



Comune di BAULADU

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

PERIODO: 2023 - 2024 – 2025

SOMMARIO

PARTE PRIMA

ANALISI DELLA SITUAZIONE INTERNA ED ESTERNA DELL'ENTE

1. RISULTANZE DEI DATI RELATIVI ALLA POPOLAZIONE, AL TERRITORIO ED ALLA SITUAZIONE SOCIO ECONOMICA DELL'ENTE

Risultanze della popolazione

Risultanze del territorio

Risultanze della situazione socioeconomica dell'Ente

2. MODALITÀ DI GESTIONE DEI SERVIZI PUBBLICI LOCALI

Servizi gestiti in forma diretta

Servizi gestiti in forma associata

Servizi affidati a organismi partecipati

Servizi affidati ad altri soggetti

Altre modalità di gestione di servizi pubblici

3. SOSTENIBILITÀ ECONOMICO FINANZIARIA DELL'ENTE

Situazione di cassa dell'Ente

Livello di indebitamento

Debiti fuori bilancio riconosciuti

Ripiano disavanzo da riaccertamento straordinario dei residui

Ripiano ulteriori disavanzi

4. GESTIONE RISORSE UMANE

PARTE SECONDA

INDIRIZZI GENERALI RELATIVI ALLA PROGRAMMAZIONE PER IL PERIODO DI BILANCIO

A. Entrate

Tributi e tariffe dei servizi pubblici
Reperimento e impiego risorse straordinarie e in conto capitale
Ricorso all'indebitamento e analisi della relativa sostenibilità

B. Spese

Spesa corrente, con specifico rilievo alla gestione delle funzioni fondamentali;
Programmazione triennale del fabbisogno di personale
Programmazione biennale degli acquisti di beni e servizi
Programmazione investimenti e Piano triennale delle opere pubbliche
Programmi e progetti di investimento in corso di esecuzione e non ancora conclusi

C. Raggiungimento equilibri della situazione corrente e generali del bilancio e relativi equilibri in termini di cassa

D. Principali obiettivi delle missioni attivate

E. Gestione del patrimonio con particolare riferimento alla programmazione urbanistica e del territorio e Piano delle alienazioni e della valorizzazione dei beni patrimoniali

F. Obiettivi del Gruppo Amministrazione Pubblica

G. Piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa (art.2 comma 594 Legge 244/2007)

H. Altri eventuali strumenti di programmazione

PREMESSA

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

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

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

Il Documento unico di programmazione degli enti locali (DUP)

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

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

Secondo il paragrafo 8.4 del Principio contabile applicato concernente la programmazione di cui all'allegato 4/1 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, anche i comuni di dimensione inferiore ai 5000 abitanti sono chiamati all'adozione del DUP, sebbene in forma semplificata rispetto a quella prevista per i comuni medio-grandi. Il Decreto ministeriale del 20 maggio 2015, concernente l'aggiornamento dei principi contabili del Dlgs 118/11, ha infatti introdotto il DUP semplificato, lasciando comunque sostanzialmente invariate le finalità generali del documento.

Il Documento Unico di Programmazione (DUP) deve essere presentato dalla Giunta in Consiglio, entro il 31 luglio di ciascun anno.

D.U.P. SEMPLIFICATO

PARTE PRIMA

ANALISI DELLA SITUAZIONE INTERNA ED ESTERNA DELL'ENTE

1 – Risultanze dei dati relativi alla popolazione, al territorio ed alla situazione socio economica dell'Ente

Risultanze della popolazione

Bilancio demografico al 31.12.2021			
Variabile	Maschi	Femmine	Totale
Popolazione al 1° gennaio	322	332	654
Nati vivi	1	1	2
Morti	5	3	8
Saldo naturale anagrafico	-4	-2	-6
Iscritti in anagrafe da altro comune	5	6	11
Cancellati dall'anagrafe per altro comune	6	4	10
Saldo migratorio anagrafico interno	-1	2	1
Iscritti in anagrafe dall'estero	1	0	1
Cancellati dall'anagrafe per l'estero	1	1	2
Saldo migratorio anagrafico estero	0	-2	-2
Iscritti in anagrafe per altri motivi	0	0	0
Cancellati dall'anagrafe per altri motivi	0	0	0
Saldo anagrafico per altri motivi	0	0	0
Iscritti in anagrafe in totale	6	6	12
Cancellati dall'anagrafe in totale	7	6	13
Saldo migratorio anagrafico e per altri motivi	-1	0	-1
Unità in più/meno dovute a variazioni territoriali	0	0	0
Saldo censuario totale	0	0	0
Popolazione al 31 dicembre	317	330	647
Numero di famiglie al 31 dicembre			275
Popolazione residente in famiglia al 31 dicembre	317	328	645
Numero medio di componenti per famiglia al 31 dicembre			3
Numero di convivenze al 31 dicembre da trattamento statistico dell'informazione di fonte anagrafica			1
Popolazione residente in convivenza al 31 dicembre	0	2	2

Risultanze del territorio

Superficie Km² 24,25

Risorse idriche:

laghi n. **0**

fiumi n. **2**

Strade: Km. 40,00

Strumenti urbanistici vigenti:

Piano regolatore – PRGC – adottato **SI**

Piano Insediamenti Produttivi – PIP **SI**

Altri strumenti urbanistici:

Risultanze della situazione socioeconomica dell'Ente

Accordi di programma n.0

Convenzioni n. 1 (*Servizio Segreteria*)

Asili nido con posti n. **0**

Scuole dell'infanzia privata con sezione primavera paritaria con posti n. **20 Scuola dell'Infanzia e n° 10 Sezione Primavera**

Scuole primarie con posti n. **0**

Scuole secondarie con posti n. **0**

Strutture residenziali per anziani n. **0**

Farmacie Comunali n. **0**

Depuratori acque reflue n. **1**

Rete acquedotto Km **6,00**

Aree verdi, parchi e giardini Km² **0,04**

Punti luce Pubblica Illuminazione n. 268

Discariche rifiuti n. **0**

Mezzi operativi per gestione territorio n. **01 Trattore agricolo con pala anteriore**

Veicoli a disposizione **n° 1 Autovettura Elettrica, n° 2 Ape 50, n° 1 Vespa 50, n° 1 Porter Piaggio**

Altre strutture:

2 – Modalità di gestione dei servizi pubblici locali

I servizi dell'ente vengono gestiti direttamente tramite la propria struttura organizzativa ad eccezione dei servizi gestiti dall'Unione dei Comuni Montiferru e Alto Campidano, dal PLUS di Oristano e dalla Società Partecipata Abbanoa S.p.A. e che vengono di seguito analiticamente dettagliati.

