

Comune di SENEGHE

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

PERIODO: 2024 - 2025 - 2026

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 socio economica 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

5. VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA

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, ed essendo uno strumento di programmazione dinamico, questo viene aggiornato nel corso dell'esercizio a seguito dell'approvazione delle variazioni al bilancio di previsione approvate nel corso dell'anno.

LINEE PROGRAMMATICHE DI MANDATO

In ottemperanza a quanto prescritto dall'art. 46 comma 3 TUEL, con atto di Consiglio n. 3 del 27.06.2022 sono state approvate le linee programmatiche del programma di mandato per il periodo 2022-2027.

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

Risultanze della popolazione

Popolazione legale al censimento del **31-12-2021** n. **1.682**

Popolazione residente alla fine del 2022 (*penultimo anno precedente*) n. **1.651** di cui:

maschi n. **832**
femmine n. **819**

di cui:

in età prescolare (0/5 anni) n. **75**
in età scuola obbligo (6/16 anni) n. **128**
in forza lavoro 1° occupazione (17/29 anni) n. **172**
in età adulta (30/65 anni) n. **778**
oltre 65 anni n. **498**

Nati nell'anno n. **10**

Deceduti nell'anno n. **31**

Saldo naturale: +/- **-21**

Immigrati nell'anno n. **15**

Emigrati nell'anno n. **31**

Saldo migratorio: +/- **-16**

Saldo complessivo (naturale + migratorio): +/- **-37**

Popolazione massima insediabile come da strumento urbanistico vigente n. **3.632** abitanti

Risultanze del territorio

1.2 TERRITORIO

1.2.1 - Superficie in Kmq			57,82
1.2.2 - RISORSE IDRICHE			
	* Laghi		0
	* Fiumi e torrenti		0
1.2.3 - STRADE			
	* Statali	Km.	0,00
	* Provinciali	Km.	20,00
	* Comunali	Km.	15,70
	* Vicinali	Km.	183,30
	* Autostrade	Km.	0,00

1.2.4 - PIANI E STRUMENTI URBANISTICI VIGENTI

Se "SI" data ed estremi del provvedimento di approvazione

* Piano regolatore adottato	Si <input type="checkbox"/>	No <input checked="" type="checkbox"/>	
* Piano regolatore approvato	Si <input type="checkbox"/>	No <input checked="" type="checkbox"/>	
* Programma di fabbricazione	Si <input checked="" type="checkbox"/>	No <input type="checkbox"/>	COMMISSARIO PREFETTIZIO N. 10 DEL 5/2/2001
* Piano edilizia economica e popolare	Si <input checked="" type="checkbox"/>	No <input type="checkbox"/>	CONSIGLIO COMUNALE N. 49 DEL 7/9/83

PIANO INSEDIAMENTI PRODUTTIVI

* Industriali	Si <input type="checkbox"/>	No <input checked="" type="checkbox"/>	
* Artigianali	Si <input checked="" type="checkbox"/>	No <input type="checkbox"/>	CONSIGLIO COMUNALE 104 DEL 16/9/1988
* Commerciali	Si <input type="checkbox"/>	No <input checked="" type="checkbox"/>	
* Altri strumenti (specificare)	Si <input type="checkbox"/>	No <input checked="" type="checkbox"/>	

Esistenza della coerenza delle previsioni annuali e pluriennali con gli strumenti urbanistici vigenti

(art. 170, comma 7, D.L.vo 267/2000) Si No

		AREA INTERESSATA		AREA DISPONIBILE	
P.E.E.P.	mq.	24.931,00	mq.	1.079,00	
P.I.P.	mq.	14.044,00	mq.	1.427,00	

Superficie Kmq **5.782**

Risorse idriche:

laghi n. **0**

fiumi n. **0**

Strade:

autostrade Km **0,00**

strade extraurbane Km **0,00**

strade urbane Km **20,00**

strade locali Km **15,70**

itinerari ciclopedonali Km **0,00**

Strumenti urbanistici vigenti:

Piano regolatore – PRGC – adottato **No**

Piano regolatore – PRGC – approvato **No**

Piano edilizia economica popolare – PEEP **Si**

Piano Inseidiamenti Produttivi – PIP **Si**

Altri strumenti urbanistici:

Risultanze della situazione socio economica dell'Ente

Asili nido con posti n. **0**
Scuole dell'infanzia con posti n. **0**
Scuole primarie con posti n. **68**
Scuole secondarie con posti n. **42**
Strutture residenziali per anziani n. **1**
Farmacie Comunali n. **0**
Depuratori acque reflue n. **0**
Rete acquedotto Km **14,00**
Aree verdi, parchi e giardini Kmq **0,000**
Punti luce Pubblica Illuminazione n. **697**
Rete gas Km **0,00**
Discariche rifiuti n. **0**
Mezzi operativi per gestione territorio n. **0**
Veicoli a disposizione n. **1**

Altre strutture:

2 – Modalità di gestione dei servizi pubblici locali

Servizi gestiti in forma diretta

L'Ente gestisce in forma diretta la maggior parte dei servizi istituzionali assegnati per legge e tutti i servizi delegati dalla Regione Autonoma della Sardegna.

Servizi gestiti in forma associata

È ormai consolidata da anni la gestione associata con l'Unione Montiferru e Alto Campidano del servizio di supporto amministrativo sociale, del sistema bibliotecario e del servizio di raccolta e trasporto dei rifiuti solidi urbani e del Suape.

Dal 1 gennaio 2022 L'unione dei Comuni non gestisce più il servizio Associato di Amministratore di Sistema e assistenza Sistemistica, che viene gestito in forma diretta tramite appalto di servizi.

È intendimento di questo Ente alla scadenza del contratto in essere del servizio di supporto amministrativo sociale non mantenerlo in forma associata ma gestirlo in forma singola.

Dal 2023 è gestito in forma associata anche il Servizio del Sistema Integrato 0-6 anni di età' – istituzione dei coordinamenti tecnici pedagogici, con Comune Capofila Ghilarza.

Altrettanto consolidata è la gestione associata di servizi socio-assistenziali con il Plus distretto di Ghilarza/Bosa con alcune novità per il triennio 2024/2026. Si specifica che la presa in carico degli utenti destinatari dei servizi è in capo al servizio sociale comunale con gestione diretta mentre in forma associata è gestita la regolamentazione dei servizi. L'aspetto amministrativo e contabile ha una gestione mista in forma diretta e/o associata a

seconda del procedimento.

SERVIZI PLUS SOCIALI GESTITI IN FORMA ASSOCIATA (REGOLAMENTAZIONE SERVIZIO E PROCEDURA DI GARA)	GESTIONE AMMINISTRATIVA		GESTIONE CONTABILE	
	IN FORMA ASSOCIATA	IN FORMA DIRETTA	IN FORMA ASSOCIATA	IN FORMA DIRETTA
Servizio spazio famiglia;	SI	NO	SI	NO
Servizio équipe psico-pedagogica per la presa in carico di famiglie con minori;	SI	NO	SI	NO
Servizi afferenti al fondo povertà per i beneficiari del Reddito di Cittadinanza (equipe multidisciplinare, supporto psicologico, servizi educativi, tirocini, assistenza domiciliare)	SI	NO	SI	NO
Servizi afferenti al fondo ministeriale del programma PIPPI rivolto a famiglie con minori, è in corso di avvio l'edizione 11 e 12 che si realizzerà nel triennio 2023/2025.	SI	NO	SI	NO
Servizio INCLUDIS - inserimenti socio-lavorativi per persone seguite dal Centro di Salute Mentale o disabili;	SI	NO	SI	NO
Programma Ritornare a Casa Plus;	SI IN PARTE	SI IN PARTE	SI IN PARTE	SI IN PARTE
Servizio di Assistenza Domiciliare mediante accreditamento; nl 2024 si presume di aggiornare il sistema di accreditamento	NO	SI	SI IN PARTE	SI IN PARTE
Servizio educativo in contesto domiciliare (NUOVO DAL 2023);	SI	NO	SI	NO
Servizio educativo specialistico in ambito scolastico (NUOVO DAL 2023);	SI IN PARTE	SI IN PARTE	NO	SI
Servizio di ludoteca (NUOVO 2023);	SI	SI IN PARTE	SI	NO
Attività estive (NUOVO DAL 2023);	SI IN PARTE	SI IN PARTE	SI IN PARTE	SI IN PARTE
Spazio compiti (NUOVO DAL 2023);	SI	SI IN PARTE	SI	NO
Servizi ed interventi rivolti agli adolescenti (IN FASE DI DEFINIZIONE)	SI	NO	SI	NO

Servizi affidati a organismi partecipati

Abbanoa - gestione del servizio Idrico depurazione e fognature .

Revisione periodica delle partecipazioni al 31.12.2022 ai sensi dell'art. 20 D. Lgs. 175/2016 deliberazione del Consiglio Comunale n. 28 del 28.09.2023.

1)Abbanoa S.p.a. Servizio di gestione del servizio idrico integrato : quota di partecipazione 0,0760579% numero azioni 116.578

2)Ente di governo dell'AMBITO della Sardegna ATO organo di diritto pubblico al quale aderiscono i comuni rientranti nell'ambito territoriale della Regione Sardegna per la gestione del Servizio Idrico Integrato :quota di partecipazione 0,0014808% numero quote 3.405,84

3)Soc. Cons. a r.l. "Terre Shardana" S.c.r.a.l. soggetto attuatore del progetto finanziato con il Programma Di Sviluppo Rurale 2007-2013 quota di partecipazione 0,54% .
Sono in corso le procedure concorsuali di fallimento.

Servizi affidati ad altri soggetti

No

L'Ente detiene le seguenti partecipazioni:

Enti strumentali partecipati

Denominazione	Sito WEB	% Partecip.	Note	Scadenza impegno	Oneri per l'ente	RISULTATI DI BILANCIO		
						Anno 2022	Anno 2021	Anno 2020
ENTE GOVERNO DELL' AMBITO DELLA SARDEGNA	http://www.ato.sardegna.it/	0,00148	ORGANO DI DIRITTO PUBBLICO AL QUALE ADERISCONO I COMUNI RIENTRANTI NELL'AMBITO DELLA REGIONE SARDEGNA		0,00	0,00	0,00	0,00

Società partecipate

Denominazione	Sito WEB	% Partecip.	Note	Scadenza impegno	Oneri per l'ente	RISULTATI DI BILANCIO		
						Anno 2022	Anno 2021	Anno 2020
Abbanoa Spa	www.abbanoa.it	0,07605	Servizio di gestione del servizio idrico integrato		0,00	0,00	0,00	0,00
TERRE SHARDANA Sc.r.a.l		0,54000	Soggetto attuatore del progetto sviluppo rurale 2007/2013- In corso procedure concorsuali di fallimento		0,00	0,00	0,00	0,00

Altre modalità di gestione dei servizi pubblici

3 – Sostenibilità economico finanziaria

Situazione di cassa dell'ente

Fondo cassa al 31/12/2022 (*penultimo anno dell'esercizio precedente*) **3.636.467,24**

Andamento del Fondo cassa nel triennio precedente

Fondo cassa al 31/12/2021 (*anno precedente*) **2.759.698,16**

Fondo cassa al 31/12/2020 (*anno precedente -1*) **2.579.451,10**

Fondo cassa al 31/12/2019 (*anno precedente -2*) **2.547.011,26**

Utilizzo Anticipazione di cassa nel triennio precedente

Anno di riferimento	gg di utilizzo	costo interessi passivi
2022	0	0,00
2021	0	0,00
2020	0	0,00

Livello di indebitamento

Incidenza interessi passivi impegnati/entrate accertate primi 3 titoli

Anno di riferimento	Interessi passivi impegnati (a)	Entrate accertate tit. 1-2-3 (b)	Incidenza (a/b) %
2022	0,00	2.468.613,58	0,00
2021	0,00	2.286.321,70	0,00
2020	0,00	2.533.845,67	0,00

Debiti fuori bilancio riconosciuti

Con Deliberazione del Consiglio Comunale n. 22 del 31.07.2019 è stato riconosciuto un debito fuori Bilancio ai sensi dell'art. 194 del 267/2000 dell'importo di euro 400,00, impegnato con determinazione Ufficio Tecnico n. 143 del 25.10.19 con totale copertura della disponibilità del bilancio di parte corrente.

Negli anni 2020/2024 non sono stati riconosciuti debiti fuori Bilancio ai sensi dell'art. 194 del 267/2000.

