta elettronica certificata ecc.) e per l'applicazione del codice dell'amministrazione digitale (D. Lgs. 7 marzo 2005 n° 82).

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

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

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

Risorse Finanziarie destinate al programma

Titolo	2026 (Stanziamanti di Competenza)	2026 (Stanziamanti di Cassa)	2027 (Stanziamanti di Competenza)	2028 (Stanziamanti di Competenza)
TITOLO 1 - Spese correnti	160.298,36 €	307.077,35 €	160.298,36 €	159.298,36 €
di cui spese di personale	67.675,36 €	73.900,14 €	67.675,36 €	67.675,36 €
TITOLO 2 - Spese in conto capitale	7.730,31 €	126.545,66 €	0,00 €	0,00 €
TOTALE	168.028,67 €	433.623,01 €	160.298,36 €	159.298,36 €

Programma 10 - Risorse umane

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

Non comprende le spese relative al personale direttamente imputabili agli specifici programmi di spesa delle diverse missioni.

Risorse Finanziarie destinate al programma

Titolo	2026 (Stanziamanti di Competenza)	2026 (Stanziamanti di Cassa)	2027 (Stanziamanti di Competenza)	2028 (Stanziamanti di Competenza)
TITOLO 1 - Spese correnti	128.363,85 €	141.014,97 €	128.363,85 €	128.363,85 €
di cui spese di personale	104.993,85 €	116.144,97 €	104.993,85 €	104.993,85 €
TOTALE	128.363,85 €	141.014,97 €	128.363,85 €	128.363,85 €

Programma 11 - Altri servizi generali

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

Risorse Finanziarie destinate al programma

Titolo	2026 (Stanziamanti di Competenza)	2026 (Stanziamanti di Cassa)	2027 (Stanziamanti di Competenza)	2028 (Stanziamanti di Competenza)
TITOLO 1 - Spese correnti	880.202,78 €	1.092.925,36 €	849.643,72 €	847.334,78 €
di cui spese di personale	435.463,17 €	547.277,54 €	428.810,18 €	428.810,18 €
TOTALE	880.202,78 €	1.092.925,36 €	849.643,72 €	847.334,78 €

Missione 3 - Ordine pubblico e sicurezza

Titolo	2026 (Stanziamanti di Competenza)	2026 (Stanziamanti di Cassa)	2027 (Stanziamanti di Competenza)	2028 (Stanziamanti di Competenza)
TITOLO 1 - Spese correnti	660.296,57 €	789.866,41 €	655.796,57 €	664.046,57 €
TOTALE	660.296,57 €	789.866,41 €	655.796,57 €	664.046,57 €

Programma 1 - Polizia locale e amministrativa

Amministrazione e funzionamento dei servizi di polizia municipale e locale per garantire la sicurezza urbana, anche in collaborazione con altre forze dell'ordine presenti sul territorio. Comprende le spese per

le attività di polizia stradale, per la prevenzione e la repressione di comportamenti illeciti tenuti nel territorio di competenza dell'ente.

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

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

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

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

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

Non comprende le spese per il funzionamento della polizia provinciale.

Risorse Finanziarie destinate al programma

Titolo	2026 (Stanziamanti di Competenza)	2026 (Stanziamanti di Cassa)	2027 (Stanziamanti di Competenza)	2028 (Stanziamanti di Competenza)
TITOLO 1 - Spese correnti	660.296,57 €	789.866,41 €	655.796,57 €	664.046,57 €
di cui spese di personale	484.806,57 €	534.331,16 €	484.806,57 €	484.806,57 €
TOTALE	660.296,57 €	789.866,41 €	655.796,57 €	664.046,57 €

Missione 4 - Istruzione e diritto allo studio

Titolo	2026 (Stanziamanti di Competenza)	2026 (Stanziamanti di Cassa)	2027 (Stanziamanti di Competenza)	2028 (Stanziamanti di Competenza)
TITOLO 1 - Spese correnti	1.574.282,27 €	2.098.261,54 €	1.539.891,50 €	1.534.041,50 €
TITOLO 2 - Spese in conto capitale	1.427,23 €	1.146.028,78 €	1.427,23 €	1.427,23 €
TOTALE	1.575.709,50 €	3.244.290,32 €	1.541.318,73 €	1.535.468,73 €

Programma 1 - Istruzione prescolastica

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

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

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

Comprende le spese per il diritto allo studio e le spese per borse di studio, buoni libro, sovvenzioni, prestiti e indennità a sostegno degli alunni. Non comprende le spese per la gestione, l'organizzazione e il funzionamento dei servizi di asili nido, ricompresi nel programma "Interventi per l'infanzia e per i minori" della missione 12 "Diritti sociali, politiche sociali e famiglia". Non comprende le spese per i servizi ausiliari all'istruzione prescolastica (trasporto, refezione, alloggio, assistenza ...).

Risorse Finanziarie destinate al programma

Titolo	2026 (Stanziamanti di Competenza)	2026 (Stanziamanti di Cassa)	2027 (Stanziamanti di Competenza)	2028 (Stanziamanti di Competenza)
TITOLO 1 - Spese correnti	86.652,58 €	133.799,86 €	86.652,58 €	85.152,58 €
di cui spese di personale	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
TITOLO 2 - Spese in conto capitale	0,00 €	1.008.745,55 €	0,00 €	0,00 €
TOTALE	86.652,58 €	1.142.545,41 €	86.652,58 €	85.152,58 €

Programma 2 - Altri ordini di istruzione non universitaria

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

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

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

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

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

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

Comprende le spese per il finanziamento degli Istituti comprensivi.

Non comprende le spese per i servizi ausiliari all'istruzione primaria, secondaria inferiore e secondaria superiore (trasporto, refezione, alloggio, assistenza ...).

Risorse Finanziarie destinate al programma

Titolo	2026 (Stanziamen-ti di Competenza)	2026 (Stanziamen-ti di Cassa)	2027 (Stanziamen-ti di Competenza)	2028 (Stanziamen-ti di Competenza)
TITOLO 1 - Spese correnti	134.200,00 €	170.484,83 €	134.200,00 €	131.700,00 €
di cui spese di personale	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
TITOLO 2 - Spese in conto capitale	1.427,23 €	137.283,23 €	1.427,23 €	1.427,23 €
TOTALE	135.627,23 €	307.768,06 €	135.627,23 €	133.127,23 €

Programma 6 - Servizi ausiliari all'istruzione

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

Risorse Finanziarie destinate al programma

Titolo	2026 (Stanziamen-ti di Competenza)	2026 (Stanziamen-ti di Cassa)	2027 (Stanziamen-ti di Competenza)	2028 (Stanziamen-ti di Competenza)
TITOLO 1 - Spese correnti	1.353.429,69 €	1.793.976,85 €	1.319.038,92 €	1.317.188,92 €
di cui spese di personale	199.309,16 €	227.779,78 €	199.309,16 €	199.309,16 €
TOTALE	1.353.429,69 €	1.793.976,85 €	1.319.038,92 €	1.317.188,92 €

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

Titolo	2026 (Stanziamen-ti di Competenza)	2026 (Stanziamen-ti di Cassa)	2027 (Stanziamen-ti di Competenza)	2028 (Stanziamen-ti di Competenza)
TITOLO 1 - Spese correnti	595.349,91 €	726.014,18 €	561.242,62 €	549.149,43 €
TITOLO 2 - Spese in conto capitale	0,00 €	0,02 €	0,00 €	0,00 €
TOTALE	595.349,91 €	726.014,20 €	561.242,62 €	549.149,43 €

Programma 2 - Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale

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

Qualora tali strutture siano connotate da un prevalente interesse storico, le relative spese afferiscono al programma Valorizzazione dei beni di interesse storico. Comprende le spese per la promozione, lo sviluppo e il coordinamento delle biblioteche comunali. Comprende le spese per la valorizzazione, l'implementazione e la trasformazione degli spazi museali, della progettazione definitiva ed esecutiva e direzione lavori inerenti gli edifici a vocazione museale e relativi uffici (messa a norma, manutenzione straordinaria, ristrutturazione, restauro). Comprende le spese per la realizzazione, il funzionamento o il sostegno a manifestazioni culturali (concerti, produzioni teatrali e cinematografiche, mostre d'arte, ecc.), inclusi sovvenzioni, prestiti o sussidi a sostegno degli operatori diversi che operano nel settore artistico o culturale, o delle organizzazioni impegnate nella promozione delle attività culturali e artistiche. Comprende le spese per sovvenzioni per i giardini e i musei zoologici. Comprende le spese per gli interventi per il sostegno alle attività e alle strutture dedicate al culto, se non di valore e interesse storico. Comprende le spese per la programmazione, l'attivazione e il coordinamento sul territorio di programmi strategici in ambito culturale finanziati anche con il concorso delle risorse comunitarie. Comprende le spese per la tutela delle minoranze linguistiche se non attribuibili a specifici settori d'intervento.

Comprende le spese per il finanziamento degli istituti di culto. Non comprende le spese per le attività culturali e artistiche aventi prioritariamente finalità turistiche. Non comprende le spese per le attività ricreative e sportive.

Risorse Finanziarie destinate al programma

Titolo	2026 (Stanziamen-ti di Competenza)	2026 (Stanziamen-ti di Cassa)	2027 (Stanziamen-ti di Competenza)	2028 (Stanziamen-ti di Competenza)
TITOLO 1 - Spese correnti	595.349,91 €	726.014,18 €	561.242,62 €	549.149,43 €
di cui spese di personale	276.437,34 €	308.986,13 €	276.437,34 €	276.437,34 €
TOTALE	595.349,91 €	726.014,20 €	561.242,62 €	549.149,43 €

Missione 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero

Titolo	2026 (Stanziamanti di Competenza)	2026 (Stanziamanti di Cassa)	2027 (Stanziamanti di Competenza)	2028 (Stanziamanti di Competenza)
TITOLO 1 - Spese correnti	238.904,23 €	334.354,33 €	231.152,63 €	215.363,10 €
TITOLO 2 - Spese in conto capitale	0,00 €	604.031,40 €	0,00 €	0,00 €
TOTALE	238.904,23 €	938.385,73 €	231.152,63 €	215.363,10 €

Programma 1 - Sport e tempo libero

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

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

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

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

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

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

Non comprende le spese destinate alle iniziative a favore dei giovani, ricompresi nel programma "Giovani" della medesima missione.

Risorse Finanziarie destinate al programma

Titolo	2026 (Stanziamanti di Competenza)	2026 (Stanziamanti di Cassa)	2027 (Stanziamanti di Competenza)	2028 (Stanziamanti di Competenza)
TITOLO 1 - Spese correnti	238.904,23 €	334.354,33 €	231.152,63 €	215.363,10 €

di cui spese di personale	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
TITOLO 2 - Spese in conto capitale	0,00 €	604.031,40 €	0,00 €	0,00 €
TOTALE	238.904,23 €	938.385,73 €	231.152,63 €	215.363,10 €

Missione 7 - Turismo

Titolo	2026 (Stanziamanti di Competenza)	2026 (Stanziamanti di Cassa)	2027 (Stanziamanti di Competenza)	2028 (Stanziamanti di Competenza)
TITOLO 1 - Spese correnti	126.805,73 €	160.592,18 €	126.783,40 €	126.783,40 €
TOTALE	126.805,73 €	160.592,18 €	126.783,40 €	126.783,40 €

Programma 1 - Sviluppo e valorizzazione del turismo

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

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

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

Comprende le spese per il coordinamento degli albi e delle professioni turistiche. Comprende i contributi per la costruzione, la ricostruzione, l'ammodernamento e l'ampliamento delle strutture dedicate alla ricezione turistica (alberghi, pensioni, villaggi turistici, ostelli per la gioventù). Comprende le spese per l'agriturismo e per lo sviluppo e la promozione del turismo sostenibile. Comprende le spese per le manifestazioni culturali, artistiche e religiose che abbiano come finalità prevalente l'attrazione turistica.

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

Risorse Finanziarie destinate al programma

Titolo	2026 (Stanziamanti di Competenza)	2026 (Stanziamanti di Cassa)	2027 (Stanziamanti di Competenza)	2028 (Stanziamanti di Competenza)
TITOLO 1 - Spese	126.805,73 €	160.592,18 €	126.783,40 €	126.783,40 €

correnti				
TOTALE	126.805,73 €	160.592,18 €	126.783,40 €	126.783,40 €

Missione 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa

Titolo	2026 (Stanziamenti di Competenza)	2026 (Stanziamenti di Cassa)	2027 (Stanziamenti di Competenza)	2028 (Stanziamenti di Competenza)
TITOLO 1 - Spese correnti	368.720,98 €	574.586,12 €	368.720,98 €	368.720,98 €
TITOLO 2 - Spese in conto capitale	118.000,00 €	991.302,89 €	114.000,00 €	114.000,00 €
TOTALE	486.720,98 €	1.565.889,01 €	482.720,98 €	482.720,98 €

Programma 1 - Urbanistica e assetto del territorio

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

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

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

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

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

Non comprende le spese per la gestione del servizio dello sportello unico per l'edilizia incluse nel programma "Edilizia residenziale pubblica" della medesima missione.

Risorse Finanziarie destinate al programma

Titolo	2026 (Stanziamenti di Competenza)	2026 (Stanziamenti di Cassa)	2027 (Stanziamenti di Competenza)	2028 (Stanziamenti di Competenza)
TITOLO 1 - Spese correnti	351.955,84 €	557.820,98 €	351.955,84 €	351.955,84 €
di cui spese di personale	345.605,84 €	396.756,13 €	345.605,84 €	345.605,84 €
TITOLO 2 - Spese	118.000,00 €	897.343,66 €	114.000,00 €	114.000,00 €

in conto capitale				
TOTALE	469.955,84 €	1.455.164,64 €	465.955,84 €	465.955,84 €

Programma 2 - Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico popolare

Amministrazione e funzionamento delle attività e dei servizi relativi allo sviluppo delle abitazioni. Comprende le spese: per la promozione, il monitoraggio e la valutazione delle attività di sviluppo abitativo, per lo sviluppo e la regolamentazione degli standard edilizi; gli interventi di edilizia pubblica abitativa e di edilizia economico-popolare, sovvenzionata, agevolata e convenzionata; per l'acquisizione di terreni per la costruzione di abitazioni; per la costruzione o l'acquisto e la ristrutturazione di unità abitative, destinate anche all'incremento dell'offerta di edilizia sociale abitativa. Comprende le spese per le sovvenzioni, i prestiti o i sussidi a sostegno dell'espansione, del miglioramento o della manutenzione delle abitazioni. Comprende le spese per la razionalizzazione e la valorizzazione del patrimonio di edilizia residenziale pubblica. Comprende le spese per la gestione del servizio dello sportello unico per l'edilizia residenziale. Non comprende le spese per le indennità in denaro o in natura dirette alle famiglie per sostenere le spese di alloggio che rientrano nel programma "Interventi per le famiglie" della missione 12 "Diritti sociali, politiche sociali e famiglia".

Risorse Finanziarie destinate al programma

Titolo	2026 (Stanziamanti di Competenza)	2026 (Stanziamanti di Cassa)	2027 (Stanziamanti di Competenza)	2028 (Stanziamanti di Competenza)
TITOLO 1 - Spese correnti	16.765,14 €	16.765,14 €	16.765,14 €	16.765,14 €
di cui spese di personale	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
TITOLO 2 - Spese in conto capitale	0,00 €	93.959,23 €	0,00 €	0,00 €
TOTALE	16.765,14 €	110.724,37 €	16.765,14 €	16.765,14 €

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

Titolo	2026 (Stanziamanti di Competenza)	2026 (Stanziamanti di Cassa)	2027 (Stanziamanti di Competenza)	2028 (Stanziamanti di Competenza)
TITOLO 1 - Spese correnti	403.636,61 €	636.189,53 €	387.636,61 €	387.636,61 €
TITOLO 2 - Spese in conto capitale	220.725,12 €	240.155,65 €	0,00 €	0,00 €
TOTALE	624.361,73 €	876.345,18 €	387.636,61 €	387.636,61 €

Programma 1 - Difesa del suolo

Amministrazione e funzionamento delle attività per la tutela e la salvaguardia del territorio, dei fiumi, dei canali e dei collettori idrici, degli specchi lacuali, delle lagune, della fascia costiera, delle acque sotterranee, finalizzate alla riduzione del rischio idraulico, alla stabilizzazione dei fenomeni di dissesto idrogeologico, alla difesa dei litorali, alla gestione e sicurezza degli invasi, alla difesa dei versanti e delle aree a rischio frana (ad esclusione degli interventi in aree forestali). Comprende le spese per i piani di bacino, i piani per l'assetto idrogeologico, i piani straordinari per le aree a rischio idrogeologico. Comprende le spese per contrastare l'erosione del suolo e ogni altra forma di degrado fisico di origine sia naturale sia antropica, nonché per pratiche agricole meno dannose per il suolo. Comprende le spese per la predisposizione dei sistemi di cartografia (geologica, geo-tematica e dei suoli) e del sistema informativo territoriale (banche dati geologica e dei suoli, sistema informativo geografico della costa). Comprende le spese per la programmazione, il coordinamento e il monitoraggio delle relative politiche sul territorio anche in raccordo con la programmazione dei finanziamenti comunitari e statali.