Servizi gestiti in forma diretta

Anagrafe e stato civile
Servizio tecnico
Servizio finanziario
Servizio manutentivo
Polizia municipale
Illuminazione pubblica tramite appalto a ditta esterna
Verde pubblico
Servizi sociale e culturale
Protezione civile con l'ausilio della locale compagnia barracellare

Servizi gestiti in forma associata

Vengono gestiti tramite l'Unione dei Comuni Montiferru e Alto Campidano i seguenti servizi:
la raccolta e lo smaltimento dei rifiuti solidi urbani;
il servizio bibliotecario all'interno del sistema bibliotecario Montiferru;
organismo interno di valutazione del personale;
trasporto scolastico scuola dell'obbligo.

Servizi affidati a organismi partecipati

Il servizio idrico integrato dall'anno 2008 è gestito dalla società Abbanoa S.p.A..

Servizi affidati ad altri soggetti

Nell'ambito dei servizi sociali l'assistenza domiciliare è gestita dal PLUS di Oristano.

L'Ente detiene le seguenti partecipazioni:

Società partecipate

Denominazione	Sito WEB	% Partecip.	Note	Scadenza impegno	Oneri per l'ente	RISULTATI DI BILANCIO		
						Anno 2021	Anno 2020	Anno 2019
Abbanoa Spa	www.abbanoa.it	0,006	Abbanoa S.p.A. è il gestore unico del Servizio Idrico Integrato dell'Ambito Unico Territoriale Ottimale della Regione Sardegna, a seguito dell'affidamento "in house providing" avvenuto con deliberazione n. 25/2004 dell'Assemblea dell'Autorità d'Ambito Territoriale Ottimale (già A.A.T.O.), oggi Ente di Governo dell'Ambito della Sardegna (E.G.A.S.) per effetto della legge regionale di riforma del settore (L.R. 4 febbraio 2015, n. 4 e s. m. e i.). Abbanoa SpA, nata il 22 dicembre 2005 dalla trasformazione di Sidris S.c. a r.l. a seguito della fusione delle società consorziate, è interamente partecipata da Enti Pubblici, attualmente è costituita da 342 Comuni soci e dal socio Regione Sardegna.		0,00	0,00	0,00	0,00

Altre modalità di gestione dei servizi pubblici

L'amministrazione comunale garantisce spesso lo svolgimento dei servizi alla cittadinanza nel settore sociale e culturale tramite il ricorso alle associazioni no profit che perseguono degli scopi che rientrano nei loro fini statuari. Tale scelta è strettamente legata alla fondamentale impronta culturale che l'amministrazione ha inteso dare al proprio mandato dove il punto I "La cultura" testualmente recita: "Il patrimonio storico, archeologico, ambientale, linguistico e di tradizioni del nostro territorio costituisce uno dei principali vantaggi competitivi sui quali programmare una strategia di sviluppo sostenibile per la rinascita economica dell'intera area. Investire in cultura significa creare ricchezza in maniera trasversale, in connessione con altri settori quali il turismo e l'agroalimentare, in un sistema di politiche integrate e concertate tra enti locali, cittadini e imprese. Pianificare su base culturale vuol dire scommettere su qualità ed eccellenza, incoraggiare l'innovazione e l'occupazione giovanile, significa trovare soluzioni inedite alle questioni della contemporaneità, nonché abitare con intelligenza le strade e le piazze del paese. Nella comunità futura che immaginiamo i monumenti locali sono tutelati e inseriti in circuiti di promozione locale e internazionale, gli operatori turistici e culturali lavorano in rete, la comunicazione degli eventi è coordinata e inserita in un cartellone annuale unico, gli spazi museali e per i servizi culturali sono gestiti da imprese private e producono importanti ricadute economiche. Scegliamo la cultura come opportunità di sviluppo economico e come valore fondamentale per la crescita sociale della nostra comunità. "

3 – Sostenibilità economico finanziaria

Situazione di cassa dell'ente

Fondo cassa al 31/12/2021 (*penultimo anno dell'esercizio precedente*) **1.751.716,97**

Andamento del Fondo cassa nel triennio precedente

Fondo cassa al 31/12/2020 (*anno precedente*) **1.795.917,93**

Fondo cassa al 31/12/2019 (*anno precedente -1*) **1.640.446,61**

Fondo cassa al 31/12/2018 (*anno precedente -2*) **1.609.805,31**

Utilizzo Anticipazione di cassa nel triennio precedente: l'Ente nel triennio precedente non ha fatto ricorso ad anticipazione di cassa

Anno di riferimento	gg di utilizzo	costo interessi passivi
2021	0	0,00
2020	0	0,00
2019	0	0,00

Livello di indebitamento

Incidenza interessi passivi impegnati/entrate accertate primi 3 titoli: nel triennio precedente non si è fatto ricorso ad indebitamento

Anno di riferimento	Interessi passivi impegnati (a)	Entrate accertate tit. 1-2-3 (b)	Incidenza (a/b) %
2021	0,00	1.190.102,42	0,00
2020	0,00	1.147.810,32	0,00
2019	0,00	1.136.815,76	0,00

Debiti fuori bilancio riconosciuti

Anno di riferimento	Importi debiti fuori bilancio riconosciuti (a)
2021	0,00
2020	0,00
2019	2.978,92

Ripiano disavanzo da riaccertamento straordinario dei residui

Alla data di predisposizione del presente documento non è stato rilevato un disavanzo di amministrazione.
Non è stato a suo tempo rilevato un disavanzo da riaccertamento straordinario dei residui.

Ripiano ulteriori disavanzi

Non si rilevano ulteriori disavanzi.

4 – Gestione delle risorse umane

Premessa

L'art. 33, comma 2, del decreto crescita (D.L. 34/2019), ha introdotto una nuova disciplina per i comuni per le assunzioni. La disciplina di dettaglio è stata demandata a dpcm attuativi. Il DPCM 17/03/2020 (GU N. 108 DEL 27/04/2020) ha stabilito la decorrenza delle regole sulla nuova capacità assunzionale nella data del 20 aprile 2020 (art. 4, comma 2, DPCM), recependo l'accordo in Conferenza stato-città. Dal 20/04/2020 le assunzioni sono assoggettate ad una nuova disciplina che calcola le capacità sulla base della sostenibilità finanziaria della spesa di personale, intesa come rapporto tra

SPESA DI PERSONALE/ ENTRATE CORRENTI MEDIE AL NETTO DEL FCDE

Tale rapporto deve poi essere raffrontato con i valori soglia (% di riferimento) stabiliti con DM e distinti per fasce demografiche. Essi rappresentano un nuovo limite massimo di spesa di personale (diverso dai commi 557-562). Ogni ente rispetto al valore soglia si posiziona in modi differenti generando diverse modalità di regolamentazione. Il valore soglia è un parametro flessibile che stabilisce la sostenibilità finanziaria delle politiche di personale in relazione alle entrate correnti medie nette. Gli enti sono liberi nel decidere come agire sulla spesa di personale per recuperare margini assunzionali. Con questa nuova regola assunzionale viene indirettamente sollecitata la cura dell'ente nella riscossione delle entrate e la definizione con modalità accurate, del FCDE.