Anno di riferimento	Importi debiti fuori bilancio riconosciuti (a)
2022	0,00
2021	0,00
2020	0,00

Ripiano disavanzo da riaccertamento straordinario dei residui

A seguito del riaccertamento straordinario dei residui l'Ente ha rilevato un disavanzo di amministrazione pari a _____, per il quale il Consiglio Comunale ha definito un piano di rientro in n. _____ annualità, con un importo di recupero annuale pari a _____

L'andamento del recupero del disavanzo da riaccertamento straordinario ha determinato _____ (*da descrivere*)

Ripiano ulteriori disavanzi

(*Specificare importi, modalità di ripiano ed incidenza sui bilanci futuri*)

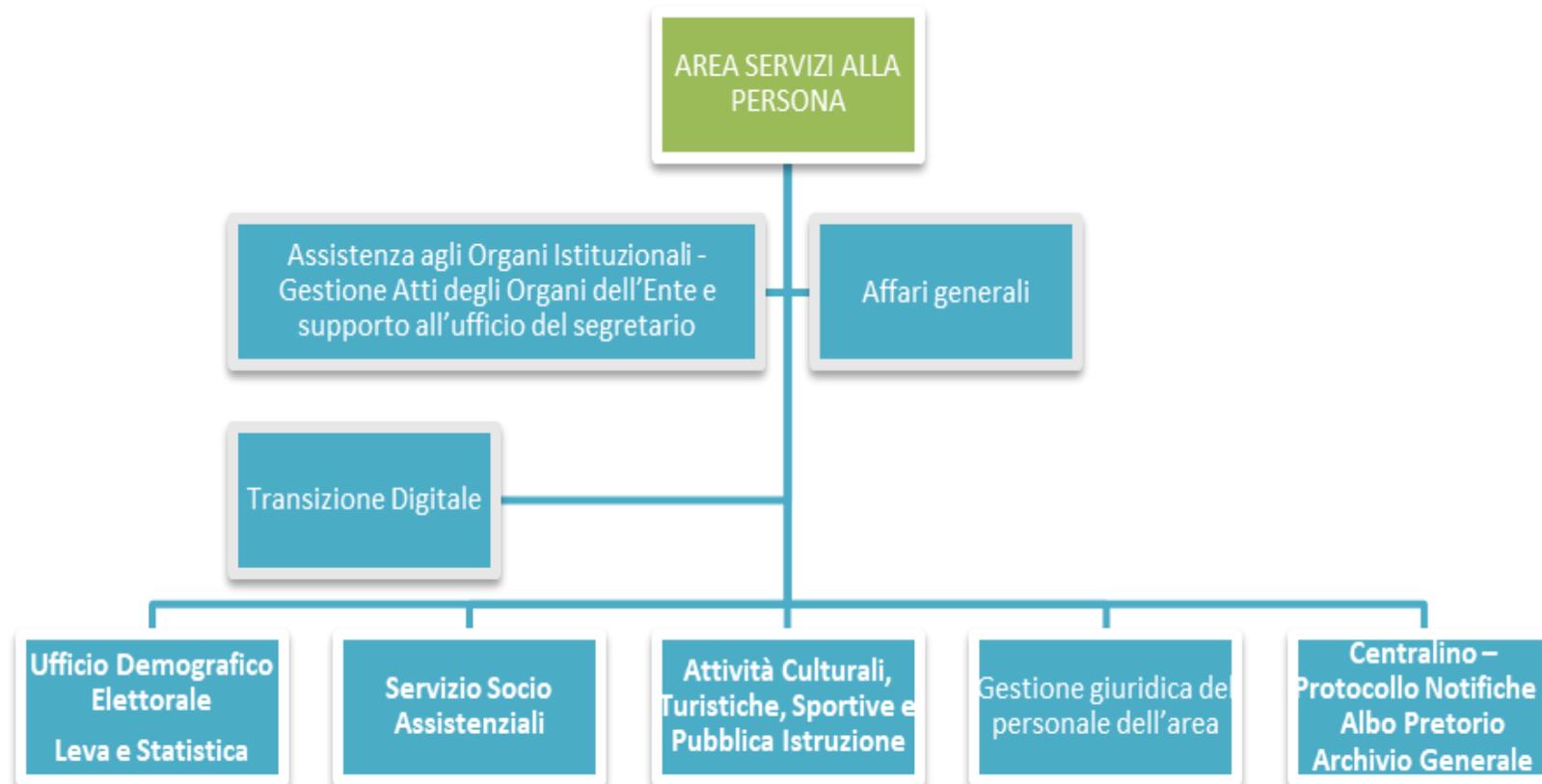
4 – Gestione delle risorse umane

PERSONALE

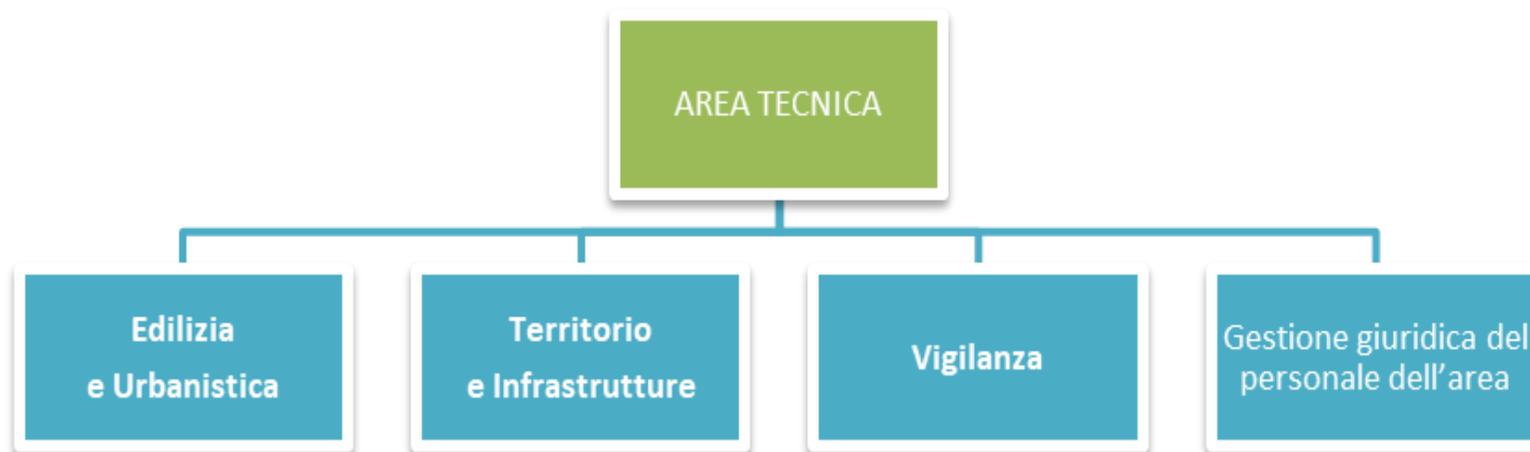
Ri-Organizzazione della Struttura Organizzativa dell'Ente

(Giunta n. 28 del 28.09.2023)





Dipendenti al 31.10.2023: n. 1 Funzionario amministrativo ex D3
 n. 1 Funzionario assistente sociale ex D1
 n. 1 Istruttore amministrativo ex C2
 n. 1 Istruttore amministrativo/contabile ex C1 (vacante)
 n. 1 operatore esperto amministrativo ex collaboratore B8
 n. 1 operatore esperto amministrativo ex collaboratore B7 p.t 30
 ore (15 ore area amministrativa)



Dipendenti al 31.10.2023: n. 1 Funzionario tecnico ex D6 (vacante dal 01.11.23)
n. 1 Istruttore tecnico ex C6
n. 1 Istruttore agente di polizia locale ex C2 (vacante dal 01.06.23)
n. 1 operatore esperto amministrativo ex collaboratore B7 p.t 30 ore (15 ore area tecnica)



Dipendenti al 31.10.2023: n. 1 Funzionario contabile ex D2

n. 1 Istruttore contabile ex C2

n. 1 Istruttore contabile ex C1

Con deliberazione della Giunta Comunale n. 103 del 30.11.2023 è stata ripristinata l'area segreteria con il trasferimento di alcuni servizi e del personale impiegato nei diversi procedimenti che saranno trasferiti alla nuova Area con l'istituzione di una nuova Posizione Organizzativa in capo al Segretario Comunale, per i seguenti servizi:

1. Assistenza agli Organi Istituzionali - Gestione Atti degli Organi dell'Ente
2. Centralino – Protocollo Notifiche - Albo Pretorio Archivio Generale
3. Gestione giuridica del personale
4. Affari Legali, Contratti e Contenzioso
5. Transizione Digitale;

Inoltre, è stata modificata la denominazione dell'Area Servizi alla Persona in Area Amministrativa e Sociale che gestirà i seguenti servizi:

1. Servizio Socio Assistenziale
2. Attività Culturali, Turistiche, Sportive e Pubblica Istruzione
3. Ufficio Demografico, Elettorale, Leva e Statistica;

QUANTIFICAZIONE RISORSE FINANZIARIE DA DESTINARE

AL FABBISOGNO DEL PERSONALE

La programmazione triennale del personale prevede il rispetto tassativo dei vincoli imposti dall'attuale normativa (comma 557 quater art. 1 L. 296/2006, come modificato dalla L. 114/2014), che prescrive che a decorrere dall'anno 2014 gli Enti assicurano, nell'ambito della programmazione annuale dei fabbisogni del personale il contenimento delle spese di personale con riferimento al valore medio del triennio precedente alla data di entrata in vigore della disposizione (2011 – 2013). La media del triennio 2011-2013 è pari ad € 586.511,71, mentre la spesa prevista per l'esercizio 2024 è pari ad € 581.496,45 come evidenziato nella tabella che segue:

VERIFICA RISPETTO LIMITE COMMA 557 QUATER ART. 1 L 296/2296/2006 COME MODIFICATO DALLA L. 114/2014

COMUNE DI SENEGHE - BILANCIO 2024/2026 (LEGGE 296/2006 ART. 1 C. 557 MEDIA IMPEGNI 2011 2012 2013)						
DESCRIZIONE	ANNO 2011 CONSUNTIVO	ANNO 2012 CONSUNTIVO	ANNO 2013 CONSUNTIVO	PREVISIONE 2024	PREVISIONE 2025	PREVISIONE 2026
Impegni Retribuzione lorda personale dipendente e contributi (101) (COMPRESO PERSONALE A T.D. 557) e SEGRETARIO ore 12	609.377,80	600.208,98	586.852,67	606.942,71	606.942,71	606.942,71
BUONI PASTO CAP. 1041	4.500,00			3.000,00	6.000,00	6.000,00
IRAP PERSONALE (102)	41.298,00	39.183,21	36.163,08	39.487,84	39.487,84	39.487,84
Totale	655.175,80	639.392,19	623.015,75	649.430,55	652.430,55	652.430,55
Componenti aggiuntive		21.298,87	32.695,44			
Componenti escluse Rimborsi EELL personale in convenzione	75.120,46	72.807,87	64.114,60			
Componenti escluse previsioni incent.ut cap. 2170				13.321,90	13.321,90	13.321,90

Componenti escluse previsioni d.SEGRETERIA cap. 1038/ 1038/10 E IRAP 850			13.321,90	13.321,90	13.321,90
Aumenti Contrattuali periodo 2013/2023 (contratti 2016/2018 e 2019/2021 comprensivi Oneri e Irap sul personale previsto 2024/2026 in servizio)			41.290,30	41.290,30	41.290,30
Componenti assoggettate al limite di spesa escluse le componenti aggiuntive	580.055,34	587.883,19	591.596,59	581.496,45	584.496,45
SPESE personale consuntivi - media triennio 2011/2013		586.511,71			
risparmio /o spesa aggiuntiva		MINORE SPESA PREVISIONE	5.015,26	2.015,26	2.015,26

Si evidenzia che alla luce dell'introduzione del P.I.A.O., l'approvazione della programmazione del fabbisogno di personale per gli anni 2024/2026 e del piano occupazionale 2024 è procrastinata all'approvazione di tale documento.

La modifica al principio contabile della programmazione allegato 4/1 del D. Lgs. 118/2011, apportata con il Decreto del Ministero delle Finanze del 25/7/2023 prevede che il DUP debba contenere, per ciascuno degli esercizi del triennio, solo la quantificazione delle risorse finanziarie da destinare ai fabbisogni di personale entro i limiti di spesa e della capacità assunzionale dell'Ente in base alla normativa vigente, mentre il Piano triennale dei fabbisogni del personale, sarà incluso esclusivamente nell'ambito della sezione Organizzazione e Capitale umano del P.I.A.O.

La programmazione delle risorse finanziarie per tutti gli anni previsti dal DUP, da destinare ai fabbisogni di personale è determinata sulla base della spesa per il personale in servizio e di quella connessa alle facoltà assunzionali previste a legislazione vigente, tenendo conto delle esigenze di funzionalità e di ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi.

La programmazione di tali risorse finanziarie costituisce quindi il presupposto necessario per la formulazione delle previsioni della spesa di personale del bilancio di previsione e 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) di cui all'articolo 6 del decreto-legge 9 giugno 2021, n. 80, convertito, con modificazioni, dalla legge 6 agosto 2021, n. 113.

