



**UNIONE DEI COMUNI DEL COROS
COMUNI DI CARGEGHE, CODRONGIANOS, FLORINAS, ITTIRI, MUROS,
OLMEDO, OSSI, PLOAGHE, PUTIFIGARI, TISSI, URI, USINI**

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

2022 – 2023 – 2024

Nota di aggiornamento

Sommario

| | |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| PREMESSA..... | 4 |
| LA SEZIONE STRATEGICA | 5 |
| 1. Analisi di contesto | 6 |
| 2. Caratteristiche della popolazione, del territorio e della struttura organizzativa dell'ente..... | 10 |
| 3.1 Popolazione e Territorio | 10 |
| 3.2 Struttura organizzativa | 11 |
| 3.3 Strutture operative..... | 13 |
| 4. Fonti di finanziamento..... | 14 |
| 4.1 Quadro riassuntivo di competenza | 14 |
| 4.2 Quadro riassuntivo di cassa..... | 14 |
| 4.3 Analisi delle risorse..... | 17 |
| 4.3.1 Entrate Tributarie | 17 |
| 4.3.2 Contributi e trasferimenti correnti..... | 18 |
| 4.3.3 Proventi Extratributari..... | 21 |
| 4.3.4 Analisi delle risorse finanziarie in conto capitale | 23 |
| 4.3.5 Riscossione di crediti ed anticipazioni di cassa..... | 24 |
| 4.4 Equilibri del Bilancio | 25 |
| 4.5 Quadro riassuntivo 2022-2023-2024..... | 28 |
| 5. Gli obiettivi strategici: la programmazione dell'Unione Coros..... | 29 |
| 6. Quadro generale degli impieghi per missione - Gestione di competenza | 39 |
| LA SEZIONE OPERATIVA..... | 44 |
| 7 Sezione Operativa – Parte 1 | 45 |
| 8. Sezione Operativa - Parte 2 | 60 |
| 8.1 Programmazione dei lavori pubblici..... | 60 |
| 8.2 Programmazione biennale dei servizi e forniture | 63 |
| 8.3 Programmazione della spesa per le risorse umane..... | 63 |
| 8.4 Piano triennale di razionalizzazione delle spese di funzionamento..... | 65 |
| 8.5 Programma per incarichi di collaborazione e spesa annua..... | 68 |
| 8.6 Piano delle alienazioni e valorizzazioni dei beni patrimoniali | 68 |

PREMESSA

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

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

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

Il Documento unico di programmazione degli enti locali (DUP)

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

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

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

LA SEZIONE STRATEGICA

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

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

Essendo l'Unione dei Comuni un ente di secondo livello (art. 2 del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali), non è tenuto all'adozione di un programma di mandato, esplicitato attraverso linee programmatiche.

1. Analisi di contesto

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

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

1. Caratteristiche della popolazione, del territorio e della struttura organizzativa dell'ente;
2. Organizzazione e modalità di gestione dei servizi pubblici locali;
3. Indirizzi generali di natura strategica relativi alle risorse e agli impieghi e sostenibilità economico finanziaria attuale e prospettica.

Il quadro normativo delle Unioni di Comuni

La norma cardine è l'articolo 32 del Decreto Legislativo 18.08.2000 n. 267 che testualmente recita:

Articolo 32 Unioni di comuni

- 1. Le unioni di comuni sono enti locali costituiti da due o più comuni di norma contermini, allo scopo di esercitare congiuntamente una pluralità di funzioni di loro competenza.*
- 2. L'atto costitutivo e lo statuto dell'unione sono approvati dai consigli dei comuni partecipanti con le procedure e la maggioranza richieste per le modifiche statutarie. Lo statuto individua gli organi dell'unione e le modalità per la loro costituzione e individua altresì le funzioni svolte dall'unione e le corrispondenti risorse.*
- 3. Lo statuto deve comunque prevedere il presidente dell'unione scelto tra i sindaci dei comuni interessati e deve prevedere che altri organi siano formati da componenti delle giunte e dei consigli dei comuni associati, garantendo la rappresentanza delle minoranze.*
- 4. L'unione ha potestà regolamentare per la disciplina della propria organizzazione, per lo svolgimento delle funzioni ad essa affidate e per i rapporti anche finanziari con i comuni.*
- 5. Alle unioni di comuni si applicano, in quanto compatibili, i principi previsti per l'ordinamento dei comuni. Si applicano, in particolare, le norme in materia di composizione degli organi dei comuni; il numero dei componenti degli organi non può comunque eccedere i limiti previsti per i comuni di dimensioni pari alla popolazione complessiva dell'ente. Alle unioni competono gli introiti derivanti dalle tasse, dalle tariffe e dai contributi sui servizi ad esse affidati.*