Non comprende le spese per: i servizi di protezione civile (ricompresi nella Missione 11 Soccorso civile programma 01 Sistema di protezione civile), la gestione e ottimizzazione dell'uso del demanio idrico (compresi nella Missione 09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente programma 04 Servizio idrico integrato), gli interventi di difesa del suolo in aree forestali (compresi nella Missione 09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente programma 05 Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione), la costruzione o il funzionamento dei dispositivi di controllo per le inondazioni (compresi nella Missione 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca programma 01 Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare), interventi per fronteggiare calamità naturali già avvenute, ricomprese nella Missione 11 Soccorso civile programma 02 Interventi a seguito di calamità naturali o nei programmi relativi agli specifici interventi effettuati per ripristinare le condizioni precedenti agli eventi calamitosi.

Risorse Finanziarie destinate al programma

Titolo	2026 (Stanziamanti di Competenza)	2026 (Stanziamanti di Cassa)	2027 (Stanziamanti di Competenza)	2028 (Stanziamanti di Competenza)
TITOLO 1 - Spese correnti	5.000,00 €	5.000,00 €	5.000,00 €	5.000,00 €

di cui spese di personale	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
TITOLO 2 - Spese in conto capitale	0,00 €	2.930,53 €	0,00 €	0,00 €
TOTALE	5.000,00 €	7.930,53 €	5.000,00 €	5.000,00 €

Programma 2 - Tutela, valorizzazione e recupero ambientale

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

Risorse Finanziarie destinate al programma

Titolo	2026 (Stanziamanti di Competenza)	2026 (Stanziamanti di Cassa)	2027 (Stanziamanti di Competenza)	2028 (Stanziamanti di Competenza)
TITOLO 1 - Spese correnti	314.526,61 €	517.676,79 €	298.526,61 €	298.526,61 €
di cui spese di personale	70.226,61 €	75.989,95 €	70.226,61 €	70.226,61 €
TITOLO 2 - Spese in conto capitale	220.725,12 €	220.725,12 €	0,00 €	0,00 €
TOTALE	535.251,73 €	738.401,91 €	298.526,61 €	298.526,61 €

Programma 3 – Rifiuti

Comprende le spese per la polizia provinciale in materia ambientale.

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

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

Risorse Finanziarie destinate al programma

Titolo	2026 (Stanziamanti di Competenza)	2026 (Stanziamanti di Cassa)	2027 (Stanziamanti di Competenza)	2028 (Stanziamanti di Competenza)
TITOLO 1 - Spese correnti	28.910,00 €	58.022,05 €	28.910,00 €	28.910,00 €
TOTALE	28.910,00 €	74.522,05 €	28.910,00 €	28.910,00 €

Programma 4 - Servizio idrico integrato

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

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

Risorse Finanziarie destinate al programma

Titolo	2026 (Stanziamenti di Competenza)	2026 (Stanziamenti di Cassa)	2027 (Stanziamenti di Competenza)	2028 (Stanziamenti di Competenza)
TITOLO 1 - Spese correnti	23.200,00 €	23.490,66 €	23.200,00 €	23.200,00 €
TOTALE	23.200,00 €	23.490,66 €	23.200,00 €	23.200,00 €

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

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

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

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

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

Non comprende le spese per le aree archeologiche, ricomprese nel programma "Valorizzazione dei beni di interesse storico" della missione 05 "Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali".

Risorse Finanziarie destinate al programma

Titolo	2026 (Stanziamenti di Competenza)	2026 (Stanziamenti di Cassa)	2027 (Stanziamenti di Competenza)	2028 (Stanziamenti di Competenza)
TITOLO 1 - Spese correnti	10.000,00 €	10.000,02 €	10.000,00 €	10.000,00 €
TOTALE	10.000,00 €	10.000,02 €	10.000,00 €	10.000,00 €

Programma 6 - Tutela e valorizzazione delle risorse idriche

Amministrazione e funzionamento delle attività per la tutela e la valorizzazione delle risorse idriche, per la protezione e il miglioramento dello stato degli ecosistemi acquatici, nonché di quelli terrestri e delle zone umide che da questi dipendono; per la protezione dell'ambiente acquatico e per la gestione sostenibile delle risorse idriche.

Comprende le spese per gli interventi di risanamento delle acque e di tutela dall'inquinamento. Comprende le spese per il piano di tutela delle acque e la valutazione ambientale strategica in materia di risorse idriche.

Non comprende le spese per i sistemi di irrigazione e per la raccolta e il trattamento delle acque reflue.

Risorse Finanziarie destinate al programma

Titolo	2026 (Stanziamenti di Competenza)	2026 (Stanziamenti di Cassa)	2027 (Stanziamenti di Competenza)	2028 (Stanziamenti di Competenza)
TITOLO 1 - Spese correnti	22.000,00 €	22.000,00 €	22.000,00 €	22.000,00 €
TOTALE	22.000,00 €	22.000,00 €	22.000,00 €	22.000,00 €

Programma 8 - Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento

Amministrazione e funzionamento delle attività relative alla tutela dell'aria e del clima, alla riduzione dell'inquinamento atmosferico, acustico e delle vibrazioni, alla protezione dalle radiazioni.

Comprende la costruzione, la manutenzione e il funzionamento dei sistemi e delle stazioni di monitoraggio; la costruzione di barriere ed altre strutture anti-rumore (incluso il rifacimento di tratti di autostrade urbane o di ferrovie con materiali che riducono l'inquinamento acustico); gli interventi per controllare o prevenire le emissioni di gas e delle sostanze inquinanti dell'aria; la costruzione, la manutenzione e il funzionamento di impianti per la decontaminazione di terreni inquinati e per il deposito di prodotti inquinanti.

Comprende le spese per il trasporto di prodotti inquinanti.

Comprende le spese per l'amministrazione, la vigilanza, l'ispezione, il funzionamento o il supporto delle attività per la riduzione e il controllo dell'inquinamento.

Comprende le sovvenzioni, i prestiti o i sussidi a sostegno delle attività collegate alla riduzione e al controllo dell'inquinamento.

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

Non comprende le spese per le misure di risanamento e di tutela dall'inquinamento delle acque (comprese nel programma "Tutela e valorizzazione delle risorse idriche") e del suolo (comprese nel programma "Difesa del suolo").

Risorse Finanziarie destinate al programma

Titolo	2026 (Stanziamenti di Competenza)	2026 (Stanziamenti di Cassa)	2027 (Stanziamenti di Competenza)	2028 (Stanziamenti di Competenza)
TITOLO 1 - Spese correnti	0,00 €	0,01 €	0,00 €	0,00 €
TOTALE	0,00 €	0,01 €	0,00 €	0,00 €

Missione 10 - Trasporti e diritto alla mobilità

Titolo	2026 (Stanziamen-ti di Competenza)	2026 (Stanziamen-ti di Cassa)	2027 (Stanziamen-ti di Competenza)	2028 (Stanziamen-ti di Competenza)
TITOLO 1 - Spese correnti	801.293,84 €	1.125.768,84 €	741.195,98 €	736.600,37 €
TITOLO 2 - Spese in conto capitale	0,00 €	1.786.143,19 €	0,00 €	0,00 €
TOTALE	801.293,84 €	2.911.912,03 €	741.195,98 €	736.600,37 €

Programma 2 - Trasporto pubblico locale

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

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

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

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

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

Non comprende le spese per la costruzione e la manutenzione delle strade e delle vie urbane, dei percorsi ciclabili e pedonali e delle spese ricomprese nel programma relativo alla Viabilità e alle infrastrutture stradali della medesima missione.

Risorse Finanziarie destinate al programma

Titolo	2026 (Stanziamen-ti di Competenza)	2026 (Stanziamen-ti di Cassa)	2027 (Stanziamen-ti di Competenza)	2028 (Stanziamen-ti di Competenza)
TITOLO 1 - Spese correnti	25.000,89 €	25.000,89 €	25.000,89 €	25.000,89 €
TOTALE	25.000,89 €	25.000,89 €	25.000,89 €	25.000,89 €

Programma 5 - Viabilità e infrastrutture stradali

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

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

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

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

Comprende le spese per gli impianti semaforici.

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

Risorse Finanziarie destinate al programma

Titolo	2026 (Stanziamen-ti di Competenza)	2026 (Stanziamen-ti di Cassa)	2027 (Stanziamen-ti di Competenza)	2028 (Stanziamen-ti di Competenza)
TITOLO 1 - Spese correnti	776.292,95 €	1.100.767,95 €	716.195,09 €	711.599,48 €
di cui spese di personale	68.963,95 €	75.432,54 €	68.963,95 €	68.963,95 €
TITOLO 2 - Spese in conto capitale	0,00 €	1.786.143,19 €	0,00 €	0,00 €
TOTALE	776.292,95 €	2.886.911,14 €	716.195,09 €	711.599,48 €

Missione 11 - Soccorso civile

Titolo	2026 (Stanziamen-ti di Competenza)	2026 (Stanziamen-ti di Cassa)	2027 (Stanziamen-ti di Competenza)	2028 (Stanziamen-ti di Competenza)
TITOLO 1 - Spese correnti	96.916,57 €	171.080,83 €	96.916,57 €	96.916,57 €
TITOLO 2 - Spese in conto capitale	0,00 €	9.930,52 €	0,00 €	0,00 €
TOTALE	96.916,57 €	181.011,35 €	96.916,57 €	96.916,57 €

Programma 1 - Sistema di protezione civile

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

Non comprende le spese per interventi per fronteggiare calamità naturali già avvenute, ricomprese nel programma "Interventi a seguito di calamità naturali" della medesima missione o nei programmi relativi agli specifici interventi effettuati per ripristinare le condizioni precedenti agli eventi calamitosi.

Risorse Finanziarie destinate al programma

Titolo	2026 (Stanziamanti di Competenza)	2026 (Stanziamanti di Cassa)	2027 (Stanziamanti di Competenza)	2028 (Stanziamanti di Competenza)
TITOLO 1 - Spese correnti	96.916,57 €	171.080,83 €	96.916,57 €	96.916,57 €
TOTALE	96.916,57 €	181.011,35 €	96.916,57 €	96.916,57 €

Missione 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia

Titolo	2026 (Stanziamanti di Competenza)	2026 (Stanziamanti di Cassa)	2027 (Stanziamanti di Competenza)	2028 (Stanziamanti di Competenza)
TITOLO 1 - Spese correnti	2.652.870,94 €	3.347.139,48 €	2.229.179,68 €	1.996.289,54 €
TITOLO 2 - Spese in conto capitale	52.000,00 €	1.118.876,20 €	46.000,00 €	46.000,00 €
TOTALE	2.704.870,94 €	4.466.015,68 €	2.275.179,68 €	2.042.289,54 €

Programma 1 - Interventi per l'infanzia e i minori

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

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

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

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

Comprende le spese per la costruzione e la gestione di strutture dedicate all'infanzia e ai minori. Comprende le spese per interventi e servizi di supporto alla crescita dei figli e alla tutela dei minori e per far fronte al disagio minorile, per i centri di pronto intervento per minori e per le comunità educative per minori. Non comprende le spese per l'infanzia ricomprese nel programma "Interventi per asili nido" della medesima missione.

Risorse Finanziarie destinate al programma

Titolo	2026 (Stanziamanti di Competenza)	2026 (Stanziamanti di Cassa)	2027 (Stanziamanti di Competenza)	2028 (Stanziamanti di Competenza)
TITOLO 1 - Spese correnti	118.269,51 €	447.929,51 €	22.500,00 €	10.500,00 €
di cui spese di personale	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
TITOLO 2 - Spese in conto capitale	0,00 €	415.264,11 €	0,00 €	0,00 €
TOTALE	118.269,51 €	863.193,62 €	22.500,00 €	10.500,00 €

Programma 2 - Interventi per la disabilità

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

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

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

Risorse Finanziarie destinate al programma

Titolo	2026 (Stanziamanti di Competenza)	2026 (Stanziamanti di Cassa)	2027 (Stanziamanti di Competenza)	2028 (Stanziamanti di Competenza)
TITOLO 1 - Spese	29.342,89 €	58.866,65 €	29.342,89 €	29.342,89 €

correnti				
di cui spese di personale	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
TITOLO 2 - Spese in conto capitale	26.000,00 €	26.000,00 €	26.000,00 €	26.000,00 €
TOTALE	55.342,89 €	84.866,65 €	55.342,89 €	55.342,89 €

Programma 4 - Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale

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

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

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

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

Risorse Finanziarie destinate al programma

Titolo	2026 (Stanziamanti di Competenza)	2026 (Stanziamanti di Cassa)	2027 (Stanziamanti di Competenza)	2028 (Stanziamanti di Competenza)
TITOLO 1 - Spese correnti	3.976,08 €	8.109,29 €	3.976,08 €	3.976,08 €
di cui spese di personale	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
TITOLO 2 - Spese in conto capitale	0,00 €	96.523,71 €	0,00 €	0,00 €
TOTALE	3.976,08 €	104.633,00 €	3.976,08 €	3.976,08 €

Programma 5 - Interventi per le famiglie

Amministrazione e funzionamento delle attività per l'erogazione di servizi e il sostegno a interventi per le famiglie non ricompresi negli altri programmi della missione.

Comprende le spese a favore dei soggetti (pubblici e privati) che operano in tale ambito. Comprende le spese per la promozione dell'associazionismo familiare e per iniziative di conciliazione dei tempi di vita e

di lavoro non ricompresi negli altri programmi della missione. Comprende le spese per interventi di finanza etica e di microcredito alle famiglie.

Non comprende le spese per l'infanzia e l'adolescenza ricomprese nel programma "Interventi per l'infanzia e per i minori e gli asili nido" della medesima missione.

Risorse Finanziarie destinate al programma

Titolo	2026 (Stanziamanti di Competenza)	2026 (Stanziamanti di Cassa)	2027 (Stanziamanti di Competenza)	2028 (Stanziamanti di Competenza)
TITOLO 1 - Spese correnti	120.208,01 €	247.943,53 €	120.208,01 €	120.208,01 €
TOTALE	120.208,01 €	247.943,53 €	120.208,01 €	120.208,01 €

Programma 6 - Interventi per il diritto alla casa

Amministrazione e funzionamento delle attività per il sostegno al diritto alla casa. Comprende le spese per l'aiuto alle famiglie ad affrontare i costi per l'alloggio a sostegno delle spese di fitto e delle spese correnti per la casa, quali sussidi per il pagamento di ipoteche e interessi sulle case di proprietà e assegnazione di alloggi economici o popolari.

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

Non comprende le spese per la progettazione, la costruzione e la manutenzione degli alloggi di edilizia residenziale pubblica, ricomprese nel programma "" della missione 08 "Assetto del territorio ed edilizia abitativa".

Risorse Finanziarie destinate al programma

Titolo	2026 (Stanziamanti di Competenza)	2026 (Stanziamanti di Cassa)	2027 (Stanziamanti di Competenza)	2028 (Stanziamanti di Competenza)
TITOLO 1 - Spese correnti	31.380,67 €	31.380,67 €	7.889,67 €	6.889,67 €
TOTALE	31.380,67 €	31.380,67 €	7.889,67 €	6.889,67 €

Programma 7 - Programmazione e governo della rete dei servizi socio-sanitari e sociali

Amministrazione e funzionamento delle attività per la formulazione, l'amministrazione, il coordinamento e il monitoraggio delle politiche, dei piani, dei programmi socio-assistenziali sul territorio, anche in raccordo con la programmazione e i finanziamenti comunitari e statali. Comprende le spese per la predisposizione e attuazione della legislazione e della normativa in materia sociale.