Di seguito vengono riportate le tabelle inerenti alla programmazione del fabbisogno di personale per il triennio 2023/2025, nonché la dimostrazione del rispetto dei limiti di spesa previsti dalla normativa vigente.

Si precisa che la programmazione del personale dovrà essere inserita in un'apposita sezione del PIAO, da approvare entro 30 giorni dall'approvazione del bilancio di previsione.

Tabella dotazione organica triennio 2023/2025 e relativi costi								
Area/Settore		Economico-Finanziaria compreso tributi (IMU e TARI), tranne quelli minori (TOSAP - Pubblicità e Pubbliche Affissioni in carico all'Area Vigilanza), economato e personale (elaborazione buste paga e gestione passweb).						
		Spesa prevista in bilancio						
Profilo	Catego ria	Anno 2023	Anno 2024	Anno 2025	Tipo assunzio ne	Ses so	%Part-Time	Note
Istruttore Direttivo Contabile	D3	50.513,47 €	50.903,84 €	51.294,21 €	Ruolo	F	100,00%	
Istruttore contabile a tempo determinato	C1	5.628,05 €	11.355,12 €	11.461,66 €	Non di ruolo	F	33,33%	Dal 01.07.2023
Istruttore contabile a tempo determinato assunto con il comma 557 in sostituzione del personale cessato e non ancora sostituito	C1	4.216,04 €	0,00 €	0,00 €	Non di ruolo	F	25,00%	Dal 01.01.2023 al 30.06.2023
Istruttore Vigilanza-60% destinato all'area contabile (dal 1°luglio 2023)	C1	9.145,49 €	17.087,20 €	17.246,96 €	Ruolo	M	50,00%	Data prevista per l'assunzione 01.07.2023
Istruttore assunto con il comma 557 in sostituzione del personale cessato e non ancora sostituito	C1	4.684,92 €	0,00 €	0,00 €	Non di ruolo	M	27,78%	Dal 01.01.2023 al 30.06.2023
		74.187,97 €	79.346,16 €	80.002,83 €				

Area/Settore	Amministrativa: Segreteria - Affari Generali - Gestione amministrativa del personale - Servizi Demografici - Vigilanza - Polizia Amministrativa - Archivio e Protocollo - Commercio - TOSAP - Tributi minori (TOSAP - Pubblicità e Pubbliche Affissioni)- Servizi Socio-Culturali - Diritto allo Studio - Biblioteca - Sport e Spettacolo - Servizio Nettezza Urbana (Gestione associata Unione dei Comuni).							
		Spesa prevista in bilancio						
Profilo	Categoria	Anno 2022	Anno 2023	Anno 2024	Tipo assunzione	Sesso	%Part-Time	Note
Istruttore Direttivo Amministrativo	D2	47.087,40 €	47.444,59 €	47.801,64 €	Ruolo	M	100,00%	
Istruttore Direttivo Amministrativo (Assistente Sociale)	D3	17.295,31 €	0,00 €	0,00 €	Ruolo	F	100,00%	Data cessazione prevista dal 01.06.2023
Istruttore Direttivo Amministrativo (Assistente Sociale)	D1	24.400,06 €	42.208,64 €	42.604,44 €	Ruolo	***	100,00%	Data assunzione prevista dal 01.06.2023
Istruttore Amministrativo	C1	33.749,48 €	34.068,66 €	34.387,78 €	Ruolo	M	100,00%	
Istruttore Vigilanza - 40%	C1	6.096,74 €	11.391,49 €	11.498,10 €	Ruolo	***	33,33%	Data assunzione prevista dal 01.07.2023
Istruttore di vigilanza assunzione con il comma 557 in sostituzione del personale cessato e non ancora sostituito	C1	4.365,33 €	0,00 €	0,00 €	Non di ruolo	M	33,33%	Dal 15.02.2023 al 30.06.2023
		132.994,32 €	135.113,38 €	136.291,96 €				

Area/Settore	Tecnica: Assetto del territorio - Lavori pubblici e urbanistica - Edilizia residenziale - Impianti - Patrimonio - Manutenzioni - SUAPE							
	Spesa prevista in bilancio							
Profilo	Categoria	Anno 2022	Anno 2023	Anno 2024	Tipo assunzione	Sesso	% Part-Time	Note
Istruttore Direttivo Tecnico	D1	4.028,94 €	0,00 €	0,00 €	Ruolo	F	100,00%	Data cessazione dal 01.02.2023
Istruttore Direttivo Tecnico assunto con il comma 557 in sostituzione del personale cessato e non ancora sostituito	D1	4.884,58 €	0,00 €	0,00 €	Non di ruolo	F	22,22%	Dal 15.02.2023 al 31.07.2023
Istruttore Direttivo Tecnico	D1	20.126,78 €	48.630,56 €	48.980,45 €	Ruolo	***	100,00%	Data assunzione prevista dal 01.08.2023
Istruttore Tecnico dal 01 aprile 2023	C1	16.166,15 €	21.708,45 €	21.869,64 €	Ruolo	***	50,00%	Data assunzione prevista dal 01.04.2023
Istruttore Tecnico assunto con il comma 557 in sostituzione del personale cessato e non ancora sostituito	C1	1.889,89 €	0,00 €	0,00 €	Non di ruolo	F	22,22%	Dal 01.02.2023 al 30.04.2023
Istruttore Tecnico assunto con il comma 557 in sostituzione del personale cessato e non ancora sostituito	C1	3.448,50 €	0,00 €	0,00 €	Non di ruolo	M	22,22%	Dal 15.02.2023 al 31.07.2023
Operaio addetto alla viabilità	A4	8.924,77 €	0,00 €	0,00 €	Ruolo	M	40,00%	Data cessazione prevista dal 01.10.2023
Operaio addetto al verde pubblico	A4	8.924,77 €	0,00 €	0,00 €	Ruolo	M	40,00%	Data cessazione prevista dal 01.10.2023
Operaio addetto ai servizi cimiteriali	A4	4.815,08 €	0,00 €	0,00 €	Ruolo	M	20,00%	Data cessazione prevista dal 01.10.2023
Operaio addetto alla viabilità	A1	3.020,27 €	12.187,21 €	12.301,45 €	Ruolo	***	40,00%	Data assunzione prevista dal 01.10.2023
Operaio addetto al verde pubblico	A1	3.020,27 €	12.187,21 €	12.301,45 €	Ruolo	***	40,00%	Data assunzione prevista dal 01.10.2023
Operaio addetto ai servizi cimiteriali	A1	1.627,77 €	6.637,94 €	6.537,59 €	Ruolo	***	20,00%	Data assunzione prevista dal 01.10.2023
Operaio addetto alla manutenzione degli immobili comunali	A1	2.553,81 €	0,00 €	0,00 €	Ruolo	M	13,33%	Dal 01.02.2023 al 30.09.2023
Operaio Servizio cimiteriale	A1	687,97 €	0,00 €	0,00 €	Ruolo	M	3,33%	Dal 01.02.2023 al 30.09.2023
Operaio addetto alla manutenzione degli immobili comunali	A1	11.496,53 €	11.605,21 €	11.714,19 €	Ruolo	M	40,00%	
Operaio Servizio cimiteriale	A1	3.098,22 €	3.160,55 €	3.112,76 €	Ruolo	M	10,00%	
		98.714,30 €	116.117,13 €	116.817,53 €				