Legislazione Nazionale

Il quadro normativo in ordine alle modalità di esercizio associato di funzioni e servizi comunali era stato ridefinito dall'art. 19 del Decreto Legge n. 95 del 6 luglio 2012 (Revisione della spesa) convertito con modificazioni dalla legge 135/2012 e dalla Legge 228/2012

La disciplina nella Regione Sardegna

Legge Regionale 4 febbraio 2016, n. 2 "Riordino del sistema delle autonomie locali della Sardegna" (BURAS Parti I e II n. 6 dell'11 febbraio 2016).

La Legge prevede un assetto volto a rafforzare e valorizzare la cooperazione tra Comuni. Le Unioni di Comuni e le loro varianti territoriali (Rete metropolitana di Sassari e Reti urbane) costituiscono il fulcro del decreto.

La Regione Sardegna, a differenza delle altre regioni, ha reso obbligatoria l'adesione di tutti i Comuni ad una Unione. Tuttavia il percorso normativo a livello regionale è ancora da definire. Infatti, il comma 2 dell'art. 15 della L.R. n. 2/2016, a proposito delle funzioni fondamentali, così dispone: *“La Giunta Regionale, salvo diversa disposizione di legge statale o regionale, secondo le rispettive competenze, individua il contenuto delle funzioni fondamentali con propria deliberazione adottata entro trenta giorni dalla data di entrata in vigore della presente legge, previa intesa in sede di Conferenza Permanente Regione - enti locali, tenuto conto della ricognizione delle attività, dei procedimenti e dei servizi già svolti dalle forme associative;”* (Ad oggi, la Giunta Regionale non ha ancora adottato la suddetta deliberazione di individuazione delle funzioni fondamentali).

Inoltre l'art. 15 della suddetta L.R. n. 2/2016, al comma 1°, secondo periodo, così dispone: *“... Le unioni di comuni presentano alla Regione un piano triennale per tutti i comuni facenti parte dell'unione, nel quale sono individuate le funzioni e i servizi da svolgere in forma associata, indicando il conseguimento di significativi livelli di efficacia ed efficienza nella gestione. Le modalità di presentazione del piano triennale e lo schema-tipo sono stabiliti in sede di Conferenza permanente Regione - enti locali. (Ad oggi, la conferenza permanente Regione-Enti locali non ha ancora adottato lo schema- tipo relativo alle modalità di presentazione del suddetto Piano).*

Tra i rinvii: con il Decreto Legge n. 244 del 30.12.2016 pubblicato in G.U. n. 304 del 30.12.2016 è stato differito al 31 dicembre 2017 l'obbligo di gestione associata delle funzioni fondamentali (articolo 5 comma 6) e da ultimo dall'art. 1, comma 1120, lettera a), della L. 205/2017 ha previsto l'obbligo di gestione associata di almeno tre delle funzioni fondamentali entro il 31/12/2018. Successivamente tale obbligo è stato prorogato al 30 giugno 2019 dall'art. 1 comma 2-bis D.L. 91/2018 e da ultimo al 31 dicembre 2019 dall'art. 11bis comma del D.L. 135/2018, che tra l'altro ha disposto istituzione di un tavolo, presso la Conferenza Stato-città ed autonomie locali, per l'avvio di un percorso di revisione della disciplina, anche al fine del superamento dell'esercizio obbligatorio e la semplificazione degli oneri amministrativi a contabili a carico dei comuni, soprattutto di piccole dimensioni.