Comprende le spese a sostegno delle politiche sociali che non sono direttamente riferibili agli altri programmi della medesima missione.

Risorse Finanziarie destinate al programma

Titolo	2026 (Stanziamanti di Competenza)	2026 (Stanziamanti di Cassa)	2027 (Stanziamanti di Competenza)	2028 (Stanziamanti di Competenza)
TITOLO 1 - Spese correnti	1.083.796,33 €	1.096.768,87 €	879.912,86 €	879.912,86 €
di cui spese di personale	81.096,26 €	89.068,80 €	71.384,86 €	71.384,86 €
TOTALE	1.083.796,33 €	1.096.768,87 €	879.912,86 €	879.912,86 €

Programma 9 - Servizio necroscopico e cimiteriale

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

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

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

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

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

Risorse Finanziarie destinate al programma

Titolo	2026 (Stanziamanti di Competenza)	2026 (Stanziamanti di Cassa)	2027 (Stanziamanti di Competenza)	2028 (Stanziamanti di Competenza)
TITOLO 1 - Spese correnti	305.585,78 €	495.829,29 €	378.585,78 €	341.875,78 €
di cui spese di personale	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
TITOLO 2 - Spese in conto capitale	26.000,00 €	581.088,38 €	20.000,00 €	20.000,00 €
TOTALE	331.585,78 €	1.076.917,67 €	398.585,78 €	361.875,78 €

Programma 11 - Interventi per asili nido

Comprende le spese per l'erogazione del servizio di asilo nido e per le convenzioni con asili nido privati. Comprende le spese per indennità in denaro o in natura a favore di famiglie con figli che frequentano asili nido.

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

Risorse Finanziarie destinate al programma

Titolo	2026 (Stanziamanti di Competenza)	2026 (Stanziamanti di Cassa)	2027 (Stanziamanti di Competenza)	2028 (Stanziamanti di Competenza)
TITOLO 1 - Spese correnti	960.311,67 €	960.311,67 €	786.764,39 €	603.584,25 €
di cui spese di personale	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
TOTALE	960.311,67 €	960.311,67 €	786.764,39 €	603.584,25 €

Missione 13 - Tutela della salute

Titolo	2026 (Stanziamanti di Competenza)	2026 (Stanziamanti di Cassa)	2027 (Stanziamanti di Competenza)	2028 (Stanziamanti di Competenza)
TITOLO 1 - Spese correnti	5.400,00 €	7.904,00 €	5.400,00 €	5.400,00 €
TOTALE	5.400,00 €	7.904,00 €	5.400,00 €	5.400,00 €

Programma 7 – Ulteriori spese in materia sanitaria

Spese per il finanziamento di altre spese sanitarie non ricomprese negli altri programmi della missione. Non comprende le spese per chiusura - anticipazioni a titolo di finanziamento della sanità dalla tesoreria statale, classificate come partite di giro nel programma "Anticipazioni per il finanziamento del sistema sanitario nazionale" della missione 99 "Servizi per conto terzi". Comprende le spese per interventi igienico-sanitari quali canili pubblici, servizi igienici pubblici e strutture analoghe. Comprende, inoltre, le spese per interventi di igiene ambientale, quali derattizzazioni e disinfestazioni.

Risorse Finanziarie destinate al programma

Titolo	2026 (Stanziamenti di Competenza)	2026 (Stanziamenti di Cassa)	2027 (Stanziamenti di Competenza)	2028 (Stanziamenti di Competenza)
TITOLO 1 - Spese correnti	5.400,00 €	7.904,00 €	5.400,00 €	5.400,00 €
TOTALE	5.400,00 €	7.904,00 €	5.400,00 €	5.400,00 €

Missione 14 - Sviluppo economico e competitività

Titolo	2026 (Stanziamenti di Competenza)	2026 (Stanziamenti di Cassa)	2027 (Stanziamenti di Competenza)	2028 (Stanziamenti di Competenza)
TITOLO 1 - Spese correnti	4.566,00 €	12.698,00 €	4.566,00 €	4.566,00 €
TOTALE	4.566,00 €	12.698,00 €	4.566,00 €	4.566,00 €

Programma 2 - Commercio - reti distributive -tutela dei consumatori

Amministrazione e funzionamento delle attività e dei servizi relativi al settore della distribuzione, conservazione e magazzinaggio, e per la programmazione di interventi e progetti di sostegno e di sviluppo del commercio locale.

Comprende le spese per l'organizzazione, la costruzione e la gestione dei mercati regionali e delle fiere cittadine. Comprende le spese per la produzione e diffusione di informazioni agli operatori commerciali e ai consumatori sui prezzi, sulla disponibilità delle merci e su altri aspetti della distribuzione commerciale, della conservazione e del magazzinaggio.

Comprende le spese per sovvenzioni, prestiti o sussidi a sostegno del settore della distribuzione commerciale e per la promozione delle politiche e dei programmi commerciali.

Comprende le spese per la tutela, l'informazione, la formazione, la garanzia e la sicurezza del consumatore; le spese per l'informazione, la regolamentazione e il supporto alle attività commerciali in generale e allo sviluppo del commercio.

Risorse Finanziarie destinate al programma

Titolo	2026 (Stanziamenti di Competenza)	2026 (Stanziamenti di Cassa)	2027 (Stanziamenti di Competenza)	2028 (Stanziamenti di Competenza)
TITOLO 1 - Spese correnti	4.566,00 €	12.698,00 €	4.566,00 €	4.566,00 €
TOTALE	4.566,00 €	12.698,00 €	4.566,00 €	4.566,00 €

Missione 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale

Titolo	2026 (Stanziamenti di Competenza)	2026 (Stanziamenti di Cassa)	2027 (Stanziamenti di Competenza)	2028 (Stanziamenti di Competenza)
TITOLO 1 - Spese correnti	3.070,00 €	4.480,05 €	3.070,00 €	3.070,00 €
TOTALE	3.070,00 €	4.480,05 €	3.070,00 €	3.070,00 €

Programma 1 - Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro

Amministrazione e funzionamento dei servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro.

Comprende le spese per l'organizzazione e la gestione, la vigilanza e la regolamentazione dei centri per l'impiego e dei relativi servizi offerti. Comprende le spese per la vigilanza e la regolamentazione delle condizioni lavorative, per le attività per l'emersione del lavoro irregolare e per i servizi per la diffusione della cultura della salute e della sicurezza sui luoghi di lavoro.

Comprende le spese per l'analisi e il monitoraggio del mercato del lavoro.

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

Risorse Finanziarie destinate al programma

Titolo	2026 (Stanziamenti di Competenza)	2026 (Stanziamenti di Cassa)	2027 (Stanziamenti di Competenza)	2028 (Stanziamenti di Competenza)
TITOLO 1 - Spese correnti	3.070,00 €	4.480,05 €	3.070,00 €	3.070,00 €
TOTALE	3.070,00 €	4.480,05 €	3.070,00 €	3.070,00 €

Missione 20 - Fondi e accantonamenti

Titolo	2026 (Stanziamenti di Competenza)	2026 (Stanziamenti di Cassa)	2027 (Stanziamenti di Competenza)	2028 (Stanziamenti di Competenza)
TITOLO 1 - Spese correnti	1.154.146,91 €	1.154.146,91 €	1.223.832,93 €	1.304.358,59 €
TOTALE	1.154.146,91 €	1.154.146,91 €	1.223.832,93 €	1.304.358,59 €

Programma 1 - Fondo di riserva

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

Risorse Finanziarie destinate al programma

Titolo	2026 (Stanziamenti di Competenza)	2026 (Stanziamenti di Cassa)	2027 (Stanziamenti di Competenza)	2028 (Stanziamenti di Competenza)
TITOLO 1 - Spese correnti	38.000,00 €	1.154.146,91 €	36.228,18 €	35.911,99 €
TOTALE	38.000,00 €	1.154.146,91 €	36.228,18 €	35.911,99 €

Programma 2 - Fondo crediti di dubbia esigibilità

Accantonamenti al fondo crediti di dubbia esigibilità.

Risorse Finanziarie destinate al programma

Titolo	2026 (Stanziamenti di Competenza)	2026 (Stanziamenti di Cassa)	2027 (Stanziamenti di Competenza)	2028 (Stanziamenti di Competenza)
TITOLO 1 - Spese correnti	808.543,15 €	0,00 €	811.126,98 €	891.968,83 €
TOTALE	808.543,15 €	0,00 €	811.126,98 €	891.968,83 €

Programma 3 – Altri fondi

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

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

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

Risorse Finanziarie destinate al programma

Titolo	2026 (Stanziamenti di Competenza)	2026 (Stanziamenti di Cassa)	2027 (Stanziamenti di Competenza)	2028 (Stanziamenti di Competenza)
TITOLO 1 - Spese correnti	307.603,76 €	0,00 €	376.477,77 €	376.477,77 €
TOTALE	307.603,76 €	0,00 €	376.477,77 €	376.477,77 €

Missione 50 - Debito pubblico

Titolo	2026 (Stanziamenti di Competenza)	2026 (Stanziamenti di Cassa)	2027 (Stanziamenti di Competenza)	2028 (Stanziamenti di Competenza)
TITOLO 4 - Rimborso di prestiti	292.083,76 €	295.467,59 €	252.485,73 €	264.940,81 €
TOTALE	292.083,76 €	295.467,59 €	252.485,73 €	264.940,81 €

Programma 2 - Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari

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

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

Non comprende le spese per le quote di capitale riferite al rimborso del debito legato a specifici settori che vanno classificate nelle rispettive missioni.

Risorse Finanziarie destinate al programma

Titolo	2026 (Stanziamenti di Competenza)	2026 (Stanziamenti di Cassa)	2027 (Stanziamenti di Competenza)	2028 (Stanziamenti di Competenza)
TITOLO 4 - Rimborso di prestiti	292.083,76 €	295.467,59 €	252.485,73 €	264.940,81 €
TOTALE	292.083,76 €	295.467,59 €	252.485,73 €	264.940,81 €

Missione 60 - Anticipazioni finanziarie

Titolo	2026 (Stanziamenti di Competenza)	2026 (Stanziamenti di Cassa)	2027 (Stanziamenti di Competenza)	2028 (Stanziamenti di Competenza)
TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	2.000.000,00 €	2.000.000,00 €	2.000.000,00 €	2.000.000,00 €
TOTALE	2.000.000,00 €	2.000.000,00 €	2.000.000,00 €	2.000.000,00 €

Programma 1 - Restituzione anticipazioni di tesoreria

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

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

Risorse Finanziarie destinate al programma

Titolo	2026 (Stanziamen-ti di Competenza)	2026 (Stanziamen-ti di Cassa)	2027 (Stanziamen-ti di Competenza)	2028 (Stanziamen-ti di Competenza)
TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	2.000.000,00 €	2.000.000,00 €	2.000.000,00 €	2.000.000,00 €
TOTALE	2.000.000,00 €	2.000.000,00 €	2.000.000,00 €	2.000.000,00 €

Missione 99 - Servizi per conto terzi

Titolo	2026 (Stanziamen-ti di Competenza)	2026 (Stanziamen-ti di Cassa)	2027 (Stanziamen-ti di Competenza)	2028 (Stanziamen-ti di Competenza)
TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	4.256.200,00 €	4.756.561,32 €	4.256.200,00 €	4.256.200,00 €
TOTALE	4.256.200,00 €	4.756.561,32 €	4.256.200,00 €	4.256.200,00 €

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

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

Risorse Finanziarie destinate al programma

Titolo	2026 (Stanziamen-ti di Competenza)	2026 (Stanziamen-ti di Cassa)	2027 (Stanziamen-ti di Competenza)	2028 (Stanziamen-ti di Competenza)
TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	4.256.200,00 €	4.756.561,32 €	4.256.200,00 €	4.256.200,00 €
TOTALE	4.256.200,00 €	4.756.561,32 €	4.256.200,00 €	4.256.200,00 €

4 - Programmazione in materia di lavori pubblici

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

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

I lavori da realizzare nel primo anno del triennio sono compresi nell'elenco annuale che costituisce il documento di previsione per gli investimenti in lavori pubblici e il loro finanziamento.

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

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

Il programma deve in ogni modo indicare:

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

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

Non è prevista la realizzazione di lavori, rientranti nell'ambito di applicazione e aventi singolo importo superiore a 150.000 euro sul triennio 2026-2028.

5 - Programma triennale di acquisti di beni e servizi

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

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

E' in corso di verifica di fattibilità un intervento di Partenariato Pubblico-Privato (PPP) per l'adeguamento/gestione della Piscina Comunale, attraverso la finanza di progetto, per cui -con successivo atto- si procederà all'approvazione del "programma esigenze pubblico privato" di cui all'art. 175 del D.Lgs. 36/2023 (Codice dei Contratti Pubblici), integrando di conseguenza la programmazione triennale di lavori e servizi.

In allegato al presente documento, i nuovi acquisti di beni e servizi superiori a 140.000 euro di cui si approvvigionerà l'ente nel triennio 2026/2028: **Allegato 5 Programmazione triennale di forniture e servizi DUP 2026-2028.**

6 - La gestione del Patrimonio

La gestione del patrimonio immobiliare comunale è strettamente correlata alle politiche istituzionali, sociali e territoriali che il Comune si propone di perseguire, concentrandosi principalmente sulla valorizzazione dei suoi beni demaniali e patrimoniali.

Al fine di procedere al riordino, gestione e valorizzazione del proprio patrimonio immobiliare l'ente, con apposita delibera dell'organo di governo individua, redigendo apposito elenco, i singoli immobili di proprietà dell'ente. Tra questi devono essere individuati quelli non strumentali all'esercizio delle proprie funzioni istituzionali e quelli suscettibili di valorizzazione ovvero di dismissione.

Sulla base delle informazioni contenute nell'elenco deve essere predisposto il “**Piano delle alienazioni e valorizzazioni patrimoniali**” quale parte integrante del DUP.

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

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

Non sono previste alienazioni.

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

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

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

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

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

L'art. 39 della Legge n. 449/1997 stabilisce che le Pubbliche Amministrazioni, al fine di assicurare funzionalità ed ottimizzazione delle risorse per il migliore funzionamento dei servizi in relazione alle disponibilità finanziarie e di bilancio, provvedano alla programmazione triennale del fabbisogno di personale, comprensivo delle unità di cui alla Legge n. 68/1999.

L'obbligo di programmazione del fabbisogno del personale è altresì sancito dall'art. 91 del D.Lgs. n. 267/2000, che precisa che la programmazione deve essere finalizzata alla riduzione programmata delle spese del personale. Il D.Lgs. 165/2001 dispone, inoltre, quanto segue relativamente alla programmazione del fabbisogno di personale:

- art. 6 – comma 4 - il documento di programmazione deve essere correlato alla dotazione organica dell'Ente e deve risultare coerente con gli strumenti di programmazione economicofinanziaria;
- art. 6 - comma 4bis - il documento di programmazione deve essere elaborato su proposta dei competenti dirigenti che individuano i profili professionali necessari allo svolgimento dei compiti istituzionali delle strutture cui sono preposti;
- art. 35 – comma 4 – la programmazione triennale dei fabbisogni di personale costituisce presupposto necessario per l'avvio delle procedure di reclutamento.

In base a quanto stabilito dal decreto legislativo n. 118 del 2011, le amministrazioni pubbliche territoriali (ai sensi del medesimo decreto) conformano la propria gestione a regole contabili uniformi definite sotto forma di principi contabili generali e di principi contabili applicati. Il principio contabile sperimentale applicato concernente la programmazione di bilancio prevede

che all'interno della Sezione Operativa del Documento Unico di Programmazione sia contenuta anche la programmazione del fabbisogno di personale a livello triennale e annuale.

La programmazione 2026/2028 effettuata in coerenza con le valutazioni in merito ai fabbisogni organizzativi è stata adottata sotto forma di indirizzi e direttive di massima, a cui dovranno attenersi nelle indicazioni operative i piani occupazionali annuali approvati dalla Giunta Comunale.