L'art. 33 del D. L. 34/2019 lega la capacità assunzionale dell'Ente al rapporto tra spesa del personale ed entrate correnti degli ultimi tre anni, quindi potranno aumentare per gli enti virtuosi, mentre la capacità assunzionale si ridurrà drasticamente per gli altri.

Gli Enti che hanno un rapporto tra la spesa del personale e le entrate correnti (al netto del Fondo crediti Dubbia Esigibilità sul bilancio di previsione) inferiore al valore soglia fissato in modo differenziato per fasce demografiche dei Comuni, potranno assumere per un numero superiore alle cessazioni nel limite individuato dal D.P.C.M.

Il DPCM del 17 marzo 2020 partendo da quanto disposto dall'art. 33 del D. L. 34/2019 stabilisce il valore soglia del rapporto della spesa del personale rispetto le entrate correnti.

I Comuni che si collocano al di sotto di tale valore soglia potranno incrementare la spesa di personale registrata nell'ultimo rendiconto approvato, per assunzioni di personale a tempo indeterminato sino ad una spesa complessiva rapportata alle entrate correnti non superiore al valore soglia.

In sede di prima applicazione e fino al 31 dicembre 2024, detto incremento annuale è autorizzato in misura non superiore a valori percentuali indicati nell'apposita tabella.

Allo stato attuale , non avendo ancora i dati relativi al 2023, che saranno disponibili solo all'esito dell'approvazione del Rendiconto della gestione 2023 ci si riferisce ai dati relativi al Rendiconto 2022 determinati con determinazione dell'area finanziaria n. 39/02.10.2023, che classifica il Comune di Seneghe quale Ente virtuoso in quanto la spesa del personale è inferiore al valore soglia determinato nella Tabella 1 del D.P.C.M. 17 marzo 2020.

La verifica del controllo del rapporto tra spese/entrate non può essere considerato statico ma dinamico, perchè dinamico il flusso gestionale del bilancio.

Le assunzioni per coprire corrispondenti cessazioni consumano le facoltà assunzionali. La Corte dei conti, Sezione regionale di controllo per la Puglia con la deliberazione 19 ottobre 2023, n. 136 torna a precisare la corretta attuazione delle previsioni dell'articolo 33 del dl 433/2019, evidenziando che il principio della sostenibilità delle risorse ai fini delle assunzioni richiede un monitoraggio costante del rapporto spese/entrate.

Di seguito si riportano gli ultimi dati disponibili:

COMUNE DI SENEGHE

ALLEGATO DF 39/02.10.2023 DOPO APPROVAZIONE RENDICONTO 2022

	ANNO
Calcolo del limite di spesa per assunzioni relativo all'anno	2023

	ANN O	VALORE	FASCIA
Popolazione al 31 dicembre	2022	1.651	b
	ANNI	VALORE	
Spesa di personale - ultimo rendiconto di gestione approvato (v. tabella di dettaglio)	2022	545.525,17 €	(I)
Spesa di personale rendiconto di gestione 2018		588.027,16 €	
Entrate correnti - rendiconti di gestione dell'ultimo triennio	2020	2.533.845,67 €	
	2021	2.286.321,70 €	
	2022	2.468.613,58 €	
Media aritmetica degli accertamenti di competenza delle entrate correnti dell'ultimo triennio		2.429.593,65 €	
Importo Fondo crediti di dubbia esigibilità stanziato nel bilancio di previsione dell'esercizio	2022	31.329,00 €	
Media aritmetica delle entrate correnti del triennio al netto del FCDE		2.398.264,65 €	
Rapporto effettivo tra spesa di personale e entrate correnti nette (a)			22,75%
Valore soglia del rapporto tra spesa di personale ed entrate correnti come da Tabella 1 DM (b1)			28,60%
Valore soglia massimo del rapporto tra spesa di personale ed entrate correnti come da Tabella 3 DM (b2)			32,60%
Incremento TEORICO massimo della spesa per assunzioni a (c)		140.378,52 €	

tempo indeterminato (solo se (a) < o = (b))		
Percentuale massima di incremento spesa di personale da Tabella 2 DM	2023	34,00%
Incremento annuo della spesa di personale in sede di prima applicazione Tabella 2	(d)	199.929,23 €
Incremento EFFETTIVO della spesa per assunzioni a tempo indeterminato	(e)	140.378,52 €
Tetto massimo EFFETTIVO di spesa di personale per l'anno (art. 5, c. 1)	(f)	685.903,69 €
Resti assunzionali disponibili (art. 5, c. 2) (v. tabella di dettaglio)	(g)	0,00 €
Incremento EFFETTIVO della spesa di personale + Resti assunzionali	(e+g)	140.378,52 €
Verifica del limite di incremento di spesa rispetto al valore corrispondente della Tabella 2	(h)	140.378,52 €
Limite di spesa per il personale da applicare nell'anno	2023	685.903,69 € (i)

SENEGHE 02.10.2023

NOTA BENE:

Se (a) è maggiore di (b1) ma è inferiore a (b2), non è consentito aumentare la spesa di personale oltre il limite del 2020.

Se (a) è maggiore di (b1) e maggiore di (b2), l'ente deve ridurre progressivamente il rapporto spese / entrate correnti.

Se (c) è maggiore di (d), l'incremento di spesa (e) non può essere superiore a (d).

(f) è dato dalla somma della spesa di personale netta da ultimo rendiconto + (e).

Se (e+g) > (c), l'aumento di spesa è pari a (c), altrimenti esso è pari a (e+g).

SPESA del PERSONALE

Impegni di competenza per spesa complessiva per tutto il personale dipendente a tempo indeterminato e determinato al lordo degli oneri riflessi e al netto dell'irap , come rilevati nell'ultimo rendiconto di gestione approvato 2022.Nel corso del 2022 rispetto all'anno 2021 la spesa del personale è aumentata a seguito dell'assunzione di n. 2 unità' di cui una categoria C1 e una categoria b3 . La segreteria comunale è vacante dal 01 luglio 2020 coperta sino al 30.09.2021 dal vicesegretario per ore 12

E' possibile incrementare la spesa del personale solo mantenendo costante il rapporto tra spese e entrate registrate nell'ultimo rendiconto.

Con la programmazione 2023/2025:

è stato istituito profilo di istruttore amministrativo o amministrativo/contabile e soppresso il profilo di operatore amministrativo a seguito di collocamento a riposo n.1 dipendente nel corso del 2023.

Soppressione di n.2 posti profilo professionale categoria giuridica B3, di collaboratore tecnico a tempo pieno e indeterminato, in considerazione delle mutate esigenze dell'Ente, a seguito della decisione di affidare in via sperimentale ad un soggetto esterno la gestione della manutenzione ordinaria degli immobili comunali e spazi pubblici.

Ai sensi del D.M. 17 marzo 2020, e come dettagliatamente esposto in premessa, il tetto massimo della spesa di personale per l'anno 2023 è pari a € 685.903,69, e che l'incremento massimo per le assunzioni a tempo indeterminato per l'anno 2023 ammontano a € 140.378,52, (assunzioni in parte già effettuate nel corso del 2022).

L'ente deve rispettare oltre il limite previsto per capacità assunzionale ai sensi dell'art. 33, c. 2, D.L. 30 aprile 2019, n. 34, anche il limite ancora vigente in materia in termini di spesa di personale e cioè la media del triennio 2011/2013 ai sensi dell'art. 1 comma 557 della legge n. 296/2006 che è pari ad euro 586.511,71. La spesa del personale solo mantenendo costante il rapporto tra spese ed entrate registrato nell'ultimo rendiconto e la sostenibilità finanziaria dell'Ente.

Con deliberazione del Consiglio Comunale n. 32 del 23.10.2023 è stata approvata la convenzione per la gestione associata dell'ufficio di Segreteria Comunale tra i Comuni di Cabras ore 24 e Seneghe ore 12 di classe II ed avrà una durata una durata quinquennale con decorrenza dal 1 novembre 2023 e scadenza il 31 ottobre 2028, con Comune capofila il Comune di Cabras. La spesa a carico del comune di Seneghe è pari al 33,33%.

Per quanto concerne la facoltà assunzionale dell'Ente per lavoro flessibile, tenuto conto che l'art. 11 comma 4 bis del D.L. 90/2014 prevede che le limitazioni disposte dall'art. 9 comma 28 del D.L. 78/2010 , convertito in legge 122/2010 e s.m.i. , non si applichino agli enti in regola con l'obbligo di riduzione della spesa di personale, ma che comunque la Corte dei Conti Sezione Autonomie con la delibera 2/2015 ha sancito che non sia possibile in ogni caso superare il 100% della spesa sostenuta nel 2009 per la medesima finalità.

Il Comune di Seneghe ha sostenuto una spesa per lavoro flessibile nell'anno 2009 pari ad € 52.643,57 così dettagliata:

- €13.643,25 per art.110 c.2 tempo determinato;
- € 7.088,83 per "lavoro interinale";
- € 31.911,49 per cantieri

Si evidenzia che la Corte dei Conti- sez. di controllo per la Campania con parere n.78/2018 ha sancito che la spesa sostenuta nell'anno 2009 come "lavoro flessibile" non può essere considerata quale "dato storicizzato", così da rappresentare il dato di riferimento degli esercizi successivi, ma da essa va espunta la tipologia di spesa (art.110 comma 1 TUEL) che, ai sensi dell'art. 16 comma 1 quater della L. 160/2016 di conversione del d.l. 113/2016, non è più compreso nelle limitazioni all'impiego del lavoro flessibile di cui al comma 28 dell'art.9 della L.122/2010.

RAPPORTI FLESSIBILI

- Personale a tempo determinato : Possono essere effettuate anche assunzioni ricorrendo alle diverse tipologie di lavoro a tempo determinato o flessibile, nel rispetto delle norme sul contenimento della spesa del personale, nella misura minima indispensabile ad espletare attività obbligatorie per legge e delle risorse stanziare in bilancio, oppure per far fronte ad esigenze di forza maggiore, per supplire a cessazioni dal servizio al momento non prevedibili, per sostituire personale assente per lunghi periodi a causa di malattie, puerperio, etc., mediante attività lavorativa di dipendenti a tempo pieno di altre amministrazioni (comma 557, articolo unico della L.30.12.2004, n.311).

Personale in servizio al 31/12/2022 (anno precedente l'esercizio in corso)

Categoria	Numero	Tempo indeterminato	Altre tipologie
Categoria A	0	0	0
Categoria B1	1	1	0
Categoria B3	2	2	0
Categoria C	5	5	0
Categoria D1	4	4	0
Categoria D3	0	0	0
TOTALE	12	12	0

Numero dipendenti in servizio al 31/12/2022: **12**

Andamento della spesa di personale nell'ultimo quinquennio

Anno di riferimento	Dipendenti	Spesa di personale	Incidenza % spesa personale/spesa corrente
2022	0	565.305,88	26,06
2021	0	494.489,28	27,52
2020	0	596.622,53	33,18
2019	0	650.371,90	33,87
2018	0	559.779,14	29,15

5 – Vincoli di finanza pubblica

Rispetto dei vincoli di finanza pubblica

L'Ente nel quinquennio precedente *ha* rispettato i vincoli di finanza pubblica.