In materia è intervenuta la Corte costituzionale con la sentenza 4 marzo 2019, n. 33 secondo la quale i piccoli comuni possono sottrarsi alla gestione associata delle funzioni fondamentali se dimostrano che non realizza risparmi di spesa.

Occorre infine dare atto che la Regione Autonoma della Sardegna ha approvato una modifica alla sopra richiamata riforma dell'ordinamento regionale degli enti locali, approvata con L.R. 12 aprile 2021, n. 7 (Riforma dell'assetto territoriale della Regione. Modifiche alla legge regionale n. 2 del 2016, alla legge regionale n. 9 del 2006 in materia di demanio marittimo e disposizioni urgenti in materia di svolgimento delle elezioni comunali) le cui disposizioni escludono dall'obbligo di associarsi in Unioni i Comuni facenti parte delle Città metropolitane, con evidenti ripercussioni per questo ente qualora l'Assessorato regionale degli enti locali non dovesse finanziare più tali Unioni con i contributi per la gestione associata di funzioni e servizi.

Il Governo nazionale ha impugnato la normativa regionale dinnanzi alla Corte Costituzionale e si è in attesa di conoscere l'esito dell'impugnativa.

Ciò nonostante l'Assemblea dei Sindaci ha individuato alcune nuove funzioni che consentiranno all'Unione di poter programmare e spendere le risorse finanziarie disponibili e, eventualmente, partecipare su delega generale dei Comuni a bandi regionali, nazionali ed europei per progetti di sviluppo locale.

Servizi gestiti in forma associata

Nel 2021 i servizi gestiti dall'Unione dei Comuni del Coros, per conto dei Comuni aderenti sono:

- Protezione Civile
- Compagnia Barracellare intercomunale
- Servizio adempimenti in materia di salute e sicurezza sul lavoro
- Formazione del personale
- Nucleo di Valutazione del personale
- Ufficio rilascio autorizzazioni paesaggistiche
- Servizio di Raccolta e Smaltimento RR.SS.UU. per i Comuni di Cargeghe, Ittiri, Muros Olmedo, Ossi, Putifigari, Tissi, Uri e Usini.
- Servizio di supporto tecnico-amministrativo nell'istruttoria delle pratiche di approvazione studio di compatibilità idraulica, geologica e geotecnica di cui alla L.R. 33/2014.
- Sportello Unico per le attività produttive e per l'attività edilizia (SUAPE).
- Servizio di soccorso veterinario di secondo livello.
- Comitato Unico di Garanzia
- Servizio Marketing Territoriale
- Servizio D.P.O. inerenti la protezione e il trattamento dei dati personali e alla libera circolazione degli stessi
- Servizio di co-progettazione con il Comune di Ossi.

Nuovi servizi da gestire in forma associata (Piano triennale LR 2/2016)

I nuovi servizi che l'Unione intende gestire in forma associata nel periodo di riferimento del DUP sono i seguenti:

1) Gestione associata Ufficio per la transizione digitale relativo agli adempimenti previsti dall'art. 17 del D.Lgs. 7 marzo 2005 n. 82, (Codice dell'amministrazione digitale), mediante delega all'Unione dei comuni del Coros.

2) Gestione associata Sportello Unico per le attività produttive e per l'attività edilizia (SUAPE). Riassunzione del servizio per tutti i comuni con revoca della delega temporanea a suo tempo disposta ai comuni di Ploaghe, Usini e Florinas, ai sensi dell'art. 4 delle Direttive regionali.