La programmazione del fabbisogno di personale 2026/2028 dovrà garantire il rispetto:

– dell'art. 1 c. 557 L. 296/2006:

	Media 2011/2013
	2008 per enti non soggetti al patto
Spese macroaggregato 101 (*)	4.411.861,97
Spese macroaggregato 103	33.514,30
Irap macroaggregato 102 (**)	238.154,38
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00
Altre spese: rinnovi CCNL	0,00
Altre spese: da specificare	0,00
Altre spese: da specificare	0,00
Totale spese di personale (A)	4.683.530,65
(-) Componenti escluse (B)	915.570,15
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	3.767.960,50

(*) Netto FPV ipotizzando importo analogo da reimputare di anno in anno

(**) Netto FPV IRAP prestazioni diverse e TARIC

A seguire verifica del rispetto:

	Media 2011/2013	Previsione 2026	Previsione 2027	Previsione 2028
Spese macroaggregato 101	4.411.861,97	3.445.242,57	3.299.449,88	3.299.449,88
Spese macroaggregato 103	33.514,30	10.000,00	7.774,80	8.942,61
Irap macroaggregato 102	238.154,38	218.904,05	209.179,83	209.179,83
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre spese: rinnovi CCNL	0,00	227.280,76	296.154,77	296.154,77
Altre spese: rimborso personale comandato presso ente da Provincia/Segretario in Convenzione	0,00	55.151,03	45.370,03	45.370,03
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00	0,00	0,00

Totale spese di personale (A)	4.683.530,65	3.956.578,41	3.857.929,31	3.859.097,12
(-) Componenti escluse (B)	915.570,15	1.054.305,90	1.090.013,32	1.091.181,13
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	3.767.960,50	2.902.272,51	2.767.915,99	2.767.915,99

– dell'art. 33 D.L. n. 34/2019 (calcolata facendo riferimento ai dati di Rendiconto 2024):

	IMPORTI		DEFINIZIONI
SPESA DI PERSONALE RENDICONTO ANNO 2024 (**)		3.402.332,29	definizione art. 2, comma 1, lett. a)
ENTRATE RENDICONTO ANNO 2022	15.837.968,73	16.615.135,27	definizione art. 2, comma 1, lett. b)
ENTRATE RENDICONTO ANNO 2023	16.856.489,81		
ENTRATE RENDICONTO ANNO 2024	17.150.947,26		
FCDE PREVISIONE ASSESTATA ANNO 2024		1.101.311,87	
RAPPORTO SPESA PERSONALE / ENTRATE CORRENTI (*)		21,93%	

(*) *Rapporto tra spesa di personale e media entrate correnti triennio 2022/2024 con correttivi*

MEDIA ENTRATE CORRENTI 16.615.135,27

MEDIA ENTRATE CORRENTI netto FCDE 15.513.823,40

(**) al netto spese eterofinanziate

Valore di soglia (incremento max spesa rispetto a 2024)

Caso A: Comune con % al di sotto del valore soglia più basso

	IMPORTI	RIFERIMENTO D.P.C.M.
SPESA DI PERSONALE ANNO 2024	3.402.332,29	Art. 4, comma 2
SPESA MASSIMA DI PERSONALE	4.188.732,32	
INCREMENTO MASSIMO	786.400,03	

Verifica del rispetto:

	2026	2027	2028
MACRO 01 (spesa personale lordo contributi)	3.445.242,57	3.299.449,88	3.299.449,88
A detrarre - somme da imputare tramite FPV	0	0	0
A detrarre spesa eterofinanziata	0	0	0
In aumento Macro 09 Rimborsi spesa di personale altre PA	55.151,03	45.370,03	45.370,03
Ipotesi applicazione CCNL 2022/2024 E ccnl 2025/2027 (lordo IRAP)	227.280,76	296.154,77	296.154,77
TOTALE spesa personale	3.727.674,36	3.640.974,68	3.640.974,68
Limite spesa personale	4.188.732,32	4.188.732,32	4.188.732,32
Verifica rispetto	461.057,96	547.757,64	547.757,64

La programmazione del fabbisogno di personale 2026/2028 a tempo indeterminato dovrà rispettare i limiti di spesa sopra riportati che saranno aggiornati in sede di approvazione del Rendiconto di gestione 2025.

Eventuali modifiche normative che dovessero intervenire in merito alle capacità assunzionali saranno oggetto di adozione di specifico atto di modifica del DUP 2026/2028.

Allegato 1 Programmi e progetti di investimento DUP 2026-2028

Interventi previsti per il triennio 2025/2027 reimputati/reiscritti da annualità precedenti					
MISS/P ROG	DESCRIZIONE	FINANZIAMENTO	2025	Già liquidato	Da liquidare
01/01	ADEGUAMENTO STATICO E MIGLIORAMENTO SISMICO UFFICI COMUNALI FINANZIATO STATO PNRR PNRR M5C2, Investimento 2.1 Programma innovativo della qualità dell'abitare CUP E92C21001000001	CONTRIBUTO STATO PNRR ADEGUAMENTO STATICO E MIGLIORAMENTO SISMICO SCUOLA MANNOZZI ED UFFICI COMUNALI PNRR M5C2, Investimento 2.1 Programma innovativo della qualità dell'abitare CUP E92C21001000001	40.606,06	40.606,06	0,00
01/01	ADEGUAMENTO STATICO E MIGLIORAMENTO SISMICO UFFICI COMUNALI	FPV – AVANZO AMM.NE VINCOLATO OO.UU.	109.645,86	89.829,98	19.815,88
01/01	ADEGUAMENTO STATICO E MIGLIORAMENTO SISMICO UFFICI COMUNALI	FPV – ENTRATE CORRENTI	14.000,00	0,00	14.000,00
01/01	ADEGUAMENTO STATICO E MIGLIORAMENTO SISMICO UFFICI COMUNALI FINANZIATO STATO ART.7 DPCM 28/07/2022 per PNRR M5C2, Investimento 2.1 Programma innovativo della qualità dell'abitare CUP E92C21001000001	CONTRIBUTO STATO ART. 7 DPCM 28/07/2022 UFFICI COMUNALI per PNRR M5C2, Investimento 2.1 Programma innovativo della qualità dell'abitare CUP E92C21001000001	35.000,00	25.539,31	9.460,69
01/08	SERVIZIO "PAGOPA"	FINANZIATO STATO PNRR M1C1, Intervento 1.4.3 Estensione dell'utilizzo della piattaforma PagoPA e App "IO" CUP E91F22000780006	19.728,38	226,67	19.501,71
01/08	SERVIZIO SITO INTERNET AMMINISTRAZIONE COMUNALE	FINANZIATO STATO PNRR M1C1, Intervento 1.4.1 Miglioramento della qualità e dell'usabilità dei servizi pubblici digitali CUP E91F22001300006	74.938,29	513,65	74.424,64
04/01	DEGUAMENTO STATICO E MIGLIORAMENTO SISMICO SCUOLA MANNOZZI FINANZIATO STATO PNRR M5C2, Investimento 2.1 Programma innovativo della qualità dell'abitare CUP E92C21001000001	CONTRIBUTO STATO PNRR ADEGUAMENTO STATICO E MIGLIORAMENTO SISMICO SCUOLA MANNOZZI ED UFFICI COMUNALI PNRR M5C2, Investimento 2.1 Programma innovativo della qualità dell'abitare CUP E92C21001000001	40.606,06	40.606,06	0,00
04/01	ADEGUAMENTO STATICO E MIGLIORAMENTO SISMICO SCUOLA MANNOZZI FINANZIATO AVANZO AMM.NE VINCOLATO OO.UU.	FPV – AVANZO AMM.NE VINCOLATO OO.UU.	99.548,56	58.203,98	41.344,58
04/01	ADEGUAMENTO STATICO E MIGLIORAMENTO SISMICO SCUOLA MANNOZZI FINANZIATO ENTRATE CORRENTI	FPV- ENTRATE CORRENTI	14.000,00	0,00	14.000,00
04/01	ADEGUAMENTO STATICO E MIGLIORAMENTO SISMICO SCUOLA MANNOZZI FINANZIATO STATO ART.7 DPCM 28/07/2022 per PNRR M5C2, Investimento 2.1 Programma innovativo della qualità dell'abitare CUP E92C21001000001	CONTRIBUTO STATO ART. 7 DPCM 28/07/2022 SCUOLA MANNOZZI per PNRR M5C2, Investimento 2.1 Programma innovativo della qualità dell'abitare CUP E92C21001000001	35.000,00	25.165,63	9.834,37
04/02	Interventi sulle scuole	FPV – OOUU	3.111,00	3.111,00	0,00
06/01	Manutenzione straordinaria impianti sportivi	FPV – OOUU	4.102,13	0,00	4.102,13
06/01	RIFACIMENTO PISTA ATLETICA LEGGERA DELLO STADIO STRULLI FINANZIATO STATO PNRR M5C2, Investimento 2.1 Programma innovativo della qualità dell'abitare CUP E97H21001960001	CONTRIBUTO STATO PNRR PER RIFACIMENTO PISTA ATLETICA LEGGERA DELLO STADIO R. STRULLI PNRR M5C2, Investimento 2.1 Programma innovativo della qualità dell'abitare CUP E97H21001960001	26.647,19	0,00	26.647,19
06/01	Rifacimento pista atletica leggera stadio Strulli	Contributo Stato art.7 DPCM 28/07/2022	14.014,58	0,00	14.014,58
06/01	Manutenzione straordinaria palestra Cintolese	FPV- AVANZO VINCOLO OOUU	9.057,90	9.046,30	11,60
06/01	Ripristino danni Palazzetto sport	FPV – Finanziamento Regione	3.168,03	0,00	3.168,03
06/01	Struttura geodetica	FPV – Finanziamento Regione	10.285,13	9.967,63	317,50
06/01	Realizzazione nuovo campo sportivo Berti	FPV - TRASFERIMENTI STATO (CIPE)	32.541,72	0,00	32.541,72
06/01	Realizzazione nuovo campo sportivo Berti	FPV - ALIENAZIONE AREE CINTOLESE	136.408,13	2.537,00	133.871,13
06/01	Realizzazione nuovo campo sportivo Berti	FPV - MUTUO CREDITO SPORTIVO	241.945,98	14.382,27	227.563,71
10/05	INTERVENTI MESSA IN SICUREZZA VIA BRONZOLI	FINANZIATA STATO CIPESS	734.169,64	279.464,78	454.704,86
10/05	Interventi viabilità	FPV- AVANZO VINCOLO OOUU	5.840,84	5.328,96	511,88
12/01	Riconversione edificio per Asilo Nido	FPV - FIN. STATO PNRR MISS 4, COMP 1, Investimento 1.1 CUP E98H24000270006	51.896,83	51.896,83	0,00
12/01	Riconversione edificio per Asilo Nido	FIN. STATO PNRR MISS 4, COMP 1, Investimento 1.1 CUP E98H24000270006	420.000,00	210.503,17	209.496,83
12/01	Riconversione edificio per Asilo Nido	FPV – COFINANZIAMENTO AVANZO LIBERO	235.841,73	30.074,45	205.767,28
12/09	Interventi cimitero capoluogo	FPV- AVANZO VINCOLO OOUU	167.497,62	158.659,24	8.838,38
12/09	Interventi cimitero capoluogo	FPV – AVANZO LIBERO	270.000,00	250,00	269.750,00
			2.849.601,66	1.055.912,97	1.793.688,69

Spesa in c/capitale – Interventi previsti per il triennio 2025/2027					
MISS/P ROG	DESCRIZIONE	FINANZIAMENTO	2025	Già liquidato	Da liquidare
01/01	EFFICIENTAMENTO ENERGETICO SCUOLA MANNOZZI/UFFICI COMUNALI	FIN. REGIONE FESR 2021/2027 - AZIONE 2.1.1.	661.765,50	0,00	661.765,50
01/01	EFFICIENTAMENTO ENERGETICO SCUOLA MANNOZZI/UFFICI COMUNALI	COFINANZIAMENTO AVANZO LIBERO	208.234,50	0,00	208.234,50
01/05	MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMMOBILI USO COMMERCIALE	CONTRIBUTO REGIONE DCM 9 APRILE 2025 PER SOMMA URGENZA VIA DEL VATICANO	1.409.274,88	0,00	1.409.274,88
01/08	ESTENSIONE UTILIZZO ANAGRAFE DIGITALE (ANPR) – ADESIONE STATO CIVILE DIGITALE (ANSC)	FINANZIATO STATO PNRR MISURA 1.4.4 CUP E51F24001910006	14.030,00	0,00	14.030,00
01/08	DIGITALIZZAZIONE PROCEDURE SUAP/SUE	FINANZIATO STATO PNRR MISURA 2.2.3 CUP E91F24000180006	15.889,76	0,00	15.889,76
01/08	DIGITALIZZAZIONE PROCEDURE SUAP/SUE (reiscritto su 2026)	FINANZIATO STATO PNRR MISURA 2.2.3 CUP E91F25000190006	7.730,31	0,00	7.730,31
04/01	Manutenzione straordinaria scuole materne Falcone, Lorenzini e Montessori	Avanzo vincolato finanziato Oneri Urbanizzazione	145.000,00	6.039,00	138.961,00
04/01	EFFICIENTAMENTO ENERGETICO SCUOLA MANNOZZI/UFFICI COMUNALI	FIN. REGIONE FESR 2021/2027 - AZIONE 2.1.1.	661.765,50	0,00	661.765,50
04/01	EFFICIENTAMENTO ENERGETICO SCUOLA MANNOZZI/UFFICI COMUNALI	COFINANZIAMENTO AVANZO LIBERO	208.234,50	0,00	208.234,50
04/02	Manutenzione straordinaria scuole	CONTRIBUTO REGIONE DCM 9 APRILE 2025 PER SOMMA URGENZA VIA DEL VATICANO	25.000,00	0,00	25.000,00
04/02	Manutenzione straordinaria scuole elementari Arinci e Baronti	Avanzo di amministrazione LIBERO	182.187,96	0,00	182.187,96
04/02	Manutenzione straordinaria scuole elementari Arinci e Baronti	Avanzo vincolato gettito criticità IMU TASI	7.812,04	0,00	7.812,04
04/02	INTERVENTI MESSA IN SICUREZZA SCUOLE	CONTRIBUTO STATO CRITICITA' GETTITO IMU/TASI ART.1 C.870 L.205/2017	1.427,23	0,00	1.427,23
05/02	Interventi manutenzione straordinaria Museo/Biblioteca MUBI	Avanzo di amministrazione LIBERO	63.000,00	62.095,63	904,37
06/01	Manutenzione straordinaria impianti sportivi	Avanzo di amministrazione LIBERO	25.000,00	0,00	25.000,00
06/01	Manutenzione straordinaria impianti sportivi	Entrate correnti	50.000,00	0,00	50.000,00
06/01	Pavimentazione struttura geodetica	Avanzo di amministrazione LIBERO	65.000,00	1.260,00	63.740,00
06/01	Manutenzione straordinaria Campo Sportivo Berti	Oneri urbanizzazione	35.000,00	0,00	35.000,00
06/01	Manutenzione straordinaria Palazzetto Sport	Rimborso assicurazioni	11.736,40	10.050,36	1.686,04
08/02	Manutenzione straordinaria edilizia residenziale pubblica gestione SPES	Contributo Stato fondo complementare PNRR	93.959,20	21.600,00	72.359,20
08/02	Manutenzione straordinaria ERP	Avanzo vincolato interventi ERP	21.327,62	0,00	21.327,62
09/01	Messa a dimora nuove alberature	Contributo privati	2.700,00	0,00	2.700,00
09/02	Sviluppo sistemi controllo e monitoraggio ambientale	Tributo speciale Regione a comuni sede di discarica	17.483,09	0,00	17.483,09
09/02	Interventi Parco Orzali	CONTRIBUTO REGIONE DCM 9 APRILE 2025 PER SOMMA URGENZA VIA DEL VATICANO	20.000,00	0,00	20.000,00
09/01	Interventi integrativi discarica	Entrate correnti canone discarica	41.808,79	0,00	41.808,79
09/04	Interventi ripristino rete fognaria	Entrate correnti canone discarica	27.000,00	3.416,00	23.584,00
10/05	Interventi viabilità Via delle Pietraie e della Gita	Avanzo vincolato art. 208 CDS lett. c)	33.452,97	0,00	33.452,97
10/05	Interventi viabilità Via delle Pietraie e della Gita	Avanzo di amministrazione LIBERO	196.547,03	35,00	196.512,03
10/05	Interventi viabilità Via del Fossetto	Avanzo di amministrazione LIBERO	202.000,00	0,00	202.000,00
10/05	Interventi viabilità Via Rave	Avanzo destinato a investimenti	74.461,86	0,00	74.461,86
10/05	Interventi viabilità Via Rave	Avanzo vincolato finanziato Oneri Urbanizzazione	180.538,14	0,00	180.538,14
10/05	Ripristino viabilità frana Via Vaticano	Avanzo di amministrazione LIBERO	2.155.000,00	1.642.520,10	512.479,90
10/05	Ampliamento illuminazione pubblica	Oneri urbanizzazione	50.400,00	0,00	50.400,00
10/05	Manutenzione straordinaria viabilità	Oneri urbanizzazione	13.600,00	3.172,00	10.428,00
10/05	Manutenzione straordinaria viabilità Via Francesca Nord/Via Petrocchi	CONTRIBUTO REGIONE DCM 9 APRILE 2025 PER SOMMA URGENZA VIA DEL VATICANO	230.000,00	0,00	230.000,00
10/05	Manutenzione straordinaria illuminazione pubblica	Entrate correnti	15.000,00	0,00	15.000,00
12/02	Sistemazione zona esterna struttura asilo nido riconversione edificio ex Pretura	CONTRIBUTO REGIONE DCM 9 APRILE 2025 PER SOMMA URGENZA VIA DEL VATICANO	250.000,00	0,00	250.000,00
12/04	Ristrutturazione immobile Via Elsa Morante per Housing temporaneo	Trasferimento SDS intervento PNRR	370.000,00	173.476,29	196.523,71
12/09	Interventi cimitero capoluogo	Oneri urbanizzazione	50.000,00	0,00	50.000,00
12/09	Interventi cimitero capoluogo (tetto arcate)	Avanzo di amministrazione LIBERO	100.000,00	0,00	100.000,00
12/09	Interventi cimitero capoluogo (nuovi loculi)	Avanzo di amministrazione LIBERO	276.500,00	0,00	276.500,00
14/01	Interventi aree PIP	Avanzo di amministrazione vincolato PIP	7.217,92	0,00	7.217,92
			8.227.085,20	1.923.664,38	6.303.420,82

Allegato - DUP 2026-2028 Sezione SES

1 PROGRAMMAZIONE ED OBIETTIVI STRATEGICI

In questo capitolo vengono definiti gli indirizzi, le priorità e gli obiettivi fondamentali che l'Ente intende perseguire, in piena coerenza con gli impegni assunti con la collettività e formalizzati nel Programma di Mandato.