Area/Settore		Segretario comunale in convenzione: costo a carico di questo ente.						
		Spesa prevista in bilancio						
Profilo	Categoria	Anno 2022	Anno 2023	Anno 2024				Note
Segretario comunale	B	20.500,00 €	20.750,00 €	21.000,00 €				
Indennità di risultato segretario comunale		1.984,50 €	1.984,50 €	1.984,50 €				
		22.484,50 €	22.734,50 €	22.984,50 €				
Area/Settore		Trattamento accessorio personale non posizione organizzativa						
		Spesa prevista in bilancio						
		Anno 2022	Anno 2023	Anno 2024				Note
Lavoro straordinario		1.462,29 €	1.462,29 €	1.462,29 €				
Produttività		11.907,00 €	11.907,00 €	11.907,00 €				
		13.369,29 €	13.369,29 €	13.369,29 €				

	Media 2011/2013	2023	2024	2025
	2008 per enti non soggetti al patto			
Spese macroaggregato 101	252.470,87	330.181,48	328.922,86	331.520,35
Spese macroaggregato 103	13.264,87	13.491,71	13.491,71	13.491,71
Irap macroaggregato 102	16.088,59	22.584,20	22.456,30	22.394,46
Altre spese: iscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre spese: segreteria	2.231,06	20.500,00	20.750,00	21.000,00
Altre spese: spese elettorali altri enti	14.066,93	4.735,99	4.735,99	4.735,99
Altre spese: arretrati spese personale aa.pp.	45.628,67	0,00	0,00	0,00
Altre spese: incentivo progett.ni (11.625,08)+tirocini formativi (3.375,00)+cantieri com.li art. 23 L.R. 4-2000 (48.500,00)	63.500,08	0,00	0,00	0,00
Totale spese di personale (A)	407.251,07	391.493,38	390.356,86	393.142,51
(-) Componenti escluse (B)	0,00	15.400,89	11.194,17	11.194,17
(-) Altre componenti escluse:	79.994,57	51.053,27	56.319,10	59.321,15
di cui rinnovi contrattuali	0,00	51.053,27	56.319,10	59.321,15
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	327.256,50	325.039,22	322.843,59	322.627,19
Media Entrate correnti Rend.2020-2021 e Preconsuntivo 2022		1.202.151,35	1.253.519,97	1.266.416,59
FCDE - Bilancio		39.315,84	39.315,84	39.315,84
Denominatore		1.162.835,51	1.214.204,13	1.227.100,75
Spesa di personale		259.911,13	283.148,60	285.576,42
Oneri riflessi (al netto dell'Irap)		71.530,61	77.221,00	77.858,05
Numeratore		331.441,74	360.369,60	363.434,47
Spesa di personale / Entrate correnti %		valore soglia (tab.1)	valore soglia (tab.3)	
anno 2023	28,50%	29,50%	33,50%	
anno 2024	29,68%			
anno 2025	29,62%			

In merito alle spese di personale, si attesta che il comune di Bauladu, nel progetto del bilancio di previsione 2023-2025, ha rispettato il limite di spesa di cui al comma 562 dell'art. 1 della legge 27 dicembre 2006, n.296.

La spesa per il lavoro flessibile prevista nel progetto del bilancio di previsione 2023-2025 rientra nel limite della spesa anno 2009, pari ad **euro 37.799,17**, e di cui al all'art. 9, comma 28, del decreto-legge n. 78/2010, convertito nella legge 30 luglio 2010, n. 122, come dimostrato nella seguente tabella:

Tipologia lavoro flessibile e area	Anno 2023	Anno 2024	Anno 2025
Comma 557 area finanziaria	14.529,01	11.355,12	11.461,66
Comma 557 area amministrativa	4.365,33	0,00	0,00
Comma 557 area tecnica	10.222,97	0,00	0,00
Lavoro interinale area finanziaria	5.368,09	5.368,09	5.368,09
Totale programmazione lavoro flessibile nel triennio	34.485,40	16.723,21	16.829,75

Personale

Personale in servizio al 31/12/2021 (*anno precedente l'esercizio in corso*)

Categoria	Numero	Tempo indeterminato	Altre tipologie
TOTALE	9	9	0

Numero dipendenti in servizio al 31/12/2021: **9**

Andamento della spesa di personale nell'ultimo quinquennio

Anno di riferimento	Dipendenti	Spesa di personale	Incidenza % spesa personale/spesa corrente
2021	9	320.746,84	34,95
2020	9	323.475,87	37,14
2019	9	319.739,19	32,63
2018	9	316.626,30	38,44
2017	9	299.413,43	36,35

D.U.P. SEMPLIFICATO

PARTE SECONDA

INDIRIZZI GENERALI RELATIVI ALLA PROGRAMMAZIONE PER IL PERIODO DI BILANCIO

Nel periodo di valenza del presente D.U.P. semplificato, in linea con il programma di mandato dell'Amministrazione, la programmazione e la gestione dovrà essere improntata sulla base dei seguenti indirizzi generali:

A – Entrate

Quadro riassuntivo di competenza

ENTRATE	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento della col. 4 rispetto alla col. 3
	2020 (accertamenti)	2021 (accertamenti)	2022 (previsioni)	2023 (previsioni)	2024 (previsioni)	2025 (previsioni)	
	1	2	3	4	5	6	7
Tributarie	238.799,71	294.996,84	298.471,01	295.692,29	295.692,29	295.692,29	- 0,930
Contributi e trasferimenti correnti	859.531,95	830.582,59	958.557,01	979.024,40	905.900,50	873.849,64	2,135
Extratributarie	49.478,66	64.522,99	90.132,65	27.199,49	27.199,49	27.199,49	- 69,822
TOTALE ENTRATE CORRENTI	1.147.810,32	1.190.102,42	1.347.160,67	1.301.916,18	1.228.792,28	1.196.741,42	- 3,358
Proventi oneri di urbanizzazione destinati a spese correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000
Avanzo di amministrazione applicato per spese correnti	0,00	0,00	0,00	0,00			
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	24.683,31	48.346,15	49.030,69	37.381,84	0,00	0,00	- 23,758
TOTALE ENTRATE UTILIZZATE PER SPESE CORRENTI E RIMBORSO PRESTITI (A)	1.172.493,63	1.238.448,57	1.396.191,36	1.339.298,02	1.228.792,28	1.196.741,42	- 4,074
alien. e traf. c/capitale (al netto degli oneri di urbanizzazione per spese correnti)	292.691,59	161.300,95	362.388,88	197.720,15	98.394,64	25.500,00	- 45,439
- di cui proventi oneri di urbanizzazione destinati a investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000
Accensione mutui passivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000
Altre accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000
Avanzo di amministrazione applicato per finanziamento di investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00			
Fondo pluriennale vincolato per spese conto capitale	633.192,12	877.979,91	779.696,87	401.960,23	0,00	0,00	- 48,446
TOTALE ENTRATE C/CAPITALE DESTINATI A INVESTIMENTI (B)	925.883,71	1.039.280,86	1.142.085,75	599.680,38	98.394,64	25.500,00	- 47,492
Riscossione crediti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000
Anticipazioni di cassa	0,00	0,00	260.000,00	260.000,00	260.000,00	260.000,00	0,000
TOTALE MOVIMENTO FONDI (C)	0,00	0,00	260.000,00	260.000,00	260.000,00	260.000,00	0,000
TOTALE GENERALE (A+B+C)	2.098.377,34	2.277.729,43	2.798.277,11	2.198.978,40	1.587.186,92	1.482.241,42	- 21,416

Quadro riassuntivo di cassa

ENTRATE					% scostamento della col. 4 rispetto alla col. 3
	2020 (riscossioni)	2021 (riscossioni)	2022 (previsioni cassa)	2023 (previsioni cassa)	
	1	2	3	4	
Tributarie	226.045,03	235.148,67	632.160,27	614.356,04	- 2,816
Contributi e trasferimenti correnti	859.051,18	838.609,14	961.530,89	1.035.317,96	7,673
Extratributarie	47.857,72	59.704,02	184.852,55	102.879,70	- 44,344
TOTALE ENTRATE CORRENTI	1.132.953,93	1.133.461,83	1.778.543,71	1.752.553,70	- 1,461
Proventi oneri di urbanizzazione destinati a spese correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000
Fondo di cassa utilizzato per spese correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000
TOTALE ENTRATE UTILIZZATE PER SPESE CORRENTI E RIMBORSO PRESTITI (A)	1.132.953,93	1.133.461,83	1.778.543,71	1.752.553,70	- 1,461
alien. e traf. c/capitale (al netto degli oneri di urbanizzazione per spese correnti)	113.271,84	160.670,99	608.807,52	578.817,22	- 4,926
<i>- di cui proventi oneri di urbanizzazione destinati a investimenti</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,000</i>
Accensione mutui passivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000
Altre accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000
Fondo di cassa utilizzato per spese conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000
TOTALE ENTRATE C/CAPITALE DESTINATI A INVESTIMENTI (B)	113.271,84	160.670,99	608.807,52	578.817,22	- 4,926
Riscossione crediti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000
Anticipazioni di cassa	0,00	0,00	260.000,00	260.000,00	0,000
TOTALE MOVIMENTO FONDI (C)	0,00	0,00	260.000,00	260.000,00	0,000
TOTALE GENERALE (A+B+C)	1.246.225,77	1.294.132,82	2.647.351,23	2.591.370,92	- 2,114

Tributi e tariffe dei servizi pubblici

Vengono confermate le aliquote tributarie e le tariffe dei servizi pubblici già applicate negli anni precedenti.

Reperimento e impiego risorse straordinarie e in conto capitale

Per il finanziamento delle spese d'investimento, nel triennio di riferimento è previsto il ricorso a fonti di finanziamento esterne derivanti da risorse ministeriali e regionali.

Nell'ambito dei progetti PNRR, si segnalano gli interventi di efficientamento energetico per le annualità 2023 e 2024 pari a € 50.000,00 per ciascuna annualità.

Nell'ambito dei fondi per la transizione al digitale, sono stati finanziati i seguenti interventi:

- PNRR - M1C1 INVESTIMENTO 1.2 ABILITAZIONE AL CLOUD PER LE PA LOCALI - COMUNI (LUGLIO 2022) - CUP G31C22001570006 - MIGRAZIONE AL CLOUD DEI SERVIZI DIGITALI DELL'AMMINISTRAZIONE*TERRITORIO COMUNALE*N. 9 SERVIZI DA MIGRARE
- PNRR - M1C1 INVESTIMENTO 1.4 SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE - CUP G31F22002610006 -ESTENSIONE DELL'UTILIZZO DELLE PIATTAFORME NAZIONALI DI IDENTITÀ DIGITALE*TERRITORIO NAZIONALE*INTEGRAZIONE SPID E CIE

Ricorso all'indebitamento e analisi della relativa sostenibilità

Nel triennio di riferimento, non è previsto il ricorso all'indebitamento.

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISPETTO DEI VINCOLI DI INDEBITAMENTO DEGLI ENTI LOCALI ESERCIZIO 2023

ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE (rendiconto penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui) ex art. 204, c. 1 del D.L.gs. N. 267/2000		COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	(+)	294.996,84	286.448,78	286.448,78
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	(+)	830.582,59	855.067,89	855.067,89
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	(+)	64.522,99	67.172,26	67.172,26
TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI		1.190.102,42	1.208.688,93	1.208.688,93
SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBLIGAZIONI				
Livello massimo di spesa annuale ⁽¹⁾	(+)	0,00	0,00	0,00
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/esercizio precedente ⁽²⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso	(-)	0,00	0,00	0,00
Contributi erariali in c/interessi su mutui	(+)	0,00	0,00	0,00
Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	(+)	0,00	0,00	0,00
Ammontare disponibile per nuovi interessi		0,00	0,00	0,00
TOTALE DEBITO CONTRATTO				
Debito contratto al 31/12/esercizio precedente	(+)	0,00	0,00	0,00
Debito autorizzato nell'esercizio in corso	(+)	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEBITO DELL'ENTE		0,00	0,00	0,00
DEBITO POTENZIALE				
Garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di altre Amministrazioni pubbliche e di altri soggetti		0,00	0,00	0,00
di cui, garanzie per le quali è stato costituito accantonamento		0,00	0,00	0,00
Garanzie che concorrono al limite di indebitamento		0,00	0,00	0,00

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

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

B – Spese

Spesa corrente, con specifico riferimento alle funzioni fondamentali

Relativamente alla gestione corrente l'Ente dovrà definire la stessa garantendo alti livelli di efficienza dei servizi forniti all'utenza.