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

	TREND STORICO	PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE	% scostamento
--	---------------	----------------------------	---------------

ENTRATE	2021	2022	2023	2024	2025	2026	della col. 4 rispetto
	(accertamenti)	(accertamenti)	(previsioni)	(previsioni)	(previsioni)	(previsioni)	alla col. 3
	1	2	3	4	5	6	7
Tributarie	693.781,36	722.267,93	806.545,41	793.884,03	793.884,03	793.884,03	- 1,569
Contributi e trasferimenti correnti	1.495.531,09	1.517.485,09	2.349.521,25	3.102.747,82	2.206.194,26	2.206.194,26	32,058
Extratributarie	97.009,25	228.860,56	209.182,25	255.182,25	255.182,25	255.182,25	21,990
TOTALE ENTRATE CORRENTI	2.286.321,70	2.468.613,58	3.365.248,91	4.151.814,10	3.255.260,54	3.255.260,54	23,373
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	130.709,03	224.675,75	207.986,35	0,00	0,00	0,00	-100,000
TOTALE ENTRATE UTILIZZATE PER SPESE CORRENTI E RIMBORSO PRESTITI (A)	2.417.030,73	2.693.289,33	3.573.235,26	4.151.814,10	3.255.260,54	3.255.260,54	16,192
alien. e traf. c/capitale (al netto degli oneri di urbanizzazione per spese correnti)	455.453,25	830.473,30	747.593,52	1.219.714,21	576.826,83	83.800,00	63,152
<i>- di cui proventi oneri di urbanizzazione destinati a investimenti</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,000</i>
Accensione mutui passivi	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	668.453,44	904.236,41	968.737,11	0,00	0,00	0,00	-100,000
TOTALE ENTRATE C/CAPITALE DESTINATI A INVESTIMENTI (B)	1.123.906,69	1.734.709,71	1.716.330,63	1.219.714,21	576.826,83	83.800,00	- 28,934
Riscossione crediti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000
Anticipazioni di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000
TOTALE MOVIMENTO FONDI (C)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000
TOTALE GENERALE (A+B+C)	3.540.937,42	4.427.999,04	5.289.565,89	5.371.528,31	3.832.087,37	3.339.060,54	1,549

Quadro riassuntivo di cassa

ENTRATE	2021	2022	2023	2024	% scostamento della col. 4 rispetto alla col. 3
	(riscossioni)	(riscossioni)	(previsioni cassa)	(previsioni cassa)	
	1	2	3	4	5
Tributarie	692.564,52	705.137,04	1.062.562,24	1.323.494,08	24,556
Contributi e trasferimenti correnti	1.489.175,63	1.477.286,66	2.463.401,81	3.487.928,75	41,589
Extratributarie	99.784,02	237.183,83	231.725,22	302.419,46	30,507

TOTALE ENTRATE CORRENTI	2.281.524,17	2.419.607,53	3.757.689,27	5.113.842,29	36,090
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)	2.281.524,17	2.419.607,53	3.757.689,27	5.113.842,29	36,090
alien. e traf. c/capitale (al netto degli oneri di urbanizzazione per spese correnti)	171.200,39	857.393,30	1.573.640,51	2.259.557,72	43,587
- di cui proventi oneri di urbanizzazione destinati a investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000
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)	171.200,39	857.393,30	1.573.640,51	2.259.557,72	43,587
Riscossione crediti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000
Anticipazioni di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000
TOTALE MOVIMENTO FONDI (C)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000
TOTALE GENERALE (A+B+C)	2.452.724,56	3.277.000,83	5.331.329,78	7.373.400,01	38,303

IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA

	ALIQUOTE IMU		GETTITO	
	2023	2024	2023	2024
Prima casa	0,0000	0,0000	0,00	0,00
Altri fabbricati residenziali	0,5000	0,5000	0,00	0,00
Altri fabbricati non residenziali	0,8600	0,8600	150.000,00	150.000,00
Terreni	0,0000	0,0000	0,00	0,00
Aree fabbricabili	0,8600	0,8600	20.000,00	20.000,00
TOTALE			170.000,00	170.000,00

Tributi e tariffe dei servizi pubblici

Per il prossimo esercizio finanziario 2024 la politica tariffaria di questa amministrazione non subirà variazioni. Le politiche tributarie dovranno rispettare tariffe e agevolazioni già deliberate per il 2023 e, ulteriori differenziazioni dovranno essere definite solo in presenza di squilibri nella gestione della programmazione triennale.

Le politiche tributarie dovranno essere improntate a garantire l'allargamento della base imponibile dei tributi locali attraverso la prosecuzione della gestione diretta della attività di accertamento dei tributi locali.

Le entrate correnti costituiscono le risorse destinate alla gestione dei servizi comunali, le entrate tributarie ed extratributarie indicano la parte direttamente o

indirettamente reperita dall'ente. I trasferimenti correnti dello Stato, Regione ed altri enti formano invece le entrate derivate, quali risorse di terzi destinate a finanziare parte della gestione corrente.

Il grado di autonomia finanziaria rappresenta un indice della capacità dell'ente di reperire con mezzi propri le risorse necessarie al finanziamento di tutte le spese di funzionamento dell'apparato comunale, erogazione di servizi etc...

L'analisi dell'autonomia finanziaria assume una crescente rilevanza in un periodo di forte decentramento e di progressiva fiscalizzazione locale. Il sistema finanziario degli enti locali, in passato basato prevalentemente sui trasferimenti statali, è ora basato prevalentemente sull'autonomia finanziaria dei Comuni, ossia sulla capacità dell'ente di reperire, con mezzi propri, le risorse da destinare al soddisfacimento dei bisogni della collettività.

Va tuttavia rilevato, nell'analisi dell'indicatore sul grado di autonomia finanziaria per disposizione di legge, essendo collocata tra le entrate tributarie la voce di trasferimento dallo Stato per Fondo di solidarietà comunale il dato risultante non rappresenta al 100% un indicatore di prelievo diretto al cittadino.

CANONE UNICO PATRIMONIALE:

Con deliberazione del Commissario Straordinario, adottata con i poteri del Consiglio Comunale n. 7 del 26.04.2021 è stato adottato il regolamento che disciplina il nuovo canone unico patrimoniale. Il Canone patrimoniale di concessione, autorizzazione o esposizione pubblicitaria, è stato istituito dai Comuni, province e città metropolitane con decorrenza 01.01.2021 come previsto dalla legge 160/2019 art. 1 c. 816-836 e 846-847 (legge di Bilancio 2020), e ha sostituito la tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche, il canone per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche, l'imposta comunale sulla pubblicità e il diritto sulle pubbliche affissioni, il canone per l'installazione dei mezzi pubblicitari e il canone di cui all'articolo 27, commi 7 e 8, del codice della strada.

Detto canone viene disciplinato dagli enti in modo da assicurare un gettito pari a quello conseguito dai canoni e dai tributi che sono sostituiti dal canone, fatta salva, in ogni caso, la possibilità di variare il gettito attraverso la modifica delle tariffe.

Con deliberazione del Commissario straordinario n. 31 del 26.04.2021 adottata con i poteri della Giunta sono state approvate le tariffe relative all'anno 2021, tariffe confermate anche per l'anno 2022.

Con deliberazione della Giunta Comunale n. 28 del 24.03.2023 sono state modificate con decorrenza 1 gennaio 2023 le tariffe relative al canone di concessione per l'occupazione delle aree e degli spazi appartenenti al demanio o al patrimonio indisponibile, destinati a mercati realizzati anche in strutture attrezzate, in diminuzione rispetto alle precedenti. Confermate le restanti tariffe approvate con deliberazione del Commissario straordinario adottata con i poteri della Giunta Comunale n. 31 del 26.04.2021.

IMU: Con deliberazione del Consiglio Comunale n. 10 del 11.04.2023 è stato approvato il regolamento per la disciplina dell'imposta municipale propria (I.M.U.), come disciplinata dall'art. 1, commi da 739 a 783 della Legge 27 dicembre 2019 n. 160 "Disposizioni per la formazione del bilancio annuale e pluriennale dello Stato - Legge di stabilità 2020.

Con deliberazione del Consiglio Comunale n. 14 del 20.07.2020 sono state determinate le aliquote dell'I.M.U. per l'anno 2020 confermate nel 2021 con deliberazione Commissario Straordinario n.4 del 19.04.2021.

Le aliquote determinate nel 2020 e confermate per gli anni successivi, comportano un gettito presunto come di seguito indicato:

2024	2025	2026
170.000	170.000	170.000

RECUPERO EVASIONE IMU: L'attività di accertamento per il recupero dell'IMU sarà finalizzata al recupero delle annualità non ancora prescritte (anno 2019 e successivi), e si concentrerà principalmente sull'incrocio di banche dati catastali per accertare gli evasori totali e parziali;

TARI: Con deliberazione del Consiglio Comunale n. 6 del 30.03.2023 è stato approvato il nuovo regolamento Tari con l'integrazione delle disposizioni previste dalla delibera n. 15/2022/R/RIF (qualità del servizio). Con la delibera del Commissario Straordinario C.C. n. 16 del 31.05.2022 adottata con i poteri del Consiglio Comunale è stato approvato il piano economico finanziario della gestione del servizio dei rifiuti urbani periodo 2022/2025 secondo il MTR/2 ALLEGATO ALLA DELIBERA ARERA 363/2021", con la quale sono stati determinati i costi del servizio di gestione da coprire con la tariffa della Tassa rifiuti; Con deliberazione del Consiglio Comunale n. 12 del 27.04.2023 sono state approvate le relative tariffe Tari 2023.

RECUPERO EVASIONE TARI: L'attività di accertamento per il recupero della TARI sarà finalizzata al recupero delle annualità non ancora prescritte (anno 2019), e si concentrerà principalmente sull'incrocio di banche dati catastali ed anagrafiche per accertare gli evasori totali e parziali, sulla base delle superfici degli immobili mai dichiarati e/o parzialmente dichiarati, e del numero di componenti del nucleo familiare dei contribuenti;

RECUPERO EVASIONE TASI: Nonostante la TASI sia stata soppressa dall'anno 2021, è comunque possibile svolgere l'attività di accertamento per il recupero dell'evasione. Sarà finalizzata al recupero delle annualità non ancora prescritte (anno 2019 e successivi), e si concentrerà principalmente sull'incrocio di banche dati catastali per accertare gli evasori totali e parziali.

ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF: Non è stata applicata per evitare un eccessivo carico fiscale al contribuente;

IMPOSTA PUBBLICITA' E DIRITTO PUBBLICHE AFFISSIONI

Dal 2022 l'imposta in questione è stata sostituita dal Canone Unico Patrimoniale

Reperimento e impiego risorse straordinarie e in conto capitale

Per garantire il reperimento delle risorse necessarie al finanziamento degli investimenti, nel corso del periodo di bilancio l'Amministrazione dovrà utilizzare le seguenti fonti :

- Trasferimenti Statali a specifica destinazione
- Trasferimenti regionali a specifica destinazione per legge
- Quota parte del Fondo Unico regionale
- Proventi da Oneri di urbanizzazione

Nell'esercizio 2023 non si prevedono alienazioni ad eccezione della trasformazione del diritto di superficie in diritto di proprietà di alcune aree nel PEEP. L'art. 37 del Decreto legislativo 31 marzo 2023, n. 36 "Codice dei contratti pubblici in attuazione dell'articolo 1 della legge 21 giugno 2022, n. 78, recante delega al Governo in materia di contratti pubblici", stabilisce che le attività inerenti i lavori pubblici di importo superiore a 150.000,00 euro e gli acquisti di beni e servizi di importo superiore a € 140.000,00 si svolgono sulla base di un programma triennale di lavori pubblici e di suoi aggiornamenti annuali e di un programma triennale di acquisti e forniture, che le amministrazioni aggiudicatrici predispongono e approvano nel rispetto dei documenti programmatici e in coerenza con il bilancio. Tale programma, che identifica, in ordine di priorità e quantifica i bisogni dell'amministrazione aggiudicatrice in conformità degli obiettivi assunti, viene proposto ed approvato unitamente all'elenco dei lavori da realizzare nell'anno stesso (Elenco annuale). La normativa stabilisce che l'Elenco annuale venga approvato

unitamente al bilancio di previsione, di cui costituisce parte integrante.

Il programma delle opere pubbliche e l'elenco annuale dei lavori si rimanda alla relativa deliberazione della Giunta Comunale n. 90 del 27.10.2023 avente per oggetto "PROGRAMMA TRIENNALE DEI LAVORI PUBBLICI 2024/2026, ELENCO ANNUALE DEI LAVORI PER L'ANNO 2024 E PROGRAMMA TRIENNALE DI BENI E SERVIZI 2024/2026 (ART. 37 DEL D.LGS. N. 36/2023)".

Ricorso all'indebitamento e analisi della relativa sostenibilità

In merito al ricorso all'indebitamento, nel corso del periodo di bilancio 2024/2026 l'Ente non ha programmato la contrazione di mutui per investimenti .

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISPETTO DEI VINCOLI DI INDEBITAMENTO DEGLI ENTI LOCALI ESERCIZIO 2024

ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE <i>(rendiconto penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui)</i> ex art. 204, c. 1 del D.L.gs. N. 267/2000		COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	(+)	722.267,93	756.602,59	756.602,59
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	(+)	1.517.485,09	2.535.396,62	2.798.610,90
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	(+)	228.860,56	190.982,25	210.982,25
TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI		2.468.613,58	3.482.981,46	3.766.195,74
SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBBLIGAZIONI				
Livello massimo di spesa annuale ⁽¹⁾	(+)	246.861,36	348.298,15	376.619,57
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/ <i>esercizio precedente</i> ⁽²⁾	(-)	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		246.861,36	348.298,15	376.619,57
TOTALE DEBITO CONTRATTO				
Debito contratto al 31/12/ <i>esercizio precedente</i>	(+)	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 in funzione del trend storico e delle scarse risorse a disposizione.

La formulazione delle previsioni è stata effettuata, per ciò che concerne la spesa, tenendo conto delle spese sostenute in passato, delle spese obbligatorie, di quelle consolidate e di quelle derivanti da obbligazioni già assunte in esercizi precedenti,

In particolare, per la gestione delle funzioni fondamentali l'Ente dovrà orientare la propria attività al risparmio di spesa ed alla valutazione della gestione associata di alcuni servizi al fine di ottimizzare la gestione da parte dei cittadini con la possibilità di ridurre i relativi costi e garantire il mantenimento dei servizi in essere.