L'orizzonte temporale di questa sezione non è limitato al triennio del bilancio, ma si estende all'intera durata del ciclo amministrativo. Lo scopo è delineare una visione di medio-lungo termine per lo sviluppo del territorio e il benessere della comunità.

Gli obiettivi qui definiti rappresentano gli obiettivi di impatto (di outcome) che l'Amministrazione si prefigge. Essi rispondono alla domanda: "Quale cambiamento vogliamo generare? Quale Valore Pubblico intendiamo creare per i cittadini?"

Articolati secondo le Missioni e i Programmi del bilancio – che rappresentano le grandi aree di intervento dell'Ente (come Istruzione, Sviluppo Sostenibile, Servizi Sociali, ecc.) – gli obiettivi strategici che seguono costituiscono il presupposto inderogabile e la guida per tutta la programmazione successiva (SEO).

Linea programmatiche	Azioni	Obiettivo strategico	Missioni	Programmi	N. Obiettivi
1-UNA CITTÀ ACCOGLIENTE E SOSTENIBILE SI PRENDE CURA DEI CITTADINI, DANDO PRIORITÀ ALLA SALUTE, AL BENESSERE ED AL FUTURO	Amici A 4 ZAMPE	Promozione del benessere animale e della responsabilità civica con iniziative per la tutela degli animali e la cura dell'ambiente urbano	[09] Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	[0905] Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	9
	Bisogni SPECIALI	Migliorare costantemente l'inclusione delle persone fragili e con disabilità coinvolgendo SDS	[12] Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	[1204] Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale [1207] Programmazione e governo della rete dei servizi socio-sanitari e sociali	6
	Giovani	Promuovere il coinvolgimento giovanile e la rigenerazione urbana attraverso spazi creativi e opportunità formative	[06] Politiche giovanili, sport e tempo libero	[0602] Giovani	5
	Partecipazione	Potenziare la partecipazione cittadina e l'attività dei giovani in ambito comunale	[01] Servizi istituzionali, generali e di gestione	[0101] Organi istituzionali [0111] Altri servizi generali	4
	Scuola	Miglioramento dell'offerta scolastica e collaborazione con la comunità	[03] Ordine pubblico e sicurezza [04] Istruzione e diritto allo	[0301] Polizia locale e amministrativa [0402] Altri ordini di istruzione non	4

Linea programmatiche	Azioni	Obiettivo strategico	Missioni	Programmi	N. Obiettivi
2-OGNI AZIONE SI BASA SULLA MASSIMIZZAZIONE DELL'EFFICACIA E SULL'USO ATTENTO DELLE RISORSE, RISPETTANDO L'AMBIENTE			studio	universitaria	
	Sicurezza	Consolidare e implementare le misure di sicurezza adottate con interventi su vari fronti	[03] Ordine pubblico e sicurezza	[0406] Servizi ausiliari all'istruzione [0301] Polizia locale e amministrativa [0302] Sistema integrato di sicurezza urbana	6 4 21
	Sociale	Mantenere l'impegno di aiutare e sostenere le persone e le famiglie che ne hanno più bisogno e assicurarci che nessuno venga lasciato indietro	[11] Soccorso civile	[1101] Sistema di protezione civile [1201] Interventi per l'infanzia e i minori e per asili-nido [1203] Interventi per gli anziani [1204] Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale [1206] Interventi per il diritto alla casa [1207] Programmazione e governo della rete dei servizi socio-sanitari e sociali	21 4 3 2 3 12
	Sport	Miglioramento degli impianti sportivi e promozione dell'attività fisica	[06] Politiche giovanili, sport e tempo libero	[0601] Sport e tempo libero	9
	Digitalizzazione TRASPARENZA COMUNICAZIONE	Rendere il rapporto Cittadino-Amministrazione più semplice e trasparente, migliorando i servizi e le informazioni offerte con il contributo dei finanziamenti PNRR	[01] Servizi istituzionali, generali e di gestione	[0108] Statistica e sistemi informativi [0111] Altri servizi generali	7 28
	Lavori PUBBLICI	La realizzazione di interventi mirati non solo migliorerà l'aspetto e vivibilità della comunità, ma garantirà anche nuove opportunità e servizi per i suoi abitanti	[08] Assetto del territorio ed edilizia abitativa	[0801] Urbanistica e assetto del territorio	17
	PIANO di AZIONI POSITIVE	Favorire l'occupazione femminile e realizzare l'uguaglianza sostanziale tra uomini e donne nel lavoro, anche mediante l'adozione di misure, denominate azioni positive per le donne, al fine di rimuovere gli ostacoli che di fatto impediscono la realizzazione di pari opportunità	[01] Servizi istituzionali, generali e di gestione	[0110] Risorse umane	6
	Viabilità*	Migliorare la viabilità del territorio attraverso interventi e favorire la mobilità sostenibile che renderanno la nostra comunità più accogliente e accessibile	[10] Trasporti e diritto alla mobilità	[1005] Viabilità e infrastrutture stradali	20
	Monsummano GREEN	Operiamo per migliorare la qualità della vita nei nostri quartieri e per preservare le risorse naturali	[09] Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e	[0902] Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	5

Linea programmatiche	Azioni	Obiettivo strategico	Missioni	Programmi	N. Obiettivi
SIA I GRANDI PROGETTI CHE I PICCOLI GESTI		realizzando un ambiente più sano e sostenibile per le generazioni a venire	dell'ambiente	[0903] Rifiuti [0906] Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	12 7
	Transizione ENERGETICA	Intercettare Opportunità di Finanziamento per l'Efficientamento Energetico degli Edifici Pubblici e la Crescita della Comunità Energetica	[17] Energia e diversificazione delle fonti energetiche	[1701] Fonti energetiche	2
4-IL RISPETTO PER LA BELLEZZA DEL TERRITORIO E L'AMBIENTE È LA CHIAVE PER UNO SVILUPPO INTELLIGENTE	Cultura	Promuovere e potenziare l'offerta culturale della Valdinievole per sostenere il turismo	[05] Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	[0502] Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	12
	Swap COMMERCIO 'ATTIVITA' PRODUTTIVE	Promuovere lo sviluppo economico e sostenibile del comune, incoraggiando l'apertura di nuovi negozi e sostenere l'insediamento di nuove aziende e attività artigianali	[14] Sviluppo economico e competitività	[1402] Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori [1404] Reti e altri servizi di pubblica utilità	14 7
10-STRUTTURA AMMINISTRATIVA	Turismo	Promuovere l'Offerta Turistica del Valdinievole e Montalbano Un'Immensa Serie di Possibilità e Attività da Scoprire	[07] Turismo	[0701] Sviluppo e valorizzazione del turismo	16
	Semplificazione	Perseguire la massima efficienza e semplificazione nei procedimenti interni	[01] Servizi istituzionali, generali e di gestione	[0108] Statistica e sistemi informativi [0110] Risorse umane	2 38
			[01] Servizi istituzionali, generali e di gestione	[0103] Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato [0104] Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	33 6

1.1 ACCESSIBILITÀ FISICA E DIGITALE E DIGITALIZZAZIONE PROCESSI

Con riferimento alla realizzazione della piena accessibilità, fisica e digitale, dei servizi da parte dei cittadini ultrasessantacinquenni e dei cittadini disabili sono evidenziati gli obiettivi che realizzano la digitalizzazione delle procedure e la loro accessibilità.

1.2 PROGETTI IN AMBITO PNRR

La programmazione dell'Ente nella parte SEO sono evidenziati i progetti del PNRR.

1.3 VALORE PUBBLICO E GLI OBIETTIVI STRATEGICI

Il Dup adotta i concetti di "Valore Pubblico" e di "impatto" per valutare il livello complessivo di BENESSERE economico, sociale, ma anche ambientale e/o sanitario, dei cittadini, delle imprese e degli altri stakeholders creato da un'amministrazione pubblica (o co-creato da una filiera di PA e organizzazioni private e no profit), rispetto ad una baseline, o livello di partenza sarà monitorato per il periodo di mandato. Di seguito il collegamento tra gli indicatori di "Valore Pubblico" e gli "Obiettivi strategici".

Linee programmatiche	Azioni	Obiettivo strategico	Indicatore	Formula	
1-UNA CITTÀ ACCOGLIENTE E SOSTENIBILE SI PRENDE CURA DEI CITTADINI. DANDO PRIORITÀ ALLA SALUTE, AL BENESSERE ED AL FUTURO	Partecipazione	Potenziare la partecipazione cittadina e l'attività dei giovani in ambito comunale	Attivare i patti di collaborazione con i cittadini per attività di cura del territorio	N. patti attivi alla data	
	Sociale	Mantenere l'impegno di aiutare e sostenere le persone e le famiglie che ne hanno più bisogno e assicurarci che nessuno venga lasciato indietro	Ammodernamento ed efficientamento energetico delle strutture scolastiche	N. edifici scolastici oggetto di interventi	
	Bisogni SPECIALI	Migliorare costantemente l'inclusione delle persone fragili e con disabilità coinvolgendo SDS	Riduzione delle barriere architettoniche	N.ro Interventi Attuati/N.ro di Interventi previsti nel PEBA	
	Scuola	Miglioramento dell'offerta scolastica e collaborazione con la comunità	Monitoraggio del contrasto all'inclusione delle persone fragili	N° persone prese in carico per interventi anno x/N° persone bisognose di intervento anno x	
	Giovani	Promuovere il coinvolgimento giovanile e la rigenerazione urbana attraverso spazi creativi e opportunità formative	Ampliare l'offerta formativa e progetti	N.ro associazioni sportive e culturali coinvolte nell'anno x	
	Sport	Miglioramento degli impianti sportivi e promozione dell'attività fisica	Favorire la partecipazione dei giovani a progetti per il Servizio civile	N° giovani coinvolti anno x	
	Sicurezza	Consolidare e implementare le misure di sicurezza adottate con interventi su vari fronti	Migliorare e ampliare l'impiantistica sportiva	N.ro impianti oggetto di interventi	
	Amici A 4 ZAMPE	Promozione del benessere animale e della responsabilità civica con iniziative per la tutela degli animali e la cura dell'ambiente urbano	Copertura con il Monitoraggio Tecnologico dei luoghi del territorio sensibili	% copertura del territorio rispetto al totale individuato	
	2-OGNI AZIONE SI BASA SULLA MASSIMIZZAZIONE DELL'EFFICACIA E SULL'USO ATTENTO DELLE RISORSE, RISPETTANDO L'AMBIENTE	Digitalizzazione TRASPARENZA E COMUNICAZIONE	Rendere il rapporto Cittadino-Amministrazione più semplice e trasparente, migliorando i servizi e le informazioni offerte con il contributo dei finanziamenti PNRR	Campagne ed iniziative contro l'abbandono degli animali e a favore delle adozioni nell'anno	N.ro di Eventi annuali
		Viabilità'	Migliorare la viabilità del territorio attraverso interventi e	Ampliare l'offerta di accesso digitale ai servizi comunali	N.ro di servizi digitalizzati
			Attivare i punti di ricarica per veicoli	N. Punti ricarica operativi	

Linee programmatiche	Azioni	Obiettivo strategico	Indicatore	Formula
3-LA SOSTENIBILITÀ È UNO STILE DI VITA CHE RIGUARDA SIA I GRANDI PROGETTI CHE I PICCOLI GESTI		favore la mobilità sostenibile che renderanno la nostra comunità più accogliente e accessibile	elettrici Incrementare il numero di posti nei parcheggi	% incremento posti auto nei parcheggi rispetto all'esistente
	Lavori PUBBLICI	La realizzazione di interventi mirati non solo migliorerà l'aspetto e vivibilità della comunità, ma garantirà anche nuove opportunità e servizi per i suoi abitanti	Realizzare interventi programmati	% realizzazione degli interventi rispetto a quelli programmati
4-IL RISPETTO PER LA BELLEZZA DEL TERRITORIO E L'AMBIENTE È LA CHIAVE PER UNO SVILUPPO INTELLIGENTE	Monsummano GREEN	Operiamo per migliorare la qualità della vita nei nostri quartieri e per preservare le risorse naturali realizzando un ambiente più sano e sostenibile per le generazioni a venire	Incremento della estensione di territorio destinata al verde pubblico oggetto di manutenzione annuale	% mq verde sul territorio mantenuta sul totale
	Transizione ENERGETICA	Intercettare Opportunità di Finanziamento per l'Efficientamento Energetico degli Edifici Pubblici e la Crescita della Comunità Energetica	Attivazione della comunità energetica	N. di cittadini e aziende aderenti
	Cultura	Promuovere e potenziare l'offerta culturale della Valdinievole per sostenere il turismo	Incrementare gli eventi culturali nell'anno x	N. di eventi culturali nell'anno x
	Turismo	Promuovere l'Offerta Turistica del Valdinievole e Montalbano Un'Immensa Serie di Possibilità e Attività da Scoprire	Presenze turistiche nelle strutture ricettive nell'anno x	gg presenza nelle strutture ricettive nell'anno x
	Urbanistica	Rendere Monsummano una città attraente per le imprese e i nuovi residenti, oltre a migliorare l'efficienza della pubblica amministrazione	Semplificare e digitalizzare i procedimenti urbanistici	% di processi Semplificare e digitalizzare rispetto al totale
	Swap COMMERCIO ATTIVITÀ PRODUTTIVE	Promuovere lo sviluppo economico e sostenibile del comune, incoraggiando l'apertura di nuovi negozi e sostenere l'insediamento di nuove aziende e attività artigianali	Agevolare l'insediamento di nuove imprese	N. attive nell'anno x

Allegato 3 Obiettivi società partecipate DUP 2026-2028

1) ALIA SERVIZI AMBIENTALI S.P.A. (Obiettivi ex art. 19 c. 5 D. Lgs 175/2016)

OBIETTIVO 1: Prevedere un piano di gestione delle risorse che tuteli i diritti dei lavoratori e i livelli occupazionali anche con percorsi di formazione e riqualificazione professionale per adattarsi alle nuove esigenze della società (50%).