In particolare, per la gestione delle funzioni fondamentali l'Ente dovrà orientare la propria attività sempre più in associazione con gli altri comuni dell'Unione dei Comuni Montiferru e Alto Campidano al fine di razionalizzare l'utilizzo delle risorse umane e finanziarie dell'ente nell'ottica di una gestione sempre più efficace ed economica, tenendo conto del quadro normativo di riferimento.

Per il finanziamento delle spese correnti, l'ente fa ricorso a:

- Fondo di solidarietà comunale
- Fondo unico RAS
- Altre risorse correnti vincolate (indennità amministratori, servizi socioassistenziali).

Programmazione triennale del fabbisogno di personale

In merito alla programmazione del personale, in questa sede sono state quantificate le risorse da destinare al personale dipendente per il triennio di riferimento da inserire nel bilancio di previsione.

Entro 30 giorni dall'approvazione del bilancio, l'Ente approverà il PIAO (piano integrato di attività e organizzazione), comprensivo del fabbisogno di personale e, in caso di necessità, provvederà ad aggiornare il DUP e il bilancio di previsione.

Programmazione biennale degli acquisti di beni e servizi

In merito alle spese per beni e servizi, si rinvia alla delibera di Giunta Comunale n. 84 del 14.11.2022 di approvazione del Programma biennale di forniture e servizi, predisposto secondo le disposizioni normative vigenti, di cui si riportano i prospetti finali:

SCHEDA A: PROGRAMMA BIENNALE DEGLI ACQUISTI DI FORNITURE E SERVIZI 2023/2024**DELL'AMMINISTRAZIONE DEL COMUNE DI BAULADU****QUADRO DELLE RISORSE NECESSARIE ALLA REALIZZAZIONE DEL PROGRAMMA⁽¹⁾**

TIPOLOGIA RISORSE	Arco temporale di validità del programma		
	Disponibilità finanziaria		Importo Totale
	Primo anno	Secondo anno	
Risorse derivanti da entrate aventi destinazione vincolata per legge	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Risorse derivanti da entrate acquisite mediante contrazione di mutuo	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Risorse acquisite mediante apporti di capitali privati	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Stanziamenti di bilancio	€ 60.000,00	€ 60.000,00	€ 120.000,00
Rinanziamenti acquisibili ai sensi dell'articolo 3 del decreto-legge 31 ottobre 1990, n. 310, convertito con modificazioni dalla legge 22 dicembre 1990, n. 403	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Risorse derivanti da trasferimento di immobili ex art.191 D.Lgs. 50/2016	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Altro	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
totale	60.000,00	60.000,00	120.000,00

Il referente del programma

F.to Ing. Gabriella Contu

Note

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

**ALLEGATO II - SCHEDA C: PROGRAMMA BIENNALE DEGLI ACQUISTI DI FORNITURE E SERVIZI 2023/2024
DELL'AMMINISTRAZIONE DEL COMUNE DI BNAULADU**

**ELENCO DEGLI INTERVENTI PRESENTI NELLA PRIMA ANNUALITÀ
DEL PRECEDENTE PROGRAMMA BIENNALE 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)
			Il referente del programma F.to Ing. Gabriella Contu		
Note					
(1) breve descrizione dei motivi					

Programmazione investimenti e Piano triennale delle opere pubbliche

Relativamente alla Programmazione degli investimenti, si rinvia alla delibera di Giunta Comunale n. 84 del 14.11.2022 di approvazione del Piano triennale delle Opere Pubbliche con annesso l'elenco annuale, predisposto come previsto dalle disposizioni normative vigenti, dando atto che i prospetti allegati alla suddetta delibera non sono stati popolati in quanto nel triennio di riferimento del DUP non è prevista la realizzazione di nuove opere pubbliche di importo superiore ai 100.000 euro.

Programmi e progetti di investimento in corso di esecuzione e non ancora conclusi

Risultano attualmente in corso di esecuzione e non ancora conclusi i seguenti progetti di investimento:

Realizzazione piazzola Monumento ai Caduti in via Asproni € 45.733,57

Concessione contributi ai privati per smaltimento "Amianto" € 25.310,11

RIQUALIFICAZIONE DELL'IMPIANTO DI ILLUMINAZIONE PUBBLICA FINALIZZATA AL RISPARMIO ENERGETICO € 43.886,38

Progetto "Pergola at Bauladu Village - Trame verdi nel paesaggio" € 96.814,09

Concessione di contributi ai privati per il rifacimento delle facciate delle abitazioni nell'ambito del progetto "Non finito sardo" € 161.250,97

Sostituzione dell'impianto Bandi Pubblici € 28.172,11

C – Raggiungimento equilibri della situazione corrente e generali del bilancio e relativi equilibri in termini di cassa

L'Ente attraverso il servizio finanziario monitora la situazione corrente della spesa e delle entrate in modo da garantire gli equilibri previsti anche in termini di cassa. Analogamente effettua il controllo di gestione tramite il gestionale software in base agli adempimenti previsti.

In merito al rispetto degli equilibri di bilancio ed ai vincoli di finanza pubblica, l'Ente dovrà monitorare l'andamento completo della gestione, dal punto di vista del mantenimento nel tempo del proprio equilibrio economico-finanziario, ed attestare il rispetto del principio del pareggio di bilancio e tutti gli equilibri a cui il bilancio è sottoposto. Sostanzialmente, sotto il profilo strettamente finanziario, l'intera gestione contabile deve essere mirata al mantenimento degli equilibri inizialmente fissati dal Consiglio comunale in sede di approvazione del bilancio di previsione incentrato sul pareggio finanziario e sull'equilibrio economico.

Relativamente alla gestione finanziaria dei flussi di cassa la gestione dovrà essere indirizzata a limitare l'uso dell'anticipazione di tesoreria e a monitorare il flusso delle entrate proprie ed i contributi assegnati che spesso vengono erogati nell'esercizio finanziario successivo alla relativa assegnazione.