Programmazione triennale del fabbisogno di personale

In merito alla programmazione del personale attualmente inserita nel PIAO, si conferma la dotazione organica attuale, così come approvata con deliberazione G.M. n. 59 del 12.07.2023, che consta dei seguenti profili :

- n. 4 posti di categoria D (di cui n. 1 a tempo parziale)
- n. 6 posti di categoria C ,
- n. 2 posti di categoria B (di cui n. 1 a tempo parziale)

per un totale di n. 12 posti a tempo indeterminato ripartiti come segue:

AREA TECNICA				AREA ECONOMICO-FINANZIARIA			
Q.F.	QUALIFICA PROF.LE	N°. PREV. D.O.	N° IN SERVIZIO	Q.F.	QUALIFICA PROF.LE	N°. PREV. DO	N° IN SERVIZIO
D	ISTRUTTORE DIRETTIVO TECNICO	1		D	ISTRUTTORE DIRETTIVO FINANZIARIO	1	1
C	ISTRUTTORE TECNICO GEOMETRA	1	1	C	ISTRUTTORE CONTABILE PERSONALE FINANZIARIO	1	1
C	ISTRUTTORE DI VIGILANZA	1		C	ISTRUTTORE CONTABILE SETTORETRIBUTI	1	1

AREA AMMINISTRATIVA Servizi alla Persona			
Q.F.	QUALIFICA PROF.LE	N°. PREV. D.O.	N° IN SERVIZIO
D	ISTRUTTORE DIRETTIVO AMMINISTRATIVO	1	1
D	ISTRUTTORE DIRETTIVO SOCIO ASSISTENZIALE/ ASSISTENTE SOCIALE (part-time 33 ore)	1	1
C	ISTRUTTORE AMMINISTRATIVO	1	1
C	ISTRUTTORE AMMINISTRATIVO/CONTABILE	1	
EX B3	COLLABORATORE AMMINISTRATIVO (N. 1 part-time 30 ore Condiviso con area tecnica)	2	2

RAPPORTI FLESSIBILI 2024/2026

Si programmano le seguenti assunzioni:

- Personale a tempo determinato : Possono essere effettuate anche assunzioni ricorrendo alle diverse tipologie di lavoro a tempo determinato o flessibile, nel rispetto delle norme sul contenimento della spesa del personale, in premessa richiamate, nella misura minima indispensabile ad espletare attività obbligatorie per legge, oppure per far fronte ad esigenze di forza maggiore, per supplire a cessazioni dal servizio al momento non prevedibili, per sostituire personale assente per lunghi periodi a causa di malattie, puerperio, etc., mediante attività lavorativa di dipendenti a tempo pieno di altre amministrazioni (comma 557, articolo unico della L.30.12.2004, n.311).

Il limite al 2009 rapporti flessibili previsto dall'art. 9, comma 28, del D.L.78/2010, convertito in Legge 122/2010 e s.m.i., è pari ad Euro 56.643,58.

Programmazione triennale degli acquisti di beni e servizi

In merito alle spese per beni e servizi, l'art. 37 del Decreto legislativo 31 marzo 2023, n. 36 "Codice dei contratti pubblici in attuazione dell'articolo 1 della legge 21 giugno 2022, n. 78, recante delega al Governo in materia di contratti pubblici", stabilisce che le attività inerenti i lavori pubblici di importo superiore a 150.000,00 euro e gli acquisti di beni e servizi di importo superiore a € 140.000,00 si svolgono sulla base di un programma triennale di lavori pubblici e di suoi aggiornamenti annuali e di un programma triennale di acquisti e forniture, che le amministrazioni aggiudicatrici predispongono e approvano nel rispetto dei documenti programmatori e in coerenza con il bilancio.

Alla data di stesura del presente documento il "Programma triennale degli acquisti dei beni e servizi" per il periodo 2024-2026 non è stato redatto poiché non sono previsti acquisti per importi superiori a € 140.000,00.

Con deliberazione della Giunta Comunale n. 90 del 27.10.2023 si è dato atto che il Comune di Seneghe che non è stato approvato il programma triennale dei lavori pubblici 2024/2026, elenco annuale dei lavori per l'anno 2024 e programma triennale di beni e servizi 2024/2026 ai sensi art. 37 del D. Lgs. n. 36/2023.

Programmazione investimenti e Piano triennale delle opere pubbliche

L'art. 37 del Decreto legislativo 31 marzo 2023, n. 36 "Codice dei contratti pubblici in attuazione dell'articolo 1 della legge 21 giugno 2022, n. 78, recante delega al Governo in materia di contratti pubblici", stabilisce che le attività inerenti i lavori pubblici di importo superiore a 150.000,00 euro e gli acquisti di beni e servizi di importo superiore a € 140.000,00 si svolgono sulla base di un programma triennale di lavori pubblici e di suoi aggiornamenti annuali e di un programma triennale di acquisti e forniture, che le amministrazioni aggiudicatrici predispongono e approvano nel rispetto dei documenti programmatori e in coerenza con il bilancio. Tale programma, che identifica, in ordine di priorità e quantifica i bisogni dell'amministrazione aggiudicatrice in conformità degli obiettivi assunti, viene proposto ed approvato unitamente all'elenco dei lavori da realizzare nell'anno stesso (Elenco annuale). La normativa stabilisce che l'Elenco annuale venga approvato unitamente al bilancio di previsione, di cui costituisce parte integrante.

Nel triennio 2024/2026 le opere pubbliche previste risultano di importo inferiore a euro 150.000. Con deliberazione della Giunta Comunale n. 90 del 27.10.2023 si è dato atto che per il Comune di Seneghe che non è stato approvato il programma triennale dei lavori pubblici 2024/2026, elenco annuale dei lavori per l'anno 2024 e programma triennale di beni e servizi 2024/2026 ai sensi art. 37 del D. Lgs. n. 36/2023.

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 :

FINANZIATO	CAPIT. SPESA	OPERA	IMPORTO COMPLESSIVO PROGETTO
STATO	3053/22	"LAVORI DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO IMPIANTO ILLUMINAZIONE PUBBLICA URBANA " - (LEGGE 160/2019 ART. 1, C 29-37 - Annualità' 2023 "	50.000
Finanz. Ras E AAV Inv. 2022	3304 e 3305/1	LAVORI DI COMPLETAMENTO CIMITERO COMUNALE -FINANZ. RAS E AAV INV.	115.485
FONDI RAS	3132/12	INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA, MESSA A NORMA E COMPLETAMENTO DELLEDIFICIO EX SCUOLA ELEMENTARE	400.000
BILANCIO 2018 AVANZO LIBERO 2017	3406	INTERVENTI PER LA MESSA IN SICUREZZA ED EFFICIENTAMENTO ENERGETICO DELLA PALESTRA COMUNALE.	99.000
ARGEA	3486/13	AFFIDAMENTO SERVIZI TECNICI DI PROGETTAZIONE E	64.253

		GESTIONE FASE DELLA COOPERAZIONE AL SERV. TECNICI FINALIZZATI ALLAPPRONTAMENTO PIANO DI GESTIONE FORESTALE DEL COMUNE DI SENEGHE PER DECENNIO 2022-2031 (CUP B72C20002880006 CIG 90	
RAS	3231	LAVORI DI COMPLETAMENTO RISTRUTTURAZIONE EX ALBERGO LACONI	804.887,52
AVANZO 2022 DISPONIBILE E DESTINATO INV.	3480/13 3500/2 3053/11	SISTEMAZIONE VIABILITA' RURALE (PROG. SOLINAS)	200.000
AVANZO 2022 DESTINATO INV.	3480/13	SISTEMAZIONE VIABILITA' RURALE (PROG. CUBEDDU)	200.000
AVANZO 2022 DISPONIBILE	3409	LAVORI DI RIQUALIFICAZIONE CAMPO CALCETTO IN LOCALITA' CAMPU SU LACCU - AREA GIOCO -	135.000

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

In merito al rispetto degli equilibri di bilancio e ai vincoli di finanza pubblica l'Amministrazione si impegna a garantire, per il triennio, il rispetto degli equilibri della gestione corrente e di cassa, e l'osservanza di quanto previsto in materia di principi contabili e dalla Legge di stabilità annuale, in particolare, mediante periodica e puntuale attività di verifica e controllo dell'andamento della gestione, sarà possibile attuare tempestivamente i provvedimenti necessari al permanere dell'equilibrio di bilancio e al rispetto delle regole sul pareggio.

In merito al rispetto degli equilibri di bilancio ed ai vincoli di finanza pubblica, l'Ente deve proseguire la corretta attuazione della gestione, considerato che non si è mai fatto ricorso ad anticipazioni di cassa.

EQUILIBRI DI BILANCIO
(solo per gli Enti locali) ⁽¹⁾
2024 - 2025 - 2026

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		3.660.940,42			
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		0,00	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>	(+)		4.151.814,10 0,00	3.255.260,54 0,00	3.255.260,54 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>	(-)		4.139.814,10 0,00 41.704,30	3.255.260,54 0,00 41.704,30	3.255.260,54 0,00 41.704,30
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)			12.000,00	0,00	0,00
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	(-)		12.000,00	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⁾			0,00	0,00	0,00
O=G+H+I-L+M			0,00	0,00	0,00

EQUILIBRI DI BILANCIO
(solo per gli Enti locali) ⁽¹⁾
2024 - 2025 - 2026

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento ⁽²⁾	(+)		0,00		
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)		1.219.714,21	576.826,83	83.800,00
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	(+)		12.000,00	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 <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)		1.231.714,21 0,00	576.826,83 0,00	83.800,00 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			0,00	0,00	0,00

EQUILIBRI DI BILANCIO
(solo per gli Enti locali) ⁽¹⁾
2024 - 2025 - 2026

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
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)			0,00	0,00	0,00
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			0,00	0,00	0,00

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

Relativamente alla gestione finanziaria dei flussi di cassa la gestione non subirà alcun condizionamento ed effetto negativo.

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO* 2024 - 2025 – 2026

ENTRATE	CASSA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026	SPESE	CASSA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	3.660.940,42								
Utilizzo avanzo di amministrazione <i>di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità</i>		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	Disavanzo di amministrazione ⁽¹⁾ Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ⁽²⁾		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
Fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00					
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	1.323.494,08	793.884,03	793.884,03	793.884,03	Titolo 1 - Spese correnti <i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>	4.974.349,69	4.139.814,10	3.255.260,54	3.255.260,54
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	3.487.928,75	3.102.747,82	2.206.194,26	2.206.194,26			0,00	0,00	0,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	302.419,46	255.182,25	255.182,25	255.182,25					
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	2.259.557,72	1.219.714,21	576.826,83	83.800,00	Titolo 2 - Spese in conto capitale <i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>	2.323.806,35	1.231.714,21	576.826,83	83.800,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie <i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale entrate finali	7.373.400,01	5.371.528,31	3.832.087,37	3.339.060,54	Totale spese finali	7.298.156,04	5.371.528,31	3.832.087,37	3.339.060,54
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti <i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	1.874.647,20	1.873.000,00	1.873.000,00	1.873.000,00	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	1.879.274,31	1.873.000,00	1.873.000,00	1.873.000,00
Totale titoli	9.248.047,21	7.244.528,31	5.705.087,37	5.212.060,54	Totale titoli	9.177.430,35	7.244.528,31	5.705.087,37	5.212.060,54
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	12.908.987,63	7.244.528,31	5.705.087,37	5.212.060,54	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	9.177.430,35	7.244.528,31	5.705.087,37	5.212.060,54
Fondo di cassa finale presunto	3.731.557,28								

(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
-----------------	-----------	--

Nell'ambito di tale missione il Comune garantisce, in relazione agli obblighi di legge, il funzionamento dei servizi generali, statistici ed elettorali, in particolare gli adempimenti legati alle consultazioni elettorali, compreso il Censimento della popolazione.

Si effettueranno gli affidamenti dei servizi e forniture varie necessarie per il funzionamento di tutti gli uffici comunali (telefonia, servizi postali, gasolio da riscaldamento, assistenza personal computer, stampanti e fotocopiatrici, pulizia immobili etc.).

Le risorse assegnate con Dm 30.01.2020 al Comune per le annualità 2020/2024 per efficientamento energetico e sviluppo sostenibile ai sensi della legge 160/2019 art. 1 commi 29-37, sono confluite nella Misura 2C4-Investimento 2.2-A (PNRR). Il Ministero dell'economia e delle Finanze ha emanato in data 6 agosto 2021 (pubblicato sulla G.U. n. 229 del 24.09.2021), il decreto Ministeriale con il quale sono state assegnate le risorse finanziarie previste per l'attuazione dei singoli interventi del PNRR alle Amministrazioni titolari individuate nella tabella A. Visto in particolare il Comunicato del Ministero Interno Finanza locale del 28 settembre 2022, dove specifica che per le annualità 2022-2023 e 2024, i comuni beneficiari dei contributi di cui all'articolo 1, commi 29 e seguenti, della legge 160/2019, sono stati tenuti a programmare già nell'anno 2022 le opere da realizzare nelle tre annualità e a generare i Cup dagli appositi template. L'amministrazione ha destinato anche per il 2024 lo stanziamento di euro 50.000 alla prosecuzione dei lavori di efficientamento energetico dell'impianto di illuminazione pubblica urbana iniziati nell'anno 2022.