- 3) Gestione associata funzioni metanizzazione del Bacino 7, mediante subentro in universum ius dell'Unione nelle funzioni del soppresso Consorzio per la metanizzazione del Bacino 7, previo accordo con i comuni aderenti al disciolto consorzio ai sensi dell'art. 40 della L.R. 4 febbraio 2016, n. 2.
- 4) Gestione associata Servizio Civile Universale relativo alle attività previste dal Decreto legislativo 6 marzo 2017, n. 40 mediante delega all'Unione dei comuni del Coros.
- 5) Gestione associata Sistema bibliotecario del Coros-Figulinas attualmente composto da 10 biblioteche (Tissi, Cargeghe, Codrongianos, Florinas, Ittiri, Muros, Ossi, Putifigari, Uri, Usini e dalla Società Umanitaria CSC di Alghero) gestito mediante associazione di Comuni con delega al Comune capofila di Tissi;
- 6) Gestione associata Scuola civica di musica "*Ischelios*" attualmente gestita mediante associazione di Comuni con delega al Comune capofila di Ossi.
- 7) Funzioni e servizi sussidiari di manutenzione ordinaria, straordinaria e messa in sicurezza della viabilità comunale e con valenza sovracomunale (infrastruttura viaria) del Coros;
- 8) Azioni di sviluppo locale, promozione e coordinamento dello sviluppo economico e sociale anche assicurando sostegno e supporto alle attività economiche e di ricerca coerenti con la vocazione del territorio.

2. Caratteristiche della popolazione, del territorio e della struttura organizzativa dell'ente

3.1 Popolazione e Territorio

L'Unione dei Comuni del Coros nasce il 23 Aprile 2008 tra i seguenti Comuni della Provincia di Sassari:

- Cargeghe
- Codrongianos
- Florinas
- Ittiri
- Muros
- Olmedo
- Ossi
- Putifigari
- Tissi
- Uri
- Usini

Dal 2016 anche il Comune di **Ploaghe** fa parte dell'Unione dei Comuni del Coros.

La popolazione dell'Unione dei Comuni del Coros si compone degli abitanti dei Comuni aderenti.

Qui di seguito vengono riportati i dati relativi alla popolazione e al territorio:

| Comune | Prov. | Codici Istat | Area m ² | Perimetro m | Abitanti al 31.12.2020 |
|--------------|-------|--------------|---------------------|-------------|------------------------|
| Cargeghe | SS | 090022 | 12.118.056,00 | 19.941,27 | 615 |
| Codrongianos | SS | 090026 | 30.403.390,00 | 33.468,49 | 1.303 |
| Florinas | SS | 090029 | 36.120.600,00 | 34.002,23 | 1.507 |
| Ittiri | SS | 090033 | 111.506.920,00 | 60.744,66 | 8.406 |
| Muros | SS | 090043 | 11.085.966,00 | 16.984,84 | 827 |
| Olmedo | SS | 090048 | 33.533.728,00 | 26.741,04 | 4.193 |
| Ossi | SS | 090051 | 30.105.660,00 | 33.623,96 | 5.639 |
| Ploaghe | SS | 090057 | 96.053.968,00 | 51.825,00 | 4.427 |
| Putifigari | SS | 090060 | 53.053.888,00 | 35.943,22 | 719 |
| Tissi | SS | 090072 | 10.282.413,00 | 25.628,93 | 2.383 |
| Uri | SS | 090076 | 56.726.619,00 | 43.280,29 | 2.890 |
| Usini | SS | 090077 | 30.704.666,00 | 39.960,12 | 4.294 |
| Totale | | | 500.609.908,00 | 422.144,05 | 37.203 |

3.2 Struttura organizzativa

Dirigente apicale - Segretario Generale dell'Unione

Dr. Francesco Maria Nurra

Area gestionale generale

Servizi di competenza: Amministrativo e Affari Generali

Istruttore direttivo amministrativo contabile

Posto vacante dal 1 novembre 2021. Sono in corso di predisposizione gli atti propedeutici all'avvio della procedura di reclutamento

Area gestione tecnica

Servizi di competenza: Tecnico, rifiuti, lavori pubblici, SUAPE, Protezione civile e coordinamento Compagnie Barracellari

Titolare di P.O. con delega dirigenziale

Ing. Francesco Angelo Meloni

Istruttori amministrativi – Addetti allo Sportello Unico per le attività produttive e per l'attività edilizia (SUAPE)

Sig. Ivan Schintu

Sig. Enrico Cacciotto

Istruttore tecnico – addetto al servizio Protezione civile e coordinamento Compagnie Barracellari

Geom. Francesco Meloni

Area gestionale finanziaria

Servizi di competenza: Contabile, gestione del bilancio, adempimenti fiscali e tributari.