ATTIVITA': 1.1 Elaborazione di un piano di gestione delle risorse contenente percorsi di formazione e riqualificazione professionale dei lavoratori;

TERMINE: 2027

INDICATORI QUANTITATIVI: -

INDICATORI QUALITATIVI: Accrescimento della professionalità dei lavoratori

RISULTATO ATTESO: Miglioramento del benessere organizzativo e dell'efficienza del servizio

OBIETTIVO 2: Linee di indirizzo per il contenimento delle spese di funzionamento e delle spese di personale, da definire in sede di confronto con gli altri soci di Alia Servizi Ambientali S.p.A., trattandosi di società a controllo congiunto nella quale il Comune di Monsummano Terme, singolarmente considerato, non dispone di poteri autonomi di indirizzo (50%).

ATTIVITA':

2.1 Attivare, in seno ai competenti organi di Alia Servizi Ambientali S.p.A., tutte le iniziative necessarie al fine di concordare le linee di indirizzo di seguito riportate;

TERMINE: 2027

Tutela dell'equilibrio economico-finanziario

- Stop a qualsiasi nuova assunzione (di qualunque tipologia) in presenza di squilibri gestionali o di risultati d'esercizio negativi.

Priorità alla mobilità interna e alla razionalizzazione delle risorse

- In caso di esigenze di nuove assunzioni a tempo indeterminato, privilegiare la mobilità e l'ottimizzazione delle risorse già disponibili nelle società partecipate dai Soci, nel rispetto della normativa vigente.

Turnover senza aggravio di costi

- A parità di servizi, consentire il turnover del personale, nel limite di un costo non superiore al 100% della spesa del personale cessato.

Nuovi servizi e ampliamenti

- Per nuovi servizi affidati che non possano essere coperti tramite razionalizzazione di personale già in organico, è ammesso incrementare il personale in deroga ai punti precedenti, previa:
 - a. Valutazione preventiva di eventuali soluzioni di razionalizzazione nelle società partecipate e indicazione puntuale del fabbisogno di personale e relativi costi prima dell'affidamento dei nuovi servizi;
 - b. Analisi dell'impatto economico delle nuove assunzioni, con illustrazione nel budget annuale, per garantire equilibrio economico della gestione;
 - c. Ricorso a contratti a tempo indeterminato solo in caso di affidamenti stabili nel tempo.

Esigenze temporanee

- Per esigenze non stabili o per coprire carenze temporanee, è ammesso ricorrere a contratti a termine, somministrazione o altre forme flessibili, garantendo comunque la sostenibilità economica e

l'equilibrio complessivo della gestione.

Ricambio generazionale

- Favorire l'ingresso di personale non in quiescenza e non conferire incarichi a soggetti già pensionati.
- Evitare la permanenza in servizio di personale con requisiti pensionistici maturati.

Premialità e incentivi

- Attribuire premi e incentivi solo in correlazione con obiettivi misurabili e con i risultati di bilancio, motivando con particolare attenzione in caso di risultato negativo.

Incarichi esterni

In caso di conferimento di incarichi esterni, applicare i seguenti principi:

1. Ammissibilità solo per esigenze eccezionali e non fronteggiabili con professionalità interne;
2. Motivazione chiara e puntuale dell'incarico nell'atto di conferimento;
3. Obbligo di procedura comparativa per la selezione;
4. Verifica documentata dell'impossibilità di utilizzare risorse interne;
5. Proroga fortemente limitata e divieto di rinnovo del contratto.

2) SOCIETA' PISTOIESE PER L'EDILIZIA SOCIALE SCRL (Obiettivi ex art. 19 c. 5 D. Lgs 175/2016)

OBIETTIVO 1: Tendenziale contenimento del costo del personale e di funzionamento (70%).

La Società deve perseguire una politica di contenimento dei costi del personale e di funzionamento, anche attraverso la razionalizzazione dei processi gestionali e l'uso di strumenti digitali.

La Società dovrà garantire comunque l'equilibrio economico, finanziario e patrimoniale della gestione in presenza di costi non direttamente controllabili della Società e, quindi, dovuti a cause di forza maggiore (quali ad esempio, l'aumento del costo dei premi assicurativi, gli aumenti salariali derivanti da CCNL, ecc.).

Sono ammissibili aumenti temporanei del costo del personale e/o dei costi di funzionamento nell'ipotesi di partecipazione a progetti che garantiscano, con ragionevole probabilità, la ristrutturazione e/o l'efficientamento energetico dei fabbricati e degli alloggi gestiti e, dunque, la correlata diminuzione, una volta effettuati tali interventi, del significativo arretrato manutentivo che l'interessa il patrimonio immobiliare gestito, nonché il miglioramento delle condizioni abitative degli assegnatari.

ATTIVITA':

1.1 Continuazione delle azioni già intraprese per il contenimento del costo del personale e di funzionamento coerentemente a quanto previsto nel Piano di ristrutturazione aziendale ex art. 14 c. 2 Dlgs n. 175/2016;

1.2 Monitoraggio sullo stato di attuazione del Piano di ristrutturazione aziendale ex art. 14 c.2 Dlgs 175/2016;

TERMINE: anno 2027

INDICATORI QUANTITATIVI: Incidenza dei costi di personale e di funzionamento sul totale dei costi operativi.

$(\text{Costi di personale} + \text{Costi di funzionamento}) / \text{Totale costi operativi} \times 100$

INDICATORI QUALITATIVI: Mantenimento delle attività e dei servizi della società, tenuto conto altresì dei maggiori adempimenti richiesti dalle norme vigenti (es: - fiscale, - affidamenti lavori, servizi e forniture, - gestione adempimenti ERP, - dati statistici/osservatori, - organismi di controllo ...ecc)

RISULTATO ATTESO:

1. Tendenziale mantenimento o riduzione rispetto all'anno precedente (es. \leq valore anno precedente);
2. Incrementi ammessi se accompagnati da miglioramenti misurabili nei risultati economici o nei livelli di servizio.

	Punteggio max	% di realizzazione	2026	2027	2028
OBIETTIVO 1	8	0%	X	X	
ATTIVITA' OBIETTIVO 1					
Attività 1.1	5	0%	X	X	
Attività 1.2	3	0%	X	X	
PUNTI OBIETTIVO 1					
Attività 1.1	0,00				
Attività 1.2	0,00				
TOTALE PUNTI OBIETTIVO 1	0,00				
Check					

OBIETTIVO 1	PUNTI	MAX PUNTEGGIO
Attività 1.1	0,00	
Attività 1.2	0,00	
	0,00	10
VALORE IN DECIMI	0,0	
PONDERAZIONE	0,50	
VALORE IN DECIMI X PONDERAZIONE	0,00	

OBIETTIVO 2: Partecipazione all'Investimento 17, della Missione 7, "RePowerEU" del PNRR (c.d. Piano Casa Nazionale), con le forme del Partenariato pubblico privato disciplinato dall'art. 193 del D.Lgs. 36/2023, al fine di ottenere la ristrutturazione e l'efficientamento energetico del maggior numero di fabbricati erp gestiti, così da liberare risorse per aumentare la manutenzione ordinaria ed il pronto intervento ed anche per effettuare la ristrutturazione degli alloggi di risulta (30%).

ATTIVITA':

2.1 Gestione della procedura di PPP attualmente in corso così come autorizzata dalla Conferenza Permanente dei Comuni del LODE nella seduta del 17.06.2025.

TERMINE: anno 2027

INDICATORI QUANTITATIVI:

Giungere all'efficientamento del più alto numero possibile fra i 38 fabbricati erp gestiti di cui all'elenco allegato all'Avviso informativo del 04.07.2025 pubblicato nella sezione "società trasparente" del sito istituzionale della Spes.

INDICATORI QUALITATIVI:

Diminuzione del fabbisogno manutentivo dei fabbricati gestiti ed aumento dell'efficienza energetica degli stessi con correlata diminuzione dei costi delle utenze per l'Ente gestore e per gli assegnatari, tenuto conto del periodo di vigenza del contratto di EPC.

RISULTATO ATTESO:

Aumento degli alloggi assegnati con incremento dell'entrata derivante dalla gestione caratteristica.

	Punteggio max	% di realizzazione	2026	2027	2028
OBIETTIVO 2	6	0%	X	X	
ATTIVITA' OBIETTIVO 2 Attività 2.1	6	0%	X	X	
PUNTI OBIETTIVO 2 Attività 2.1	0,00				
TOTALE PUNTI OBIETTIVO 2	0,00				
Check					

OBIETTIVO 2 Attività 2.1	PUNTI MAX PUNTEGGIO 0,00
VALORE IN DECIMI	0,00
PONDERAZIONE	0,0
VALORE IN DECIMI X PONDERAZIONE	0,30
	0,00
	6

PUNTEGGIO 2026				
				Rating sintetico
				0,00
		p.ti	Giudizio sintetico	Punteggio raggiungimento obiettivi
1,67	10,00		QUALITA' ALTA/MEDIO ALTA	MINIMO/MODESTO
1,67	8,33			
1,67	6,67		QUALITA' MEDIA \ MEDIO BASSA	ACCETTABILE ACCETTABILE CON ATTENZIONE
1,67	5,00			
1,67	3,33		QUALITA' BASSA	SOTTO STRETTA OSSERVAZIONE SIGNIFICATIVA PROBABILITA' INADEMPIMENTI
1,67	1,67			

3) COPIT S.P.A. (Obiettivi ex art. 147 quater c. 2 D. Lgs 267/2000)

OBIETTIVO 1 – Scioglimento e messa in liquidazione della società Copit e riduzione degli oneri di funzionamento (100%)

ATTIVITA': 1.1 Implementazione delle procedure liquidatorie anche attraverso la dismissione delle partecipazioni societarie di Copit s.p.a. e la riduzione dei costi di funzionamento

TERMINE: 2027

INDICATORI QUANTITATIVI: Quota Comune Monsummano Terme da piano di riparto fine liquidazione è 45.470 € pari al 3,183% del Capitale Sociale.

- Riduzione dei costi degli organismi societari.

INDICATORI QUALITATIVI: Razionalizzazione delle partecipazioni detenute.

RISULTATO ATTESO: Chiusura società Copit s.p.a.

Allegato - DUP 2026-2028

Sezione SEO

La Sezione Operativa (SeO) costituisce lo strumento programmatico fondamentale attraverso il quale l'Amministrazione traduce le linee strategiche di mandato in azioni concrete.

Mentre la Sezione Strategica (SeS) ha definito la visione e gli obiettivi di impatto (il "valore pubblico" da generare per la collettività), questa Sezione Operativa declina tale visione nell'orizzonte temporale del bilancio di previsione triennale 2026-2028

Le pagine che seguono rappresentano il cuore della pianificazione operativa dell'Ente. Per ciascuna Missione e Programma – in coerenza con gli indirizzi strategici – vengono qui individuati gli obiettivi operativi triennali.

Attraverso questa sezione, il DUP si collega direttamente alla successiva programmazione esecutiva (come il Piano Integrato di Attività e Organizzazione - PIAO e il Piano Esecutivo di Gestione - PEG), fornendo la guida operativa per la macchina amministrativa e la base per il monitoraggio e la valutazione della performance dell'Ente.

Missioni	Programmi	Linea programmatiche	Obiettivo strategico	Azioni	Tipo OB.	Obiettivi Operativi	Settore/VOA	UOC/VOA	2026	2027	2028
[01] Servizi istituzionali, generali e di gestione	[0101] Organi istituzionali	1-UNA CITTA ACCOGLIENTE E SOSTENIBILE SI PRENDE CURA DEI CITTADINI, DANDO PRIORITÀ ALLA SALUTE, AL BENESSERE ED AL FUTURO	Potenziare la partecipazione cittadina e l'attività dei giovani in ambito comunale	Partecipazione		Creare una Consulta Comunale dei Giovani per partecipazione attiva Modifica ed aggiornamento del Regolamento del Consiglio Comunale Ragazzi Potenziare le varie consulte e organismi partecipativi	SETTORE AFFARI GIURIDICI E SERVIZI DI GOVERNO SETTORE GESTIONE RISORSE, PERSONE, AZIENDE E TERRITORIO SETTORE GESTIONE RISORSE, PERSONE, AZIENDE E TERRITORIO	U.O.C. Affari Generali, Servizi Demografici, URP U.O.C. Pubblica istruzione, cultura, sport, sociale e turismo U.O.C. Pubblica istruzione, cultura, sport, sociale e turismo	-	X	-
	[0103] Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	10-STRUTTURA AMMINISTRATIVA	Perseguire la massima efficienza e semplificazione nei rapporti tra amministrazione e il cittadino	Semplificazione		Rinnovare il Consiglio Comunale dei Ragazzi Passaggio alla contabilità economico patrimoniale ACCRU/AL, secondo standard della direttiva 2011/85/EU Revisione Regolamento di Contabilità e Economato in otica della implementazione ACCRUEL	SETTORE GESTIONE RISORSE, PERSONE, AZIENDE E TERRITORIO SETTORE AFFARI GIURIDICI E SERVIZI DI GOVERNO	U.O.C. Bilancio e Risorse Umane, Tributi, Partecipate U.O.C. Bilancio e Risorse Umane, Tributi, Partecipate U.O.C. Affari Generali, Servizi Demografici, URP	X	-	-
						Rispetto dei tempi medi di pagamento dei debiti commerciali	SETTORE GESTIONE RISORSE, PERSONE, AZIENDE E TERRITORIO	U.O.C. Bilancio e Risorse Umane, Tributi, Partecipate U.O.C. Lavori Pubblici-Patrimonio U.O.C. Pubblica istruzione, cultura, sport, sociale e turismo U.O.C. Territorio e Sviluppo-Staup U.O.S. Protezione Civile e Ambiente	X	X	X

Missioni	Programmi	Linea programmatiche	Obiettivo strategico	Azioni	Tipo OB.	Obiettivi Operativi	Settore/UA	UOC/UA	2026	2027	2028
	[0104] Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	10-STRUTTURA AMMINISTRATIVA	Perseguire la massima efficienza e semplificazione nei rapporti tra amministrazione e il cittadino	Semplificazione		Affidamento in concessione della riscossione coattiva delle entrate comunali eccetto canone unico	U.O.A. POLIZIA MUNICIPALE	U.O.A. POLIZIA MUNICIPALE	X	X	X
	[0108] Statistica e sistemi informativi	2-OGNI AZIONE SI BASA SULLA MASSIMIZZAZIONE DELL'EFFICACIA E SULL'USO ATTENTO DELLE RISORSE, RISPETTANDO L'AMBIENTE	Rendere il rapporto Cittadino-Amministrazione più semplice e trasparente, migliorando i servizi e le informazioni offerte con il contributo dei finanziamenti PNRR	Digitalizzazione TRASPARENZA E COMUNICAZIONE	Digitalizzazione	Modifica Regolamento TARIC	SETTORE GESTIONE RISORSE, PERSONE, AZIENDE E TERRITORIO	U.O.C. Bilancio e Risorse Umane, Tributi, Partecipate	X	-	-
	[0110] Risorse umane	10-STRUTTURA AMMINISTRATIVA	Perseguire la massima efficienza e semplificazione nei procedimenti interni	Semplificazione		Digitalizzazione e pubblicazione dei documenti per favorire l'amministrazione trasparente	SETTORE AFFARI GIURIDICI E SERVIZI DI GOVERNO	U.O.C. Affari Generali, Servizi Demografici, URP	X	-	-
		2-OGNI AZIONE SI BASA SULLA MASSIMIZZAZIONE DELL'EFFICACIA E SULL'USO ATTENTO DELLE RISORSE, RISPETTANDO L'AMBIENTE	Perseguire la massima efficienza e semplificazione nei procedimenti interni	Semplificazione		Revisione ed elaborazione nuovo sistema di gestione documentale in conformità a nuove Linee Guida Agid	SETTORE AFFARI GIURIDICI E SERVIZI DI GOVERNO	U.O.C. Affari Generali, Servizi Demografici, URP	X	-	-
						Sviluppo soluzione software per analisi e gestione report piano della formazione	SETTORE AFFARI GIURIDICI E SERVIZI DI GOVERNO	U.O.C. Affari Generali, Servizi Demografici, URP U.O.C. Bilancio e Risorse Umane, Tributi, Partecipate	X	-	-
						INFORMAZIONE - Promozione e diffusione delle tematiche riguardanti le pari opportunità	SETTORE GESTIONE RISORSE, PERSONE, AZIENDE E TERRITORIO	U.O.C. Affari Generali, Servizi Demografici, URP U.O.C. Bilancio e Risorse Umane, Tributi, Partecipate	X	X	X
						STUDI E INDAGINI A SOSTEGNO DELLA PROMOZIONE DELLE PARI OPPORTUNITA' E DEL BENESSERE ORGANIZZATIVO	SETTORE GESTIONE RISORSE, PERSONE, AZIENDE E TERRITORIO	U.O.C. Bilancio e Risorse Umane, Tributi, Partecipate	-	X	X
							SETTORE AFFARI GIURIDICI E SERVIZI DI GOVERNO	U.O.C. Affari Generali, Servizi Demografici, URP	X	X	X
						FORMAZIONE DEL PERSONALE -Partecipazione del personale assegnato alla struttura ai corsi di formazione obbligatorio/competenze previsti nel PIAO ai fini della promozione del valore pubblico e in materia di prevenzione della corruzione e trasparenza. Drettiva Funzione Pubblica del 14 gennaio 2025	SETTORE GESTIONE RISORSE, PERSONE, AZIENDE E TERRITORIO	U.O.C. Bilancio e Risorse Umane, Tributi, Partecipate U.O.C. Lavori Pubblici-Patrimonio U.O.C. Pubblica Istruzione, cultura, sport, sociale e turismo U.O.C. Territorio e Sviluppo-Staup U.O.S. Protezione Civile e Ambiente	X	X	X
						Implementazione e dispiegamento nuova gestione economica (stipendi ed adempimenti collegati)	SETTORE GESTIONE RISORSE, PERSONE, AZIENDE E TERRITORIO	U.O.A. POLIZIA MUNICIPALE U.O.C. Bilancio e Risorse Umane, Tributi, Partecipate	X	X	X