Principali interventi previsti nel prossimo quinquennio:

- Adozione piano di informatizzazione delle procedure per la presentazione di istanze, dichiarazioni e segnalazioni.
- Monitoraggio costante di entrate e uscite afferenti le diverse aree dell'ente.
- Politiche di recupero dei crediti dell'Amministrazione attraverso l'implementazione del servizio di informazione e rapporto con il pubblico da parte dell'ufficio tributi.
- Sistemazione facciata Sede Municipale con risorse che verranno reperite con avanzo di amministrazione.
- Prosecuzione lavori di efficientamento energetico impianto di illuminazione pubblica.

MISSIONE	02	Giustizia
-----------------	-----------	------------------

MISSIONE	03	Ordine pubblico e sicurezza
-----------------	-----------	------------------------------------

Principali interventi previsti nel prossimo quinquennio:

MISSIONE	04	Istruzione e diritto allo studio
-----------------	-----------	---

Anche per l'anno 2024, attraverso fondi regionali e/o comunali, verranno garantiti i contributi relativi al diritto allo studio:

1. Borsa di studio nazionale a favore degli studenti delle scuole secondarie di secondo grado - D. Lgs63/2017
2. Contributo diritto allo studio (borsa di studio – libri di testo)

Trasferimento fondi per il diritto allo studio.

Si intende trasferire anche per l'A.S. 2024/2025 i fondi in favore dell'Istituto Scolastico Comprensivo per co- finanziare i progetti didattici che verranno proposti dagli insegnanti nonché trasferire, previa acquisizione della rendicontazione relativa all'anno precedente, i fondi ex L.R. 31/84 e quelli per le spese di funzionamento.

Sono inoltre garantiti i contributi annuali per il funzionamento del Servizio mensa della Scuola materna paritaria del sacro costato.

MISSIONE	05	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali
-----------------	-----------	--

Principali interventi previsti:

Sono previste le spese per le utenze e gli appalti della Biblioteca e di tutta la casa Aragonese. Comprende inoltre le spese per acquisto di libri e sussidi per la biblioteca comunale, sia finanziati da specifico finanziamento RAS, sia da fondi comunali.

Si prevede la prosecuzione delle attività della Scuola civica di musica che, nell'ottica di fruire di un servizio più qualificato e di una gestione nell'ambito dei paesi dell'unione, sarà gestita dalla scuola "Nino Dispenza" con comune capofila Cuglieri; la prosecuzione dell'adesione al Sistema Bibliotecario Montiferru; la concessione di contributi e vantaggi economici alle associazioni e il conseguente bando di concorso.

Con deliberazione del Consiglio Comunale n. 10 del 19.10.2022, di variazione al Bilancio di Previsione 2022/2024 n. 3, si è iscritto in Bilancio il finanziamento assegnato con decreto SG/453 del 07.06.2022 del Ministero dei Beni Culturali, relativo al PNRR M1C3 Inv. 2.1 attrattività dei borghi storici (CUP B79I22000030006) di euro 1.600.000. Con deliberazione del Consiglio Comunale n. 31 del 23.10.2023 si è proceduto alla variazione del cronoprogramma degli stanziamenti previsti nel Bilancio di Previsione 2023/2024 a seguito degli atti formali di avvio tra il Comune e il Ministero, che hanno determinato un rinvio dei termini e una conseguente variazione e rimodulazione del cronoprogramma dei capitoli di entrata e di spesa stanziati nel Bilancio di Previsione 2023/2025.

Principali interventi previsti nel prossimo quinquennio:

- Sostenere e incentivare i diversi operatori impegnati nella promozione di attività culturali organizzazione di eventi, convegni rassegne musicali attraverso la messa a disposizione di locali e spazi pubblici;
- Scuola civica di musica
- Concessione di contributi per le iniziative culturali attraverso la pubblicazione dei relativi bandi pubblici, nei limiti delle risorse finanziarie a disposizione dell'Ente.

MISSIONE	06	Politiche giovanili, sport e tempo libero
-----------------	-----------	--

Il Comune prosegue nel 2023 le azioni di supporto alle politiche giovanili, in considerazione della necessità di avvicinare le fasce giovanili all'amministrazione della propria comunità.

Anche per le annualità 2024/2026, saranno stanziati i fondi relativi al contributo ordinario per le attività sportive gestite dalle associazioni dilettantistiche iscritte all'albo comunale.

Principali interventi previsti nel prossimo quinquennio:

- Conferma assegnazione contributi comunali a sostegno delle Associazioni sportive nei limiti delle risorse finanziarie a disposizione dell'ente;
- Promozione di nuove iniziative in ambito sportivo attraverso l'associazionismo e lo sviluppo di nuove pratiche di collaborazione attraverso la sensibilizzazione coinvolgimento della cittadinanza anche in termini di messa a disposizione di spazi non strettamente ad uso sportivo, ma ludico e ricreativo, a sostegno di un risveglio delle attività aggreganti e socializzanti;

MISSIONE	07	Turismo
-----------------	-----------	----------------

Nel corso del 2023 è ripreso il percorso di ristrutturazione del Centro polivalente (ex albergo Iaconi) con aggiudicazione nel mese di febbraio 2023 dei servizi tecnici di progettazione direzione lavori.

Principali interventi previsti nel prossimo quinquennio:

- Ripresa del percorso di ristrutturazione del Centro polivalente (ex albergo laconi) .

MISSIONE 08 Assetto del territorio ed edilizia abitativa

Aggiornamento e perfezionamento delle politiche di tutela e salvaguardia del territorio, Riqualificazione del centro storico attraverso l'erogazione di contributi a fondo perduto con utilizzo risorse Ras.

Principali interventi previsti nel prossimo quinquennio:

- Erogazione contributi a fondo perduto per acquisto e ristrutturazione di prime case attraverso la pubblicazione del Bando annualita' 2024 e 2025 (FONDI RAS L.R. 3/09.03.22-D.G.R. N. 20/59 DEL 30.06.22)

MISSIONE 09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente

Principali interventi previsti nel prossimo quinquennio:

- Pianificazione e attivazione di progetti di intervento sul verde pubblico attraverso attivazione cantieri con risorse Reis e lavoras.
- Definizione di un modello organizzativo di prevenzione e controllo del territorio.
- Campagna Silvana 2024/2025

MISSIONE 10 Trasporto e diritto alla mobilità

MISSIONE 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia

L'Ente mediante l'ufficio servizi sociali garantisce il servizio di segretariato sociale rivolto alla cittadinanza che prevede il ricevimento dell'utenza in ufficio e mediante altri mezzi telematici; informazione e guida sulle procedure da adottare e dove rivolgersi a seconda del bisogno; supporto nella compilazione della modulistica. Tale attività è riferita a tutte le aree di intervento dei servizi sociali, si possono poi distinguere specifiche attività e procedimenti per macro aree come da tabelle seguenti:

MACRO AREA DISABILI E NON AUTOSUFFICIENZA

SERVIZIO/PROGRAMMA	N. UTENTI ANNO 2023	FONTE DI FINANZIAMENTO DEI FONDI
L.162/98 – PIANI PERSONALIZZATI per persone con riconoscimento L.104/92 handicap grave per l'acquisto di servizi di assistenza domiciliare o educativi	82	RAS
PROGETTI RITORNARE A CASA PLUS per persone con gravi disabilità e compromissione sanitaria per sostenere gli interventi di assistenza a domicilio - i progetti sono fatti in collaborazione tra Servizio Sociale - ASL di Ghilarza e il beneficiario/famiglia	9	PLUS mediante fondi trasferiti dalla RAS
PROGRAMMA MI PRENDO CURA - misura complementare progetto ritornare a casa che prevede il rimborso spese sostenute dal disabile per riscaldamento, luce, medicinali e ausili.	9	RAS
SAD – servizio di assistenza domiciliare comunale mediante la definizione e predisposizione di buoni servizi ai beneficiari. Il servizio è erogato da cooperative sociali individuate all'interno di un Albo di Ditte accreditate dal Plus di Ghilarza.	5	Fondi comunali dal 223
PROVVIDENZE A FAVORE DI NEFROPATICI L.R. 11/85 - sussidi mensili e rimborso viaggi per recarsi al centro dialisi	6	RAS
PROVVIDENZE A FAVORE TALASSEMICI L.R. 27/83 - sussidi mensili e rimborso viaggi per recarsi al centro trasfusioni	7	RAS
PROVVIDENZE A FAVORE DI PERSONE CON NEOPLASIE MALIGNI L.R. 09/2004 - rimborso viaggi per recarsi al centro terapie tumorali	15	RAS
PROVVIDENZE A FAVORE PERSONE CON PATOLOGIE PSICHIATRICHE L.R. 20/97 – progettazione di interventi ed erogazione di sussidi mensili per chi è seguito dal CSM - centro di Salute Mentale	7	RAS
CONTRIBUTO PER L'ABBATTIMENTO DI BARRIERE ARCHITETTONICHE NEGLI EDIFICI PRIVATI	2	RAS
PAGAMENTO RETTA PER STRUTTURE SOCIO-SANITARIE DI RIABILITAZIONE GLOBALE A CICLO RESIDENZIALE	Dimesso nel 2023	RAS
AMMINISTRAZIONI DI SOSTEGNO/TUTELE/CURATELE: consulenza all'utenza - consegna modulistica del tribunale -supporto nella richiesta in tribunale - gestione segnalazioni e casi particolari in cui è il servizio sociale a farsi carico delle richieste in tribunale	2	NESSUNA SPESA
INCLUDIS - inserimenti socio-lavorativi per persone seguite dal Centro di Salute Mentale o disabili	1	PLUS mediante fondi trasferiti dalla RAS
FONDO SOLIDARIETA' COMUNALE - TRASPORTO SCOLASTICO ALUNNI CON DISABILITA': rimborso alle famiglie che sostengono spese di trasporto a scuola	1	MINISTERIALI

MACRO AREA FAMIGLIA E MINORI

SERVIZIO/PROGRAMMA	N. UTENTI ANNO 2023	FONTE DI FINANZIAMENTO DEI FONDI
ATTIVITA' ESTIVE PER MINORI E CENTRI ESTIVI – spiaggia day e ludoteca	53	COMUNALI + MINISTERIALI
CENTRO DI AGGREGAZIONE MINORI – ludoteca	48	COMUNALI
SET - SERVIZIO EDUCATIVO DOMICILIARE + SAES - SERVIZIO EDUCATIVO DI ASSISTENZA SPECIALISTICA SCOLASTICA	7	COMUNALI/ RAS
PIPPI EDIZIONE 10 - PROGRAMMA MINISTERIALE PER EVITARE L'ISTITUZIONALIZZAZIONE DEI MINORI	3	PLUS
Supporto familiare con figli minori o giovani adulti problematici	3	NESSUNA SPESA
Servizio SPAZIO FAMIGLIA	2	PLUS
EQUIPE PSICO-PEDAGOGICA – supporto al Servizio sociale nella presa in carico di famiglie con minori	10	PLUS
SPAZIO COMPITI ALUNNI SCUOLA PRIMARIA E SECONDARIA	In fase di avvio a fine 2023	COMUNALI/PLUS
ASSEGNO DI NATALITA' – MISURE CONTRO LO SPOSPOLAMENTO	12	RAS
ASSEGNO DI MATERNITA' – gestione istanze sul portale INPS	2	MINISTERIALI
ATTIVITA' ANZIANI AUTSUFFICIENTI – centro di aggregazione sociale	NUOVO SERVIZIO in avvio a fine 2023	PLUS
SISTEMA INTEGRATO 0-6 ANNI - ISTITUZIONE DEI COORDINAMENTI TECNICI PEDAGOGICI	In avvio nel 2023	MINISTERO/RAS
FONDO DI SOLIDARIETA' COMUNALE - SERVIZI ASILI NIDO: attivazione del servizio spazio gioco prima infanzia	10	MINISTERO/COMUNALI