Titolare di P.O. con delega dirigenziale

Dott.ssa Orsola Sanna

L'esercizio associato delle funzioni fondamentali ha evidenti ricadute sull'organizzazione della gestione delle risorse umane.

La legge regionale consente alle Unioni di Comuni di avere una propria dotazione organica, che al momento consiste in n. 2 dipendenti di ruolo.

L'Unione inoltre si avvale di personale di ruolo dei comuni associati e non, con la fattispecie contrattuale di cui all' articolo 1 comma 557 della Legge 311/2004 e di n. 1 dipendente a tempo pieno assunto con incarico di cui all'art. 110 D.Lgs. n. 267/2000.

Dotazione organica

| STRUTTURA | RISORSE UMANE | INQUADRAMENTO CONTRATTUALE | COMUNE/Ente DI PROVENIENZA | FORMA CONTRATTUALE (Tempo indeterminato/determinato/comando/distacco/convenzione o comma 557 art. 1 L. 311/2004) | Totale ore settimanali |
|----------------------------|-----------------|---------------------------------------------------------|----------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|
| Segreteria | n. 1 dipendente | Dirigente responsabilità unica dirigenziale apica | | Contratto di lavoro a tempo pieno e indeterminato | 36 |
| Area Amministrativa | n. 1 dipendente | Cat. D | | Contratto di lavoro a tempo pieno e indeterminato | 36 |
| | n. 1 dipendente | Cat. C | Da definire | Comma 557 art. 1 L. 311/2004 | 12 |
| Area Finanziaria | n. 1 dipendente | Cat. D con incarico di Posizione organizzativa | Comune di CARGEGHE | Comma 557 art. 1 L. 311/2004 | 12 |
| Area Tecnica | n. 1 dipendente | Cat. D con incarico di Posizione organizzativa | | Art. 110 co. 1 D.Lgs. n. 267/2000 | 36 |
| | n. 1 dipendente | Cat. C | Comune di FLORINAS | Comma 557 art. 1 L. 311/2004 | 12 |
| | n. 1 dipendente | Cat. C | Comune di ITTIRI | Comma 557 art. 1 L. 311/2004 | 12 |
| | n. 1 dipendente | Cat. D | Comune di SASSARI | Comma 557 art. 1 L. 311/2004 | 10 |

3.3 Strutture operative

L'Unione dei Comune del Coros dispone delle seguenti strutture operative:

Automezzi

- n. 2 minibus PEUGEOT - BOXER MH2, Passo 3450 Tetto alto COMBI, Motorizzazione 1.997 CC Blue-HDi 130 Cv (96 KW), concessi in comodato d'uso all'associazione AVIS del – Comune di Uri, adibiti a trasporto sociale.
- n. 1 Nissan Navara, Pick-up cassonato

Il sistema informatico, come risulta dall'ultimo Piano triennale per l'informatica approvato con deliberazione della Giunta esecutiva n. **15** del **8 marzo 2021** è il seguente:

- n. **1** server
- n. **17** personal computer (di cui n. 8portatile)

Tutti i computer delle rete informatica hanno Sistema Operativo Windows 10 Professional con software di Office Automation autentico e software antivirus Kaspersky 2021 installazione agent con Licenza Server (ver. Small Business).

I Pc del Settore tecnico (Dell I7 9700 3Ghz, 8Gb Ram, HDD500Gb ssd) sono provvisti di software Cad e software di progetto.

I Pc amministrativi/finanziari/direzione sono gli ACER Veriton X2631G con Sistema Operativo Windows 10 Prof. 64b.

La rete Wan è garantita dal Provider Vodafone, con Router Vodafone –Station Proprietario, distribuisce una linea ADSL 20Mb

I software gestionali utilizzati dall'Unione dei Comuni sono: Halley per i tutti i servizi amministrativi e gestionali (attualmente in Cloud).

Il Dominio, sito e back-office è gestito dalla Azienda di G.B.Simula e l'hosting è su Aruba dove sono attive le caselle di posta elettronica oltre che la Pec.