EQUILIBRI DI BILANCIO
(solo per gli Enti locali) ⁽¹⁾
2023 - 2024 - 2025

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		1.540.010,50			
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		37.381,84	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		1.301.916,18 0,00	1.228.792,28 0,00	1.196.741,42 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> <i>di cui fondo crediti di dubbia esigibilità</i>	(-)		1.286.563,02 0,00 39.315,84	1.198.557,28 0,00 39.315,84	1.168.506,42 0,00 39.315,84
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)		0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			52.735,00	30.235,00	28.235,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti ⁽²⁾ <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		0,00 0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		14.000,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE ⁽³⁾					
O=G+H+I-L+M			38.735,00	30.235,00	28.235,00

EQUILIBRI DI BILANCIO
(solo per gli Enti locali) ⁽¹⁾
2023 - 2024 - 2025

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento ⁽²⁾	(+)		37.657,12		
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		401.960,23	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)		197.720,15	98.394,64	25.500,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		14.000,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)		690.072,50 0,00	128.629,64 0,00	53.735,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
Z=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E			-38.735,00	-30.235,00	-28.235,00

EQUILIBRI DI BILANCIO
(solo per gli Enti locali) ⁽¹⁾
2023 - 2024 - 2025

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(+)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)		0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessioni crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE					
W=O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			0,00	0,00	0,00

SALDO CORRENTE AI FINI DELLA COPERTURA DEGLI INVESTIMENTI PLURIENNALI (4)

Equilibrio di parte corrente (O)			38.735,00	30.235,00	28.235,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)		0,00		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali			38.735,00	30.235,00	28.235,00

C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.

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

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

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

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

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

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

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

(1) Indicare gli anni di riferimento.

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

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

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

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO* 2023 - 2024 - 2025

ENTRATE	CASSA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	SPESE	CASSA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	1.540.010,50								
Utilizzo avanzo di amministrazione		37.657,12	0,00	0,00	Disavanzo di amministrazione ⁽¹⁾		0,00	0,00	0,00
di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00					
					Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ⁽²⁾		0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato		439.342,07	0,00	0,00					
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	614.356,04	295.692,29	295.692,29	295.692,29	Titolo 1 - Spese correnti	1.480.315,77	1.286.563,02	1.198.557,28	1.168.506,42
					- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	1.035.317,96	979.024,40	905.900,50	873.849,64					
Titolo 3 - Entrate extratributarie	102.879,70	27.199,49	27.199,49	27.199,49					
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	578.817,22	197.720,15	98.394,64	25.500,00	Titolo 2 - Spese in conto capitale	819.292,52	690.072,50	128.629,64	53.735,00
					- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
					- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Totale entrate finali	2.331.370,92	1.499.636,33	1.327.186,92	1.222.241,42	Totale spese finali	2.299.608,29	1.976.635,52	1.327.186,92	1.222.241,42
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
					- di cui Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	260.000,00	260.000,00	260.000,00	260.000,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	260.000,00	260.000,00	260.000,00	260.000,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	587.057,10	575.100,00	575.100,00	575.100,00	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	580.655,25	575.100,00	575.100,00	575.100,00
Totale titoli	3.178.428,02	2.334.736,33	2.162.286,92	2.057.341,42	Totale titoli	3.140.263,54	2.811.735,52	2.162.286,92	2.057.341,42
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	4.718.438,52	2.811.735,52	2.162.286,92	2.057.341,42	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	3.140.263,54	2.811.735,52	2.162.286,92	2.057.341,42
Fondo di cassa finale presunto	1.578.174,98								

(1) Corrisponde alla prima voce del conto del bilancio spese.
 (2) Solo per le regioni e le province autonome di Trento e di Bolzano. Corrisponde alla seconda voce del conto del bilancio spese.
 * Indicare gli anni di riferimento.

D – Principali obiettivi delle missioni attivate

Descrizione dei principali obiettivi per ciascuna missione

(descrivere solo le missioni attivate)

MISSIONE	01	Servizi istituzionali, generali e di gestione Garantire il funzionamento dei servizi comunali al fine di soddisfare le richieste dei cittadini. Si fa presente che tale obiettivo sta diventando sempre più complesso dato che lo Stato Centrale demanda alle autonomie locali sempre più adempimenti, soprattutto burocratici, che non si concretizzano in un efficientamento dei servizi gestiti.
MISSIONE	03	Ordine pubblico e sicurezza Tramite il servizio di polizia municipale si vuole garantire l'ordine pubblico tramite il rispetto delle norme e delle ordinanze vigenti nel territorio comunale.
MISSIONE	04	Istruzione e diritto allo studio Miglioramento dei servizi scolastici fruiti dai propri cittadini e supporto alle famiglie.
MISSIONE	05	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali La principale finalità è la diffusione della cultura quale strumento di crescita dei cittadini. Per questo viene perseguita la tutela del patrimonio culturale attraverso la sua fruibilità diretta e pubblica e la collaborazione tra l'Amministrazione e le associazioni presenti sul territorio per la gestione delle manifestazioni e delle iniziative culturali.
MISSIONE	06	Politiche giovanili, sport e tempo libero Diffusione della pratica sportiva per perseguire il benessere sociale e fisico dei cittadini.
MISSIONE	07	Turismo E' intenzione dell'attuale amministrazione riuscire a creare ed incentivare dei percorsi turistici con la collaborazione di tutte

le associazioni locali.

MISSIONE	08	Assetto del territorio ed edilizia abitativa Tutela e valorizzazione dei centri storici e assegnazione abitazioni AREA.
-----------------	-----------	---

MISSIONE	09	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente Cura e salvaguardia del territorio e dell'ambiente.
-----------------	-----------	--

MISSIONE	10	Trasporti e diritto alla mobilità Mantenimento della viabilità stradale, della segnaletica orizzontale e verticale e degli impianti di illuminazione pubblica in buono stato attraverso continui interventi di manutenzione ordinaria e straordinaria.
-----------------	-----------	--

MISSIONE	11	Soccorso civile Controllo efficace ed efficiente del territorio in maniera preventiva e mirata all'arginatura dei fiumi e dei torrenti. Vigilanza durante le allerte meteorologiche anche in aiuto alla viabilità. Continuare a rafforzare la protezione civile sovracomunale. Dare sostegno alla locale compagnia barracellare.
-----------------	-----------	---

MISSIONE	12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia Rimozione degli ostacoli economici e sociali che non consentono all'individuo di vivere la propria dignità di essere umano.
-----------------	-----------	---

MISSIONE	13	Tutela della salute Venire incontro alle associazioni che praticano attività sportive nelle strutture Comunali, per la funzione altamente sociale assolta dalle stesse in relazione ai valori trasmessi attraverso lo sport, che consentono soprattutto ai giovani di sviluppare oltre alle capacità fisiche, importanti capacità sociali quali la solidarietà e la tolleranza, tutelando anche la salute di tutti i cittadini mediante la messa a disposizione di defibrillatori posizionati in alcuni edifici comunali.
-----------------	-----------	---

MISSIONE	17	<i>Energia e diversificazione delle fonti energetiche</i> Interventi di efficientamento energetico degli edifici comunali
MISSIONE	20	<i>Fondi e accantonamenti</i> Garantire la copertura finanziaria di eventi non prevedibili, delle perdite su crediti o per gli accantonamenti per spese future.
MISSIONE	60	<i>Anticipazioni finanziarie</i> Rimborso alle scadenze prestabilite dell'eventuale anticipazione di cassa.
MISSIONE	99	<i>Servizi per conto terzi</i> Garantire i servizi per conto terzi con entrate e spese da realizzare per soggetti terzi senza alcuna incidenza sugli equilibri gestionali dell'ente.