MACRO AREA DISAGIO ECONOMICO E MULTIUTENZA

SERVIZIO/PROGRAMMA	N. UTENTI ANNO 2023	FONTE DI FINANZIAMENTO DEI FONDI
CONTRIBUTI ECONOMICI STRAORDINARI	1	COMUNALI

REDDITO DI CITTADINANZA – analisi preliminare dei nuclei e predisposizione patto di inclusione sociale	23	MINISTERIALI - GESTIONE INPS
ATTIVAZIONE DEI PUC (progetti di utilità collettiva) NELL'AMBITO DEL REDDITO DI CITTADINANZA	2	PLUS /COMUNALI
REIS - REDDITO DI INCLUSIONE SOCIALE - PARTE PRIMA DELLE LINEE GUIDA RAS: individuazione dei beneficiari mediante bando pubblico e definizione dei progetti personalizzati ed erogazione interventi	15	RAS
CONTRIBUTI PER L'ABBATTIMENTO DEI CANONI DI LOCAZIONE	10	RAS
RIMBORSO PER EMIGRATI DI RIENTRO IN SARDEGNA L.R.7/91	0	RAS
BONUS IDRICO – gestione istanze e graduatorie	45	EGAS - NESSUNA SPESA
LPU - LAVORI DI PUBBLICA UTILITA' PER GUIDA IN STATO DI EBREZZA	2	COMUNALI

VARIE

SERVIZIO/PROGRAMMA	N. UTENTI ANNO 2022	FONTE DI FINANZIAMENTO DEI FONDI
REIS - REDDITO DI INCLUSIONE SOCIALE - PARTE SECONDA DELLE LINEE GUIDA RAS - MISURE DI CONTRASTO ALLA PANDEMIA COVID	27	RAS
FONDO SOLIDARIETA' COMUNALE - SUPPORTO SERVIZI SOCIALI – nel 2023 è stato finanziato il servizio di supporto amministrativo per il servizio sociale gestito dall'Unione Montiferru e Alto campidano		MINISTERO
CASELLARIO ASSISTENZIALE - gestione piattaforma nazionale banca dati contributi - prestazioni e servizi erogati a livello comunale ai residenti		
RILEVAZIONE ANNUALE DELLA SPESA SOCIALE: gestione banca dati nazionale sulla spesa sociale dei comuni		
STATISTICHE E RILEVAZIONE DATI PER LA PREFETTURA (immigrazione – anziani – disabili)		
PLUS DI GHILARZA - partecipazione alle riunioni con gli operatori dei comuni del plus e ufficio di piano. Il Servizio Sociale dell'Ente è incaricato quale componente del gruppo di lavoro INCLUSIONE SOCIALE E POVERTA' e del gruppo di lavoro AREA MINORI E FAMIGLIA per la programmazione dei servizi, definizione procedure e finanziamenti a livello d'ambito		
UNIONE MONTIFERRU E ALTO CAMPIDANO - partecipazione alle riunioni con gli operatori dei comuni dell'unione - programmazione dei servizi, definizione procedure e finanziamenti a livello di unione		

Principali interventi previsti nel prossimo quinquennio:

Si prevede la prosecuzione della sistemazione della struttura comunale ex sede giudice di pace, con risorse che verranno reperite con avanzo di amministrazione.

MISSIONE 14 Sviluppo economico e competitivita'

Nel 2024 verranno gestite le annualità di finanziamento sul trasferimento statale di cui al Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri del 24 settembre 2020 (G.U. n. 302 del 04/12/2020): contributi una tantum a fondo perduto per piccole e micro imprese artigiane e commerciali.

MISSIONE 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca

Nell'anno 2024 si prevede di attuare degli interventi di manutenzione viabilità rurale con le risorse provenienti dal Contributo Argea misura 15.1.

Principali interventi previsti nel prossimo quinquennio:

- Attività in corso di sistemazione della viabilità rurale, delle case al monte e delle aree attrezzate con le entrate derivanti dalla vendita straordinaria del sughero incassate nel 2022 confluite in avanzo e iscritte nel bilancio di previsione 2023/2025.
- Attività in corso Stesura dei piani di gestione forestale mediante contributo Argea Misura 16.8 intervento 16.8.1.

QUADRO GENERALE DEGLI IMPIEGHI PER MISSIONE

Gestione di competenza

Codice missione	ANNO 2024				ANNO 2025				ANNO 2026			
	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	1.021.155,31	66.500,00	0,00	1.087.655,31	965.054,71	16.500,00	0,00	981.554,71	965.054,71	16.500,00	0,00	981.554,71
2	700,00	0,00	0,00	700,00	700,00	0,00	0,00	700,00	700,00	0,00	0,00	700,00
3	39.596,63	0,00	0,00	39.596,63	39.296,63	0,00	0,00	39.296,63	39.296,63	0,00	0,00	39.296,63
4	68.400,00	0,00	0,00	68.400,00	68.400,00	0,00	0,00	68.400,00	68.400,00	0,00	0,00	68.400,00
5	866.932,00	682.868,00	0,00	1.549.800,00	65.300,00	2.000,00	0,00	67.300,00	65.300,00	2.000,00	0,00	67.300,00
6	30.000,00	0,00	0,00	30.000,00	30.000,00	0,00	0,00	30.000,00	30.000,00	0,00	0,00	30.000,00
7	500,00	289.961,24	0,00	290.461,24	500,00	434.941,86	0,00	435.441,86	500,00	0,00	0,00	500,00
8	0,00	65.384,97	0,00	65.384,97	0,00	65.384,97	0,00	65.384,97	0,00	7.300,00	0,00	7.300,00
9	398.737,56	0,00	0,00	398.737,56	388.000,00	0,00	0,00	388.000,00	388.000,00	0,00	0,00	388.000,00
10	119.200,00	8.000,00	0,00	127.200,00	122.200,00	8.000,00	0,00	130.200,00	122.200,00	8.000,00	0,00	130.200,00
11	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12	1.422.846,84	50.000,00	0,00	1.472.846,84	1.422.846,84	50.000,00	0,00	1.472.846,84	1.422.846,84	50.000,00	0,00	1.472.846,84
13	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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	70.000,00	0,00	0,00	70.000,00	70.000,00	0,00	0,00	70.000,00	70.000,00	0,00	0,00	70.000,00
16	1.500,00	69.000,00	0,00	70.500,00	1.500,00	0,00	0,00	1.500,00	1.500,00	0,00	0,00	1.500,00
17	15.000,00	0,00	0,00	15.000,00	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	85.245,76	0,00	0,00	85.245,76	81.462,36	0,00	0,00	81.462,36	81.462,36	0,00	0,00	81.462,36
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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
99	0,00	0,00	1.873.000,00	1.873.000,00	0,00	0,00	1.873.000,00	1.873.000,00	0,00	0,00	1.873.000,00	1.873.000,00
TOTALI	4.139.814,10	1.231.714,21	1.873.000,00	7.244.528,31	3.255.260,54	576.826,83	1.873.000,00	5.705.087,37	3.255.260,54	83.800,00	1.873.000,00	5.212.060,54

Gestione di cassa

Codice missione	ANNO 2024			Totale
	Spese correnti	Spese per investimento	Spese per rimborso prestiti e altre spese	
1	1.327.161,11	195.641,65	0,00	1.522.802,76
2	1.780,34	0,00	0,00	1.780,34
3	45.690,53	404,26	0,00	46.094,79
4	90.748,96	421.664,09	0,00	512.413,05
5	891.408,80	737.343,81	0,00	1.628.752,61
6	45.064,01	110.504,15	0,00	155.568,16
7	500,00	370.779,66	0,00	371.279,66
8	0,00	171.095,63	0,00	171.095,63
9	496.700,86	56.577,87	0,00	553.278,73
10	161.971,20	65.987,29	0,00	227.958,49
11	0,00	0,00	0,00	0,00
12	1.774.109,88	102.738,89	0,00	1.876.848,77
13	0,00	0,00	0,00	0,00
14	22.714,00	0,00	0,00	22.714,00
15	70.000,00	0,00	0,00	70.000,00
16	1.500,00	91.069,05	0,00	92.569,05
17	15.000,00	0,00	0,00	15.000,00
18	0,00	0,00	0,00	0,00
19	0,00	0,00	0,00	0,00
20	30.000,00	0,00	0,00	30.000,00
50	0,00	0,00	0,00	0,00
60	0,00	0,00	0,00	0,00
99	0,00	0,00	1.879.274,31	1.879.274,31
TOTALI	4.974.349,69	2.323.806,35	1.879.274,31	9.177.430,35

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 periodo 2024/2026, si dà atto che questo Ente non deve adottare il Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari, ai sensi dell'art. 58 del D.L. 25.06.2008, n. 112, convertito con modificazioni dalla Legge 06.08.2008, n. 133 che, pertanto, non viene redatto in quanto non vi sono immobili da includere nell'elenco degli immobili del patrimonio disponibile dell'Ente da valorizzare e da alienare. Con deliberazione C.C. n. 30/23.10.2023 si dà atto del Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari negativo.

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

Nel periodo di riferimento, relativamente al Gruppo Amministrazione Pubblica, non ricorre la fattispecie per definire gli indirizzi e obiettivi relativi allagestione dei servizi affidati agli enti di seguito elencati:

Enti strumentali controllati

Società controllate

Enti strumentali partecipati

Società partecipate

Il Consiglio Comunale con deliberazione n. 28 del 28.09.2023 ha proceduto con l'adempimento relativo alla revisione straordinaria delle partecipazioni societarie e ricognizione delle partecipate al 31.12.2022.

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

Il piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa 2024/2026 di cui all'art. 16, comma 4, del D.L. 6 luglio 2011, n. 98 convertito in legge 111/15.07.2011, non è stato predisposto in quanto le esigue risorse non consentono ulteriori piani di razionalizzazione rispetto al piano triennale di razionalizzazione approvato con deliberazione di Giunta Municipale numero 51 del 24.06.2020.

In Bilancio sono previste esclusivamente le spese Informatiche necessarie per il normale funzionamento dell'ente e/o per la sostituzione delle attrezzature informatiche obsolete o mancanti server e stampanti.

Il comma 2 dell'articolo 57 del Decreto Fiscale n. 124/201 convertito in Legge 157/2019 che ha abrogato l'art. 2, comma 54, della legge n. 244/2007, che prevedeva l'obbligo di adozione dei piani triennali per l'individuazione di misure finalizzate alla razionalizzazione dell'utilizzo delle dotazioni strumentali, anche informatiche, delle autovetture di servizio, dei beni immobili ad uso abitativo o di servizio, con esclusione dei beni infrastrutturali.

Considerato che i limiti di spesa ancora in vigore per gli enti locali sono i seguenti:

- *Incarichi di consulenza informatica vietati ai sensi dell'art. 1, c. 146 della Legge n. 228/2012;*
- *Spese per l'informatica limite del 50% della media sostenuta nel triennio 2013/2015 ai sensi dell'art. 1, comma 512 e seguenti della L. 208/2015;*
- *Incarichi di co.co.co. vietati ai sensi dell'art. 7, c. 5 bis, del d. lgs. 165/2001 e art. 22, c. 8 d. lgs. 75/2017.*

Inoltre nel 2020-2021 si è avuta un'accelerazione verso l' INNOVAZIONE TECNOLOGICA e LA DIGITALIZZAZIONE delle Amministrazioni Pubbliche , che non può prescindere dall'utilizzo di attrezzature informatiche adeguate.

H – Altri eventuali strumenti di programmazione

**Integrazione del Documento Unico di Programmazione _
INTERVENTI A VALERE SUL PNRR**

Il Comune di Seneghe è risultato assegnatario dei seguenti finanziamenti a valere sui fondi PNRR:

- PNRR -(M1C3) Misura 2 "Rigenerazione di piccoli siti culturali, patrimonio culturale, religioso e rurale" – Componente 3 Cultura 4.0.) – Investimento 2.1. "Attrattività dei borghi storici", finanziamento pari a complessive € 1.600.00,00;
- PNRR M2C4- I. 2.2-A INTERVENTI PER EFFICIENTAMENTO ENERGETICO E SVILUPPO TERRITORIALE SOSTENIBILE- L.160/2019 art. 1 c.29 e 29 bis-- (FONDI PNRR). € 50.000,00 per l'annualità 2024;

INTERVENTO PNRR M1C3-INTERVENTO 2.1

Progetto locale di rigenerazione culturale e sociale -Attrattività dei Borghi Storici- PNRR M1C3-INTERVENTO 2.1

MISSIONE 5 PROGRAMMA 2 ATTIVITA' CULTURALI

PNRR-M1C3:TURISMO E CULTURA 4.0 INVESTIMENTO 2.1 : ATTRATTIVITA' DEI Borghi

CUP B79I22000030006

SOGGETTO ATTUATORE COMUNE DI SENEGHE

Intervento		Sotto-intervento		Intervento di valorizzazione siti culturali e turistici		Costo Totale Investimento				Linea d'azione
n.	Denominazione	n.	Denominazione	SI/NO	Concluso entro il II trim. 2025 - SI/NO	Totale (netto IVA)	Totale (lordo IVA)	di cui risorse PNRR	di cui Cofinanziamento (ove previsto)	
a	b	c	d	e	f	g	h = i + l	i	l	l
1	Potenziamento della Biblioteca di pubblica lettura			SI	SI	184.991,04 €	€ 237.168,00	€ 237.168,00	0,00 €	Realizzazione/potenziamento di servizi e infrastrutture culturali