Missioni	Programmi	Linea programmatiche	Obiettivo strategico	Azioni	Tipo OB.	Obiettivi Operativi	Settore/UOA	UOC/UOA	2026	2027	2028
						Implementazione funzionalità gestionale ufficio personale - Analisi dei requisiti per acquisizione ed implementazione nuovo software per la gestione oraria, dei buoni pasto e del fascicolo personale	SETTORE GESTIONE RISORSE, PERSONE, AZIENDE E TERRITORIO	U.O.C. Bilancio e Risorse Umane, Tributi, Partecipate	X	-	-
	[0111] Altri servizi generali	L'UNA CITTA' ACCOGLIENTE E SOSTENIBILE SI PRENDE CURA DEI CITTADINI, DANDO PRIORITA' ALLA SALUTE, AL BENESSERE ED AL FUTURO	Potenziare la partecipazione cittadina e l'attività dei giovani in ambito comunale	Partecipazione		INDIVIDUAMENTO PROFESSIONALE E Individuazione di profili professionali e nuovi fabbisogni professionali dell'Amministrazione con aggiornamento delle modalità per la copertura dei posti	SETTORE GESTIONE RISORSE, PERSONE, AZIENDE E TERRITORIO	U.O.C. Bilancio e Risorse Umane, Tributi, Partecipate	X	X	X
		2-OGNI AZIONE SI BASA SULLA MASSIMIZZAZIONE DELL'EFFICACIA E SULL'USO ATTENTO DELLE RISORSE, RISPETTANDO L'AMBIENTE	Rendere il rapporto Cittadino-Amministrazione più semplice e trasparente, migliorando i servizi e le informazioni offerte con il contributo dei finanziamenti PNRR	Digitalizzazione TRASPARENZA E COMUNICAZIONE		Introdurre patti di collaborazione con i cittadini per attività di cura del territorio	SETTORE AFFARI GIURIDICI E SERVIZI DI GOVERNO	U.O.C. Affari Generali, Servizi Demografici, URP	-	-	X
						PREVENZIONE DELLA CORRUZIONE E TRASPARENZA applicazione misure previste nel Piano triennale per la prevenzione della corruzione e trasparenza – PIAO Sez.2.3	SETTORE AFFARI GIURIDICI E SERVIZI DI GOVERNO	U.O.C. Affari Generali, Servizi Demografici, URP	X	X	X
								U.O.C. Bilancio e Risorse Umane, Tributi, Partecipate	X	X	X
								U.O.C. Lavori Pubblici-Patrimonio	X	X	X
								U.O.C. Pubblica Istruzione, cultura, sport, sociale e turismo	X	X	X
								U.O.C. Territorio e Sviluppo-Stup	X	X	X
								U.O.S. Protezione Civile e Ambiente	X	X	X
								U.O.A. POLIZIA MUNICIPALE	X	X	X
[03] Ordine pubblico e sicurezza	[0301] Polizia locale e amministrativa	L'UNA CITTA' ACCOGLIENTE E SOSTENIBILE SI PRENDE CURA DEI CITTADINI, DANDO PRIORITA' ALLA SALUTE, AL BENESSERE ED AL FUTURO	Consolidare e implementare le misure di sicurezza adottate con interventi su vari fronti	Sicurezza		Controlli sugli utenti della strada con ausilio di etlometro	U.O.A. POLIZIA MUNICIPALE	U.O.A. POLIZIA MUNICIPALE	X	X	X
			Miglioramento dell'offerta scolastica e collaborazione con la comunità	Scuola		Mantenimento della sorveglianza dei giardini pubblici in prossimità dei plessi scolastici in modo idoneo durante i momenti e gli orari di utilizzo da parte della comunità	U.O.A. POLIZIA MUNICIPALE	U.O.A. POLIZIA MUNICIPALE	X	X	X
			Consolidare e implementare le misure di sicurezza adottate con interventi su vari fronti	Sicurezza		Mantenere la collaborazione con le forze dell'ordine e le associazioni di volontariato per il controllo all'entrata e all'uscita delle scuole	U.O.A. POLIZIA MUNICIPALE	U.O.A. POLIZIA MUNICIPALE	X	X	X
	[0302] Sistema integrato di sicurezza urbana	L'UNA CITTA' ACCOGLIENTE E SOSTENIBILE SI PRENDE CURA DEI CITTADINI, DANDO PRIORITA' ALLA SALUTE, AL BENESSERE ED AL FUTURO	Miglioramento dell'offerta scolastica e collaborazione con la comunità	Scuola		Monitoraggio uso legittimo del territorio, contrasto all'illegalità anche ambientale mediante l'impiego di A.P.R.	U.O.A. POLIZIA MUNICIPALE	U.O.A. POLIZIA MUNICIPALE	X	X	X
						Proseguire nei progetti realizzati in collaborazione con le scuole e gli enti preposti sulla sicurezza stradale	U.O.A. POLIZIA MUNICIPALE	U.O.A. POLIZIA MUNICIPALE	X	X	X
						Rafforzare il controllo di scarico abusivo di rifiuti con ausilio di n. 3 telecamere mobili	U.O.A. POLIZIA MUNICIPALE	U.O.A. POLIZIA MUNICIPALE	X	X	X
						Rafforzare la collaborazione tra forze di polizia e polizia municipale	U.O.A. POLIZIA MUNICIPALE	U.O.A. POLIZIA MUNICIPALE	X	X	X
[04] Istruzione e diritto allo	[0402] Altri ordini di istruzione non	L'UNA CITTA' ACCOGLIENTE E SOSTENIBILE SI	Miglioramento dell'offerta scolastica e	Scuola		Assistenza tecnica alla Provincia di Pistoia per la Realizzazione del nuovo ITC Forti	SETTORE GESTIONE RISORSE, PERSONE, AZIENDE E TERRITORIO	U.O.C. Lavori Pubblici-Patrimonio U.O.C. Territorio e Sviluppo-Stup	-	-	X

Missioni	Programmi	Linea programmatiche	Obiettivo strategico	Azioni	Tipo OB.	Obiettivi Operativi	Settore/LOA	UOC/LOA	2026	2027	2028
studio	universitaria	PRENDE CURA DEI CITTADINI, DANDO PRIORITÀ ALLA SALUTE, AL BENESSERE ED AL FUTURO	collaborazione con la comunità			Miglioramento della performance energetica degli edifici scolastici dopo averli messi in sicurezza dal punto di vista strutturale e sismico	SETTORE GESTIONE RISORSE, PERSONE, AZIENDE E TERRITORIO	U.O.C. Lavori Pubblici- Patrimonio	X	-	-
						Realizzare i Lavori di adeguamento alla normativa antincendio edificio scolastico ubicato in Piazza Ugo La Malfa destinato a scuole secondarie di 1° grado, per la suddivisione in due istituti indipendenti	SETTORE GESTIONE RISORSE, PERSONE, AZIENDE E TERRITORIO	U.O.C. Lavori Pubblici- Patrimonio	X	-	-
	[0406] Servizi ausiliari all'istruzione	I-UNA CITTA' ACCOGLIENTE E SOSTENIBILE SI PRENDE CURA DEI CITTADINI, DANDO PRIORITÀ ALLA SALUTE, AL BENESSERE ED AL FUTURO	Miglioramento dell'offerta scolastica e collaborazione con la comunità	Scuola		Realizzazione del nuovo polo scolastico di Cintolese	SETTORE GESTIONE RISORSE, PERSONE, AZIENDE E TERRITORIO	U.O.C. Lavori Pubblici- Patrimonio	-	-	X
						Garantire l'offerta di campi estivi nel mese di luglio in collaborazione con la scuola e la Regione	SETTORE GESTIONE RISORSE, PERSONE, AZIENDE E TERRITORIO	U.O.C. Pubblica istruzione, cultura, sport, sociale e turismo	X	X	-
[05] Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	[0502] Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	4-IL RISPETTO PER LA BELLEZZA DEL TERRITORIO E L'AMBIENTE È LA CHIAVE PER UNO SVILUPPO INTELLIGENTE	Promuovere e potenziare l'offerta culturale della Valdinievole per sostenere il turismo	Cultura		Sostenere le scuole nell'ampliamento dell'offerta formativa e nei progetti, facilitando la collaborazione con associazioni sportive e culturali	SETTORE GESTIONE RISORSE, PERSONE, AZIENDE E TERRITORIO	U.O.C. Pubblica istruzione, cultura, sport, sociale e turismo	-	X	-
						Incrementare nuovi percorsi di valorizzazione del Padule di Fucecchio in sinergia con Regione Toscana e le altre amministrazioni rivierasche	SETTORE GESTIONE RISORSE, PERSONE, AZIENDE E TERRITORIO	U.O.C. Pubblica istruzione, cultura, sport, sociale e turismo	X	-	-
[06] Politiche giovanili, sport e tempo libero	[0601] Sport e tempo libero	I-UNA CITTA' ACCOGLIENTE E SOSTENIBILE SI PRENDE CURA DEI CITTADINI, DANDO PRIORITÀ ALLA SALUTE, AL BENESSERE ED AL FUTURO	Miglioramento degli impianti sportivi e promozione dell'attività fisica	Sport		Sviluppare progetti di recupero strutturale, storico e culturale, in collaborazione con altre istituzioni e associazioni attraverso la "Summer School"	SETTORE GESTIONE RISORSE, PERSONE, AZIENDE E TERRITORIO	U.O.C. Pubblica istruzione, cultura, sport, sociale e turismo	X	-	-
						Valorizzare i borghi e i percorsi storici, come la Romea strada e il cammino di San Jacopo, attraverso azioni e la creazione di nuove segnalistiche	SETTORE GESTIONE RISORSE, PERSONE, AZIENDE E TERRITORIO	U.O.C. Pubblica istruzione, cultura, sport, sociale e turismo	-	X	-
	[0602] Giovani	I-UNA CITTA' ACCOGLIENTE E SOSTENIBILE SI PRENDE CURA DEI CITTADINI, DANDO PRIORITÀ ALLA SALUTE, AL BENESSERE ED AL FUTURO	Promuovere il coinvolgimento giovanile e la rigenerazione urbana attraverso spazi creativi e opportunità formative	Giovani		Acquistare attrezzature per il nuovo Campo Sportivo "Berti"	SETTORE GESTIONE RISORSE, PERSONE, AZIENDE E TERRITORIO	U.O.C. Pubblica istruzione, cultura, sport, sociale e turismo	X	-	-
						Mettere in atto Assistenza documentazione per Commissioni pubbliche spettacolo impianti sportivi	SETTORE GESTIONE RISORSE, PERSONE, AZIENDE E TERRITORIO	U.O.C. Lavori Pubblici- Patrimonio	X	-	-
[07] Turismo	[0701] Sviluppo e valorizzazione del turismo	4-IL RISPETTO PER LA BELLEZZA DEL TERRITORIO E L'AMBIENTE È LA CHIAVE PER UNO SVILUPPO	Promuovere l'offerta Turistica del Valdinievole e Montalbano Un'Immensa Serie di	Turismo		Migliorare l'efficiamento della piscina comunale, dei palazzetti e degli altri impianti sportivi	SETTORE GESTIONE RISORSE, PERSONE, AZIENDE E TERRITORIO	U.O.C. Lavori Pubblici- Patrimonio	-	-	X
						Sostenere le manifestazioni sportive in collaborazione con le associazioni, con l'obiettivo di aumentare la rilevanza e l'attrattiva	SETTORE GESTIONE RISORSE, PERSONE, AZIENDE E TERRITORIO	U.O.C. Pubblica istruzione, cultura, sport, sociale e turismo	X	-	-
						Coinvolgere i giovani e informarli sulle opportunità come Servizio Civile	SETTORE GESTIONE RISORSE, PERSONE, AZIENDE E TERRITORIO	U.O.C. Pubblica istruzione, cultura, sport, sociale e turismo	X	-	-
						Partecipare ai progetti per il Servizio civile della Regione Toscana	SETTORE AFFARI GIURIDICI E SERVIZI DI GOVERNO	U.O.C. Affari Generali, Servizi Demografici, URP	X	-	-
						Partecipare ai progetti per il Servizio civile e sviluppare sinergie con le università per percorsi formativi	SETTORE AFFARI GIURIDICI E SERVIZI DI GOVERNO	U.O.C. Affari Generali, Servizi Demografici, URP	X	-	-
						Collegare il sito web turistico alle principali piattaforme utilizzate dalla Regione Toscana	SETTORE GESTIONE RISORSE, PERSONE, AZIENDE E TERRITORIO	U.O.C. Pubblica istruzione, cultura, sport, sociale e turismo	-	-	X
						Continuazione dello sviluppo di importanti sinergie come La Strada dell'Otto e Del Vino	SETTORE GESTIONE RISORSE, PERSONE, AZIENDE E TERRITORIO	U.O.C. Pubblica istruzione, cultura, sport, sociale e turismo	-	X	-