Il sistema di backup è organizzato con una unità di backup Nas Qnap 2610 con due dischi da 1 Tb raid 5 per il software Halley e cartelle condivise di rete.

Il Sistema del Disaster Recovery è attivo su server NF-Storage su Server Dell.

Esistono tre Computer Notebook 17" e due Notebook 15" con Windows 10 professional per il Telelavoro (autenticazione VPN Client Security tramite Firewall Cyberoam NG Mod. CR15iNG).

E' presente una Stampante All-in-one configurata in rete sia per stampe che acquisizione documentale (Canon Image Runner C3520I)

Nel corso dell'anno 2021 l'ente ha acquistato anche n. 3 Notebook HP 250 G8 15,6" Windows 10Prof. 256HHD SSD, Office 365

4. Fonti di finanziamento

4.1 Quadro riassuntivo di competenza

| ENTRATE | TREND STORICO | | | PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE | | | % scostamento |
|---------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|------------------------|----------------------|----------------------------|----------------------|----------------------|--------------------------------------|
| | 2019 (accertamenti) | 2020 (accertamenti) | 2021 (previsioni) | 2022 (previsioni) | 2023 (previsioni) | 2024 (previsioni) | della col. 4 rispetto alla col. 3 |
| | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Tributarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,000 |
| Contributi e trasferimenti correnti | 4.378.022,64 | 5.064.780,96 | 5.072.738,59 | 5.206.511,82 | 5.195.314,40 | 5.195.314,40 | 2,637 |
| Extratributarie | 376.390,89 | 588.807,75 | 685.074,24 | 638.294,02 | 623.294,02 | 623.294,02 | - 6,828 |
| TOTALE ENTRATE CORRENTI | 4.754.413,53 | 5.653.588,71 | 5.757.812,83 | 5.844.805,84 | 5.818.608,42 | 5.818.608,42 | 1,510 |
| 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 | 27.052,44 | 28.695,06 | 91.277,88 | 33.531,88 | 0,00 | 0,00 | - 63,263 |
| TOTALE ENTRATE UTILIZZATE PER SPESE CORRENTI E RIMBORSO PRESTITI (A) | 4.781.465,97 | 5.682.283,77 | 5.849.090,71 | 5.878.337,72 | 5.818.608,42 | 5.818.608,42 | 0,500 |
| alien. e traf. c/capitale (al netto degli oneri di urbanizzazione per spese correnti) | 230.000,00 | 30,00 | 120.970,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -100,000 |
| <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> |

| ENTRATE | TREND STORICO | | | PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE | | | % scostamento |
|--------------------------------------------------------------------------|------------------------|------------------------|----------------------|----------------------------|----------------------|----------------------|--------------------------------------|
| | 2019 (accertamenti) | 2020 (accertamenti) | 2021 (previsioni) | 2022 (previsioni) | 2023 (previsioni) | 2024 (previsioni) | della col. 4 rispetto alla col. 3 |
| 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 | 905.881,02 | 371.437,48 | 508.164,34 | 144.144,00 | 0,00 | 0,00 | - 71,634 |
| TOTALE ENTRATE C/CAPITALE DESTINATI A INVESTIMENTI (B) | 1.135.881,02 | 371.467,48 | 629.134,34 | 144.144,00 | 0,00 | 0,00 | - 77,088 |
| 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 |