2	Valorizzazione della collezione archeologica "Raimondo Pili"	SI	SI	110.385,60 €	€ 141.520,00	€ 141.520,00	0,00 €	
3	European Youth Center	NO	SI	369.000,00 €	€ 450.180,00	€ 450.180,00	0,00 €	
5	Potenziamento del Festival internazionale di Poesia e Letteratura Cabudanne de sos Poetas	SI	SI	131.891,36 €	€ 169.092,00	€ 169.092,00	0,00 €	
6	Pratiche territoriali e prevenzione partecipata del rischio incendi	NO	SI	48.901,63 €	€ 59.659,99	€ 59.659,99	0,00 €	Realizzazione di iniziative per l'incremento della partecipazione culturale e per l'educazione al patrimonio delle comunità locali
7	Continuità scuola di sviluppo locale di Seneghe	NO	SI	174.098,35 €	€ 212.399,99	€ 212.399,99	0,00 €	
8	Incremento della qualità progettuale e fattuale della manifestazione Prentzas Apertas	NO	SI	39.500,00 €	€ 48.190,00	€ 48.190,00	0,00 €	
9	Processo partecipativo: dalla resilienza degli usi civici alla fondazione di un paradigma di gestione sostenibile	NO	SI	104.000,00 €	€ 126.880,00	€ 126.880,00	0,00 €	
10	Seneghe comunità ospitale	SI	SI	36.000,00 €	€ 43.920,00	€ 43.920,00	0,00 €	Realizzazione di infrastrutture per la fruizione culturale-turistica
11	Itinerario della cultura contadina	SI	SI	50.000	61.000	€ 61.000,00	0,00 €	
12	Summer School Youth Worker	NO	SI	40.975,00 €	€ 49.990,02	€ 49.990,02	0,00 €	Realizzazione iniziative per l'incremento dell'attrattività

								residenziale per contrastare l'esodo demografico
TOT					1.289.742,98 €	1.600.000,00 €	1.600.000,00 €	0,00 €

**MISSIONE 5 PROGRAMMA 2 ATTIVITA' CULTURALI
PNRR-M1C3:TURISMO E CULTURA 4.0 INVESTIMENTO 2.1 : ATTRATTIVITA' DEI Borghi VINCOLO 23 CUP B79I22000030006**

ENTRATA						
num capitolo	PdC	Denominazione capitolo	PREV 2023	PREV 2024	PREV 2025	SOMMA COMPLESSIVA
CAP. E 2120 1000	2.01	PNRR-M1C3:TURISMO E CULTURA 4.0 INVESTIMENTO 2.1 : ATTRATTIVITA' DEI BORGHI - CUP B79I22000030006 (PARTE CORRENTE CAP. E. 2120 - CAP. SPESA 2120/1 A CAP. 2120/13)	-	771.132,00	-	771.132,00
CAP. 4140 -4000	4.01	PNRR-M1C3:TURISMO E CULTURA 4.0 INVESTIMENTO 2.1 : ATTRATTIVITA' DEI BORGHI - CUP CUP B79I22000030006 (PARTE INVESTIMENTI CAP. E. 4140 CAP. SPESA 3140/1 A CAP. 3140/7)	160.000,00	668.868,00	-	828.868,00
Totale complessivo			160.000,00	1.440.000,00	-	1.600.000,00
SPESA						
num capitolo	PdC	Denominazione capitolo	PREV 2023	PREV 2024	PREV 2025	Somma di Costo totale (lordo IVA)
CAP. 2120-6 1000/06	1.04.04.01.01	PNRR-M1C3:TURISMO E CULTURA 4.0 INVESTIMENTO 2.1 : ATTRATTIVITA' DEI BORGHI - CUP B79I22000030006 - CLP INTERVENTO 5 - 2.2 POTENZIAMENTO DEL FESTIVAL INTERNAZIONALE DI POESIA E LETTERATURA CABUDANNE DE SOS POETAS - TRASFERIMENTI A PARTNER (PARTE CORRENTE CAP. E. 2120 - CAP. SPESA 2120/1 A CAP. 2120/13)	-	169.092,00		169.092,00

CAP. 2120-7 1000/07	1.04.04.01.01	PNRR-M1C3:TURISMO E CULTURA 4.0 INVESTIMENTO 2.1 : ATTRATTIVITA' DEI BORGHI - CUP B79I22000030006 - CLP INTERVENTO 6 - 3.1 PRATICHE TERRITORIALI E PREVENZIONE PARTECIPATA DEL RISCHIO INCENDI - TRASFERIMENTI A PARTNER (PARTE CORRENTE CAP. E. 2120 - CAP. SPESA 2120/1 A CAP. 2120/13)	59.659,99		59.659,99
CAP. 2120-8 1000/08	1.04.04.01.01	PNRR-M1C3:TURISMO E CULTURA 4.0 INVESTIMENTO 2.1 : ATTRATTIVITA' DEI BORGHI - CUP B79I22000030006 - CLP INTERVENTO 7- 3.2 CONTINUITA' DELLA SCUOLA DI SVILUPPO LOCALE "S. BRUSCO" - TRASFERIMENTI A PARTNER (PARTE CORRENTE CAP. E. 2120 - CAP. SPESA 2120/1 A CAP. 2120/13)	212.399,99		212.399,99
CAP. 2120-9 1000/09	1.04.04.01.01	PNRR-M1C3:TURISMO E CULTURA 4.0 INVESTIMENTO 2.1 : ATTRATTIVITA' DEI BORGHI - CUP B79I22000030006 - CLP INTERVENTO 8- 3.3 PRENTZAS APERTAS FRANTOI APERTI - TRASFERIMENTI A PARTNER (PARTE CORRENTE CAP. E. 2120 - CAP. SPESA 2120/1 A CAP. 2120/13)	48.190,00		48.190,00
CAP. 2120-10 1000/10	1.03.02.11.99 9	PNRR-M1C3:TURISMO E CULTURA 4.0 INVESTIMENTO 2.1 : ATTRATTIVITA' DEI BORGHI - CUPB79I22000030006 - CLP INTERVENTO 9- 3.4 PROCESSO PARTECIPATIVO : DALLA RESILIENZA DEGLI "USI CIVICI" ALLA FONDAZIONE DI UN PARADIGMA DI GESTIONE SOSTENIBILE - INCARICHI PROFESSIONALI (PARTE CORRENTE CAP. E. 2120 - CAP. SPESA 2120/1 A CAP. 2120/13)	126.880,00		126.880,00
CAP. 2120-11 1000/11	1.03.02.11.99 9	PNRR-M1C3:TURISMO E CULTURA 4.0 INVESTIMENTO 2.1 : ATTRATTIVITA' DEI BORGHI - CUP B79I22000030006 -CLP INTERVENTO 10 - 4.1 SENEGHE COMUNITA' OSPITALE - INCARICHI PROFESSIONALI (PARTE CORRENTE CAP. E. 2120 - CAP. SPESA 2120/1 A CAP. 2120/13)	43.920,00		43.920,00
CAP. 2120-12 1000/12	1.03.02.11.99 9	PNRR-M1C3:TURISMO E CULTURA 4.0 INVESTIMENTO 2.1 : ATTRATTIVITA' DEI BORGHI - CUP B79I22000030006- CLP INTERVENTO 11 - 4.2 ITINERARIO DELLA CULTURA CONTADINA - INCARICHI PROFESSIONALI (PARTE CORRENTE CAP. E. 2120 - CAP. SPESA 2120/1 A CAP. 2120/13)	61.000,00		61.000,00
CAP. 2120-13 1000/13	1.04.04.01.01	PNRR-M1C3:TURISMO E CULTURA 4.0 INVESTIMENTO 2.1 : ATTRATTIVITA' DEI BORGHI - CUP B79I22000030006 - CLP INTERVENTO 12 - 5.1 SUMMER SCHOOL YOUTH WORKER - TRASFERIMENTI A PARTNER (PARTE CORRENTE CAP. E. 2120 - CAP. SPESA 2120/1 A CAP. 2120/13)	49.990,02		49.990,02
CAP. 3140/4 2000/4	2.02.01.04.00 2	PNRR-M1C3:TURISMO E CULTURA 4.0 INVESTIMENTO 2.1 : ATTRATTIVITA' DEI BORGHI - CUPB79I22000030006- CLP INTERVENTO 2 VALORIZZAZIONE DELLA COLLEZIONE ARCHEOLOGICA "RAIMONDO PILI" (PARTE INVESTIMENTI CAP. E. 4140 - CAP. SPESA 3140/1 A CAP. 3140/8)	42.700,00	98.820,00	141.520,00
CAP. 3140/8		PNRR-M1C3:TURISMO E CULTURA 4.0 INVESTIMENTO 2.1 : ATTRATTIVITA' DEI BORGHI - CUP B79I22000030006 -CLP INT. 1 - POTENZIAMENTO DELLA BIBLIOTECA DI PUBBLICA LETTURA - (PARTE INVESTIMENTI CAP. E. 4140 - CAP. SPESA 3140/1 A CAP. 3140/8)	117.300,00	119.868,00	237.168,00

CAP. 3140/9		PNRR-M1C3:TURISMO E CULTURA 4.0 INVESTIMENTO 2.1 : ATTRATTIVITA' DEI BORGHI - CUP B79I22000030006- CLP INTERVENTO 3 - EUROPEAN YOUTH CENTER (PARTE INVESTIMENTI CAP. E. 4140 - CAP. SPESA 3140/1 A CAP. 3140/9)	450.180,00		450.180,00
Totale complessivo			160.000,00	1.440.000,00	- 1.600.000,00

PNRR M2C4: TUTELA DEL TERRITORIO E DELLA RISORSA IDRICA - I 2.2-A : INTERVENTI PER LA RESILIENZA, LA VALORIZZAZIONE DEL TERRITORIO E L'EFFICIENZA ENERGETICA DEI COMUNI L.160/2019-VINCOLO UNO PER CIASCUN CUP DAL 2022 - COMUNICATO 28 SETTEMBRE 2022 MINISTERO INTERNO

ENTRATA

num capitolo	PdC	VINCOLO	Denominazione capitolo	PREV 2024	PREV 2025	SOMMA COMPLESSIVA
CAP. E 4301/04 EX 4301/1	4.01		PNRR M2C4- I. 2.2-A - ANNUALITA' 2024 - INTERVENTI VARI PER EFFICIENTAMENTO ENERGETICO E SVILUPPO TERRITORIALE -CUP B78C22006280006 - (LEGGE 160/2019 ART. 1, C 29-37 DM 14.01.20-DM 30.01.2020-DM 11.11.20 -ASSEGNAZIONE PER ANNI 2020/2024) (E CAP. 4301/04 U. 3053/23)	50.000		50.000,00
Totale complessivo				50.000		50.000

SPESA

num capitolo	PdC		Denominazione capitolo	PREV 2024	PREV 2025	Somma di Costo totale (lordo IVA)
3053/23 EX 3053/20	01.02-2.02.01.09.000		PNRR M2C4- I. 2.2-A - ANNUALITA' 2024 - INTERVENTI VARI PER EFFICIENTAMENTO ENERGETICO E SVILUPPO TERRITORIALE CUP B78C22006280006 - (LEGGE 160/2019 ART. 1, C 29-37 DM 14.01.20-DM 30.01.2020-DM 11.11.20 -ASSEGNAZIONE PER ANNI 2020/2024) (E CAP. 4301/04 U. 3053/23)	50.000		50.000,00
Totale complessivo				50.000,00		50.000

Si richiama la delibera della Giunta Comunale nr. 50 del 28.11.2022 avente ad oggetto "Progetti non nativi PNRR: linee di finanziamento preesistenti confluite nel PNRR (MEF decreto 6/08/2021). Ricognizione degli interventi e perimetrazione dei capitoli di entrata e di spesa in attuazione delle indicazioni fornite dalla Ragioneria generale dello Stato." nella quale si riportano i progetti/ finanziamenti non nativi PNRR che sono confluiti negli interventi finanziati dalle risorse del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza ai sensi del DM Economia e finanze del 6 agosto 2021.

Per le modalità di realizzazione dei predetti interventi e la sostenibilità del raggiungimento degli obiettivi sottesi, si provvederà secondo la vigente normativa di riferimento, nel rispetto delle norme in materia di contrattualistica pubblica, con particolare riguardo al rispetto degli obblighi e alle direttive comunitarie. La programmazione degli interventi futuri sarà improntata al mantenimento di target e milestone nel tempo. Gli obiettivi a valere sulle risorse PNRR saranno raggiunti attraverso la struttura tecnico-amministrativa dell'Ente ed eventualmente attraverso l'ausilio di professionalità specifiche altamente qualificate a supporto.

Comune di SENEGHE, lì 07 Dicembre 2023

Il Responsabile del Servizio Finanziario
F.to Maria Bonaria Soru

Il Rappresentante Legale

F.to Dott.ssa Albina Mereu