Missioni	Programmi	Linee programmatiche	Obiettivo strategico	Azioni	Tipo OB.	Obiettivi Operativi	Settore/UA	UOC/UA	2026	2027	2028
tutela del territorio e dell'ambiente	recupero ambientale	GRANDI PROGETTI CHE I PICCOLI GESTI	della vita nei nostri quartieri e per preservare le risorse naturali realizzando un ambiente più sano e sostenibile per le generazioni a venire			Sviluppo del Masterplan del Verde con creazione di una zona umida nel parco Orzali, implementazione della greenway per il collegamento al Padule, interventi di cura delle rotonde e delle aiuole cittadine, percorso ciclo-pedonale lungo la variante del Fossetto e piantumazioni e aree umide	SETTORE GESTIONE RISORSE, PERSONE, AZIENDE E TERRITORIO	U.O.C. Territorio e Sviluppo-Staup	-	X	X
	[0903] Rifiuti	3-LA SOSTENIBILITÀ È UNO STILE DI VITA CHE RIGUARDA SIA I GRANDI PROGETTI CHE I PICCOLI GESTI	Operiamo per migliorare la qualità della vita nei nostri quartieri e per preservare le risorse naturali realizzando un ambiente più sano e sostenibile per le generazioni a venire	Monsummano GREEN		Attivare l'interazione con il gestore e i cittadini per l'educazione alla diminuzione della produzione di rifiuti Incremento della qualità e quantità della differenziata mediante informazioni sui comportamenti corretti da seguire Promozione dei concetti di sostenibilità ambientale per un'educazione della popolazione volta alla diminuzione nella produzione di rifiuti con particolare riguardo ai RAEE e rifiuti urbani	SETTORE GESTIONE RISORSE, PERSONE, AZIENDE E TERRITORIO	U.O.S. Protezione Civile e Ambiente	X	X	X
	[0905] Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	1-UNA CITTA' ACCOGLIENTE E SOSTENIBILE SI PRENDE CURA DEI CITTADINI, DANDO PRIORITÀ ALLA SALUTE, AL BENESSERE ED AL FUTURO	Promozione del benessere animale e della responsabilità civica con iniziative per la tutela degli animali e la cura dell'ambiente urbano	Amici A 4 ZAMPE		Condurre una campagna per promuovere il rispetto del decoro urbano e contrastare l'abbandono delle detezioni animali	U.O.A. POLIZIA MUNICIPALE	U.O.A. POLIZIA MUNICIPALE	-	-	X
	[0906] Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	3-LA SOSTENIBILITÀ È UNO STILE DI VITA CHE RIGUARDA SIA I GRANDI PROGETTI CHE I PICCOLI GESTI	Operiamo per migliorare la qualità della vita nei nostri quartieri e per preservare le risorse naturali realizzando un ambiente più sano e sostenibile per le generazioni a venire	Monsummano GREEN		Azioni per la Sensibilizzazione sulla gestione dell'acqua	SETTORE GESTIONE RISORSE, PERSONE, AZIENDE E TERRITORIO	U.O.S. Protezione Civile e Ambiente	X	X	X
[10] Trasporti e diritto alla mobilità	[1005] Viabilità e infrastrutture stradali	2-OGNI AZIONE SI BASA SULLA MASSIMIZZAZIONE DELL'EFFICACIA E SULL'USO ATTENTO DELLE RISORSE, RISPETTANDO L'AMBIENTE	Migliorare la viabilità del territorio attraverso interventi e favorire la mobilità sostenibile che renderanno la nostra comunità più accogliente e accessibile	Viabilità*		Asfaltare le strade, ma solo dopo il completamento dei lavori per la posa della fibra ottica Creazione di nuove viabilità per i poli scolastici Forti e Istituto Comprensivo a Cintolese con parcheggi aggiuntivi Modifica delle concessioni di parcheggio per consentire la sosta gratuita per veicoli full Electric Pianificazione di parcheggi nelle zone di Grotta Parlanti, Grotta Giusti e Chiesa Ponziani	SETTORE GESTIONE RISORSE, PERSONE, AZIENDE E TERRITORIO	U.O.C. Lavori Pubblici- Patrimonio	X	-	-
						Realizzare interventi per migliorare la regolazione del traffico, con l'installazione di nuovi semafori e attraversamenti illuminati per i pedoni Recupero di volumi dismessi per attività socio-sanitarie come le RSA Eseguire la Rimozione delle barriere architettoniche, la rigenerazione dei marciapiedi	SETTORE GESTIONE RISORSE, PERSONE, AZIENDE E TERRITORIO	U.O.C. Lavori Pubblici- Patrimonio	-	X	-
					Accessibilità		SETTORE GESTIONE RISORSE, PERSONE, AZIENDE E TERRITORIO	U.O.A. POLIZIA MUNICIPALE	-	-	X
							SETTORE GESTIONE RISORSE, PERSONE, AZIENDE E TERRITORIO	U.O.C. Lavori Pubblici- Sviluppo-Staup	X	-	-
							SETTORE GESTIONE RISORSE, PERSONE, AZIENDE E TERRITORIO	U.O.C. Lavori Pubblici- Patrimonio	-	X	-
							SETTORE GESTIONE RISORSE, PERSONE, AZIENDE E TERRITORIO	U.O.A. POLIZIA MUNICIPALE	-	-	X
							SETTORE GESTIONE RISORSE, PERSONE, AZIENDE E TERRITORIO	U.O.C. Lavori Pubblici- Sviluppo-Staup	X	-	-
							SETTORE GESTIONE RISORSE, PERSONE, AZIENDE E TERRITORIO	U.O.C. Lavori Pubblici- Patrimonio	-	-	X
							SETTORE GESTIONE RISORSE, PERSONE, AZIENDE E TERRITORIO	U.O.C. Lavori Pubblici- Patrimonio	X	-	-

Missioni	Programmi	Linea programmatiche	Obiettivo strategico	Azioni	Tipo OB.	Obiettivi Operativi	Settore/LOA	UOC/LOA	2026	2027	2028
[11] Soccorso civile	[1101] Sistema di protezione civile	I-UNA CITTA ACCOGLIENTE E SOSTENIBILE SI PRENDE CURA DEI CITTADINI, DANDO PRIORITA' ALLA SALUTE, AL BENESSERE ED AL FUTURO	Consolidare e implementare le misure di sicurezza adottate con interventi su vari fronti	Sicurezza		Aggiornamento non strutturale del Piano di Protezione Civile	SETTORE GESTIONE RISORSE, PERSONE, AZIENDE E TERRITORIO	U.O.S. Protezione Civile e Ambiente	X	X	X
						Aggiornamento strutturale del Piano di Protezione Civile	SETTORE GESTIONE RISORSE, PERSONE, AZIENDE E TERRITORIO	U.O.S. Protezione Civile e Ambiente	-	-	X
						Elaborazione di un report riguardante l'attivazione dei sistemi informativi del Social Network, per le comunicazioni di Protezione Civile in seguito all'emissione di bollettini di criticità emessi dal Centro Funzionale Regionale	SETTORE GESTIONE RISORSE, PERSONE, AZIENDE E TERRITORIO	U.O.S. Protezione Civile e Ambiente	X	X	X
[12] Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	[1201] Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	I-UNA CITTA ACCOGLIENTE E SOSTENIBILE SI PRENDE CURA DEI CITTADINI, DANDO PRIORITA' ALLA SALUTE, AL BENESSERE ED AL FUTURO	Mantenere l'impegno di aiutare e sostenere le persone e le famiglie che ne hanno più bisogno e assicurarci che nessuno venga lasciato indietro	Sociale		Elaborazione di un report riguardante l'attivazione del Sistema Comunale di Allerta in relazione alle criticità riscontrate sul territorio.	SETTORE GESTIONE RISORSE, PERSONE, AZIENDE E TERRITORIO	U.O.S. Protezione Civile e Ambiente	X	X	X
						Elaborazione di un report riguardante le informazioni fornite alla popolazione in merito all'emissione dei bollettini di criticità da parte del Centro Funzionale Regionale.	SETTORE GESTIONE RISORSE, PERSONE, AZIENDE E TERRITORIO	U.O.S. Protezione Civile e Ambiente	X	X	X
						Gestione e trattamento delle pratiche riguardanti l'ambiente Fenix.	SETTORE GESTIONE RISORSE, PERSONE, AZIENDE E TERRITORIO	U.O.S. Protezione Civile e Ambiente	X	X	X
	[1203] Interventi per gli anziani	I-UNA CITTA ACCOGLIENTE E SOSTENIBILE SI PRENDE CURA DEI CITTADINI, DANDO PRIORITA' ALLA SALUTE, AL BENESSERE ED AL FUTURO	Mantenere l'impegno di aiutare e sostenere le persone e le famiglie che ne hanno più bisogno e assicurarci che nessuno venga lasciato indietro	Sociale		Ricerca e gestione dei bandi relativi all'ambiente e alla protezione civile, oltre al disbrigo delle pratiche e alla cura del processo per la presentazione della domanda di partecipazione.	SETTORE GESTIONE RISORSE, PERSONE, AZIENDE E TERRITORIO	U.O.S. Protezione Civile e Ambiente	X	X	X
						Attività inerenti la nascita della nuova struttura di Asilo Nido Comunale ubicata in Via Cavour, relative alle modalità di finanziamento per i costi relativi all'arredamento, ricerca Enti finanziatori; pubblicizzazione e promozione della nuova struttura, individuazione dei criteri di gestione delle due strutture di Asilo nido comunali, raccolta delle demand, graduatoria unica	SETTORE GESTIONE RISORSE, PERSONE, AZIENDE E TERRITORIO	U.O.C. Pubblica Istruzione, cultura, sport, sociale e turismo	X	-	-
						Sviluppo di nuove RSA sul territorio	SETTORE GESTIONE RISORSE, PERSONE, AZIENDE E TERRITORIO	U.O.C. Territorio e Sviluppo-Suap	X	X	-
[1204] Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale	I-UNA CITTA ACCOGLIENTE E SOSTENIBILE SI PRENDE CURA DEI CITTADINI, DANDO PRIORITA' ALLA SALUTE, AL BENESSERE ED AL FUTURO	Migliorare costantemente l'inclusione delle persone fragili e con disabilità coinvolgendo SDS	Bisogni SPECIALI			Promozione di un tavolo di lavoro tramite consulta per la disabilità e organizzazione di percorsi di inserimento per ragazzi con disabilità intellettive	SETTORE GESTIONE RISORSE, PERSONE, AZIENDE E TERRITORIO	U.O.C. Pubblica Istruzione, cultura, sport, sociale e turismo	X	-	-
						Monitoraggio della gestione degli alloggi di edilizia popolare	SETTORE GESTIONE RISORSE, PERSONE, AZIENDE E TERRITORIO	U.O.C. Pubblica Istruzione, cultura, sport, sociale e turismo	X	X	X
[1206] Interventi per il diritto alla casa	I-UNA CITTA ACCOGLIENTE E SOSTENIBILE SI PRENDE CURA DEI CITTADINI, DANDO PRIORITA' ALLA SALUTE, AL BENESSERE ED AL FUTURO	Mantenere l'impegno di aiutare e sostenere le persone e le famiglie che ne hanno più bisogno e assicurarci che nessuno venga lasciato indietro	Sociale								

Missioni	Programmi	Linea programmatiche	Obiettivo strategico	Azioni	Tipo OB.	Obiettivi Operativi	Settore/LOA	UOC/LOA	2026	2027	2028
	[1207] Programmazione e governo della rete dei servizi socio-sanitari e sociali	1-UNA CITTA' ACCOGLIENTE E SOSTENIBILE SI PRENDE CURA DEI CITTADINI, DANDO PRIORITA' ALLA SALUTE, AL BENESSERE ED AL FUTURO	Mantenere l'impegno di aiutare e sostenere le persone e le famiglie che ne hanno più bisogno e assicurarsi che nessuno venga lasciato indietro	Sociale		Effettuare la Gara per i servizi cimiteriali	SETTORE GESTIONE RISORSE, PERSONE, AZIENDE E TERRITORIO	U.O.C. Lavori Pubblici-Patrimonio	X	-	-
			Migliorare costantemente l'inclusione delle persone fragili e con disabilità coinvolgendo SDS	Bisogni SPECIALI		Promozione della sinergia con le associazioni del territorio per erogare servizi alle fasce deboli	SETTORE GESTIONE RISORSE, PERSONE, AZIENDE E TERRITORIO	U.O.C. Pubblica istruzione, cultura, sport, sociale e turismo	X	X	-
[14] Sviluppo economico e competitività	[1402] Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	4-IL RISPETTO PER LA BELLEZZA DEL TERRITORIO E L'AMBIENTE È LA CHIAVE PER UNO SVILUPPO INTELLIGENTE	Promuovere lo sviluppo economico e sostenibile del comune, incoraggiando l'apertura di nuovi negozi e sostenere l'insediamento di nuove aziende e attività artigianali	Swap COMMERCIO 'ATTIVITA' PRODUTTIVE		Realizzare Nuovi Loculi Cimitero Capoluogo	SETTORE GESTIONE RISORSE, PERSONE, AZIENDE E TERRITORIO	U.O.C. Lavori Pubblici-Patrimonio	X	-	-
						Offerta di servizi inclusivi come il trasporto socializzante	SETTORE GESTIONE RISORSE, PERSONE, AZIENDE E TERRITORIO	U.O.C. Pubblica istruzione, cultura, sport, sociale e turismo	X	X	-
						Promozione di iniziative sensibili alle disabilità inellettive come Special Olympics	SETTORE GESTIONE RISORSE, PERSONE, AZIENDE E TERRITORIO	U.O.C. Pubblica istruzione, cultura, sport, sociale e turismo	-	X	-
						Individuare le misure a Sostegno alle ai piccoli negozi di vicinato	SETTORE GESTIONE RISORSE, PERSONE, AZIENDE E TERRITORIO	U.O.C. Territorio e Sviluppo-Suap	-	-	X
						Promuovere l'animazione delle zone commerciali, coinvolgendo le associazioni di categoria per favorire le aperture festive e serali dei negozi	SETTORE GESTIONE RISORSE, PERSONE, AZIENDE E TERRITORIO	U.O.C. Territorio e Sviluppo-Suap	X	X	X
						Rivedere la disposizione del mercato settimanale in base ai nuovi spazi a disposizione a seguito dei lavori PNRR sulle piazze e attrezzature Piazza Berlinguer	SETTORE GESTIONE RISORSE, PERSONE, AZIENDE E TERRITORIO	U.O.C. Territorio e Sviluppo-Suap	X	-	-
						Semplificare e armonizzare i regolamenti esistenti in campo edilizio in un unico complessivo regolamento edilizio per rendere più chiare e accessibili le normative ai cittadini e gli enti preposti e favorire l'apertura di nuovi negozi e servizi innovativi.	SETTORE GESTIONE RISORSE, PERSONE, AZIENDE E TERRITORIO	U.O.C. Territorio e Sviluppo-Suap	X	-	-
						Supportare le associazioni di categoria per un progetto sperimentale di stimolo alle nuove aperture	SETTORE GESTIONE RISORSE, PERSONE, AZIENDE E TERRITORIO	U.O.C. Territorio e Sviluppo-Suap	X	X	X
						Organizzare Workshop sull' Industry 5.0 ed ESG in collaborazione con associazioni di categoria, università ed esperti del settore	SETTORE GESTIONE RISORSE, PERSONE, AZIENDE E TERRITORIO	U.O.C. Territorio e Sviluppo-Suap	-	X	-
	[1404] Reti e altri servizi di pubblica utilità	4-IL RISPETTO PER LA BELLEZZA DEL TERRITORIO E L'AMBIENTE È LA CHIAVE PER UNO SVILUPPO INTELLIGENTE	Promuovere lo sviluppo economico e sostenibile del comune, incoraggiando l'apertura di nuovi negozi e sostenere l'insediamento di nuove aziende e attività artigianali	Swap COMMERCIO 'ATTIVITA' PRODUTTIVE		Supporto agli imprenditori e associazioni di categoria nell'ambito di Industry 5.0	SETTORE GESTIONE RISORSE, PERSONE, AZIENDE E TERRITORIO	U.O.C. Territorio e Sviluppo-Suap	X	X	X

**SCHEDA G: PROGRAMMA TRIENNALE DEGLI ACQUISTI DI FORNITURE E SERVIZI 2026/2028
DELL'AMMINISTRAZIONE COMUNE DI MONSUMMANO TERME**

QUADRO DELLE RISORSE NECESSARIE ALLA REALIZZAZIONE DEL PROGRAMMA (1)

TIPOLOGIA RISORSE	2026	2027	2028	Importo Totale
risorse derivanti da entrate aventi destinazione vincolata per legge				
risorse derivanti da entrate acquisite mediante contrazione di mutuo				
risorse acquisite mediante apporti di capitali privati				
stanziamenti di bilancio	€ 639.738,57	€ 724.066,65	€ 480.156,65	€ 1.843.961,87
finanziamenti acquisibili ai sensi dell'articolo 3 del decreto-legge 31 ottobre 1990, n. 310, convertito con modificazioni dalla legge 22 dicembre 1990, n. 403				
risorse derivanti da trasferimento di immobili ex art.191 D.Lgs. 50/2016				
altro (finanziamento ministeriale)				
totale	€ 639.738,57	€ 724.066,65	€ 480.156,65	€ 1.843.961,87

Il referente del programma
Dott. Antonio PILEGGI

Note

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

**SCHEDA I: PROGRAMMA TRIENNALE DEGLI ACQUISTI DI FORNITURE E SERVIZI 2026/2028 DELL'AMMINISTRAZIONE COMUNE DI
MONSUMMANO TERME**

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

CODICE UNICO INTERVENTO - CUI	CUP	DESCRIZIONE ACQUISTO	IMPORTO INTERVENTO	Livello di priorità	Motivo per il quale l'intervento non è riproposto (1)
codice	Ereditato da precedente programma	Ereditato da precedente programma	Ereditato da precedente programma	Ereditato da scheda B	testo
S81004760476202500001		Servizio gestione e manutenzione cimiteri	€ 900.000,00	1	Eseguito affidamento diretto sotto soglia per 8 mesi nel 2025

Il referente del programma
Dott. Antonio PILEGGI

Note

(1) breve descrizione dei motivi