QUADRO GENERALE DEGLI IMPIEGHI PER MISSIONE

Gestione di competenza

Codice missione	ANNO 2023				ANNO 2024				ANNO 2025			
	Spese correnti	Spese per investimento	Spese per rimborso prestiti e altre spese	Totale	Spese correnti	Spese per investimento	Spese per rimborso prestiti e altre spese	Totale	Spese correnti	Spese per investimento	Spese per rimborso prestiti e altre spese	Totale
1	559.630,99	61.165,11	0,00	620.796,10	501.639,08	9.700,00	0,00	511.339,08	503.841,98	7.700,00	0,00	511.541,98
2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	20.954,07	0,00	0,00	20.954,07	18.883,49	0,00	0,00	18.883,49	18.990,10	0,00	0,00	18.990,10
4	56.087,00	0,00	0,00	56.087,00	56.087,00	0,00	0,00	56.087,00	56.087,00	0,00	0,00	56.087,00
5	40.991,46	12.685,00	0,00	53.676,46	41.682,71	2.150,00	0,00	43.832,71	41.682,71	2.150,00	0,00	43.832,71
6	11.690,00	0,00	0,00	11.690,00	11.690,00	0,00	0,00	11.690,00	11.690,00	0,00	0,00	11.690,00
7	6.722,37	0,00	0,00	6.722,37	6.722,37	0,00	0,00	6.722,37	6.722,37	0,00	0,00	6.722,37
8	0,00	245.650,92	0,00	245.650,92	0,00	22.894,64	0,00	22.894,64	0,00	0,00	0,00	0,00
9	153.447,31	141.195,95	0,00	294.643,26	128.297,34	3.300,00	0,00	131.597,34	106.269,45	3.300,00	0,00	109.569,45
10	84.407,04	124.585,00	0,00	208.992,04	80.649,21	69.585,00	0,00	150.234,21	80.763,45	19.585,00	0,00	100.348,45
11	5.500,00	2.000,00	0,00	7.500,00	5.500,00	2.000,00	0,00	7.500,00	5.500,00	2.000,00	0,00	7.500,00
12	274.352,58	19.000,00	0,00	293.352,58	275.970,86	19.000,00	0,00	294.970,86	266.309,79	19.000,00	0,00	285.309,79
13	260,00	0,00	0,00	260,00	260,00	0,00	0,00	260,00	260,00	0,00	0,00	260,00
14	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17	0,00	83.790,52	0,00	83.790,52	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20	72.520,20	0,00	0,00	72.520,20	71.175,22	0,00	0,00	71.175,22	70.389,57	0,00	0,00	70.389,57
50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
60	0,00	0,00	260.000,00	260.000,00	0,00	0,00	260.000,00	260.000,00	0,00	0,00	260.000,00	260.000,00
99	0,00	0,00	575.100,00	575.100,00	0,00	0,00	575.100,00	575.100,00	0,00	0,00	575.100,00	575.100,00
TOTALI	1.286.563,02	690.072,50	835.100,00	2.811.735,52	1.198.557,28	128.629,64	835.100,00	2.162.286,92	1.168.506,42	53.735,00	835.100,00	2.057.341,42

Gestione di cassa

Codice missione	ANNO 2023		Spese per rimborso prestiti e altre spese	Totale
	Spese correnti	Spese per investimento		
1	662.128,39	61.874,46	0,00	724.002,85
2	0,00	0,00	0,00	0,00
3	23.328,00	0,00	0,00	23.328,00
4	109.525,64	0,00	0,00	109.525,64
5	44.197,80	18.567,88	0,00	62.765,68
6	15.249,84	0,00	0,00	15.249,84
7	7.626,48	0,00	0,00	7.626,48
8	0,00	267.171,54	0,00	267.171,54
9	159.520,27	146.719,88	0,00	306.240,15
10	100.717,49	219.640,27	0,00	320.357,76
11	5.500,00	2.000,02	0,00	7.500,02
12	302.261,86	19.527,95	0,00	321.789,81
13	260,00	0,00	0,00	260,00
14	0,00	0,00	0,00	0,00
15	0,00	0,00	0,00	0,00
16	0,00	0,00	0,00	0,00
17	0,00	83.790,52	0,00	83.790,52
18	0,00	0,00	0,00	0,00
19	0,00	0,00	0,00	0,00
20	50.000,00	0,00	0,00	50.000,00
50	0,00	0,00	0,00	0,00
60	0,00	0,00	260.000,00	260.000,00
99	0,00	0,00	580.655,25	580.655,25
TOTALI	1.480.315,77	819.292,52	840.655,25	3.140.263,54

E – Gestione del patrimonio con particolare riferimento alla programmazione urbanistica e del territorio e piano delle alienazioni e delle valorizzazioni dei beni patrimoniali

In merito alla gestione del patrimonio ed alla programmazione urbanistica e del territorio, l'Ente, nel periodo di bilancio 2023/2025, non ha previsto beni da ricomprendere nel piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari.

F – Obiettivi del gruppo amministrazione pubblica (G.A.P.)

Nel periodo di riferimento, relativamente al Gruppo Amministrazione Pubblica, vengono definiti i seguenti indirizzi e obiettivi relativi alla gestione dei servizi affidati.

Enti strumentali controllati

Non vi sono enti strumentali controllati.

Società controllate

Non vi sono società controllate.

Enti strumentali partecipati

Non vi sono enti strumentali partecipati.

Società partecipate

Con deliberazione del Consiglio Comunale n. 39 del 29.12.2022 è stata approvata la revisione periodica delle partecipazioni al 31.12.2021 ai sensi dell'art.20 del D.Lgs. 19.08.2016 n. 175 e successive modificazioni.

Denominazione	% Partecip.	Rilevanza
Abbanoa Spa	0,006	Non rilevante

G – Piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa (art. 2 comma 594 Legge 244/2007)

Non vengono proposte per il triennio 2023/2025 modifiche al Piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa approvato per il triennio 2020/2022 con atto della Giunta Comunale n.99 del 25.11.2019 che vengono estese anche agli anni 2023-2024-2025.

H – Altri eventuali strumenti di programmazione

Non sono stati adottati altri strumenti di programmazione.

Comune di BAULADU, lì 11 aprile, 2023

Il Responsabile del Servizio Finanziario
Ragioniera Ara Francesca

Il Rappresentante Legale
Geometra Zara Ignazio

Copia conforme all'originale per uso amministrativo composta da n. 42 pagine.
Bauladu, 11.04.2023

IL MESSO NOTIFICATORE
F.to Dott. Paolo Carta