4.2 Quadro riassuntivo di cassa

| ENTRATE | | | | | % scostamento |
|---------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------------|----------------------------|--------------------------------------|
| | 2019 (riscossioni) | 2020 (riscossioni) | 2021 (previsioni cassa) | 2022 (previsioni cassa) | della col. 4 rispetto alla col. 3 |
| | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Tributarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,000 |
| Contributi e trasferimenti correnti | 4.518.522,75 | 5.057.467,53 | 6.025.432,94 | 5.296.429,58 | - 12,098 |
| Extratributarie | 312.966,22 | 503.759,41 | 833.586,85 | 766.722,12 | - 8,021 |
| TOTALE ENTRATE CORRENTI | 4.831.488,97 | 5.561.226,94 | 6.859.019,79 | 6.063.151,70 | - 11,603 |
| 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) | 4.831.488,97 | 5.561.226,94 | 6.859.019,79 | 6.063.151,70 | - 11,603 |
| alien. e traf. c/capitale (al netto degli oneri di urbanizzazione per spese correnti) | 251.000,00 | 0,00 | 121.000,00 | 121.000,00 | 0,000 |
| <i>- di cui proventi oneri di urbanizzazione destinati a investimenti</i> | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> | <i>0,000</i> |
| Accensione mutui passivi | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,000 |
| Altre accensione di prestiti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,000 |
| Fondo di cassa utilizzato per spese conto capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,000 |
| TOTALE ENTRATE C/CAPITALE DESTINATI A INVESTIMENTI (B) | 251.000,00 | 0,00 | 121.000,00 | 121.000,00 | 0,000 |
| 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) | 5.082.488,97 | 5.561.226,94 | 6.980.019,79 | 6.184.151,70 | - 11,402 |

4.3 Analisi delle risorse

4.3.1 Entrate Tributarie

| ENTRATE COMPETENZA | TREND STORICO | | | PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE | | | % scostamento |
|---------------------------|------------------------|------------------------|----------------------|----------------------------|----------------------|----------------------|--------------------------------------|
| | 2019 (accertamenti) | 2020 (accertamenti) | 2021 (previsioni) | 2022 (previsioni) | 2023 (previsioni) | 2024 (previsioni) | della col. 4 rispetto alla col. 3 |
| | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| TOTALE ENTRATE TRIBUTARIE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,000 |

| ENTRATE CASSA | TREND STORICO | | | 2022 (previsioni cassa) | % scostamento della col. 4 rispetto alla col. 3 |
|---------------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------------|----------------------------|-------------------------------------------------------|
| | 2019 (riscossioni) | 2020 (riscossioni) | 2021 (previsioni cassa) | | |
| | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| TOTALE ENTRATE TRIBUTARIE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,000 |

L'Unione dei Comuni del Coros non ha entrate tributarie.

4.3.2 Contributi e trasferimenti correnti

| ENTRATE COMPETENZA | TREND STORICO | | | PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE | | | % scostamento della col. 4 rispetto alla col. 3 |
|-----------------------------------------------|------------------------|------------------------|----------------------|----------------------------|----------------------|----------------------|-------------------------------------------------------|
| | 2019 (accertamenti) | 2020 (accertamenti) | 2021 (previsioni) | 2022 (previsioni) | 2023 (previsioni) | 2024 (previsioni) | |
| | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| TOTALE CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI | 4.378.022,64 | 5.064.780,96 | 5.072.738,59 | 5.206.511,82 | 5.195.314,40 | 5.195.314,40 | 2,637 |

| ENTRATE CASSA | TREND STORICO | | | 2022 (previsioni cassa) | % scostamento della col. 4 rispetto alla col. 3 |
|-----------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------------|----------------------------|-------------------------------------------------------|
| | 2019 (riscossioni) | 2020 (riscossioni) | 2021 (previsioni cassa) | | |
| | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| TOTALE CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI | 4.518.522,75 | 5.057.467,53 | 6.025.432,94 | 5.296.429,58 | - 12,098 |

Le principali entrate che caratterizzano il Bilancio dell'Unione sono costituite dai trasferimenti dello Stato (contributo iva per servizi esternalizzati), dai trasferimenti regionali e da trasferimenti comunali.

I trasferimenti statali iscritti nel Bilancio sono inerenti al contributo IVA per servizi esternalizzati. Il Ministero dell'Interno – Servizio Finanza Locale non ha ancora comunicato l'assegnazione attribuita all'Unione dei Comuni del Coros relativa all'anno 2022, pertanto la previsione del triennio 2022-2024, stimata dall'Ufficio Tecnico in base all'IVA istituzionale pagata per il servizio rifiuti, è quantificata in Euro 225.000,00, per ciascuna annualità.

La Regione Sardegna garantisce il finanziamento delle Unioni di comuni mediante trasferimenti a valere sul fondo unico di cui all'articolo 10 della Legge Regionale n. 2 del 2007. I finanziamenti sono destinati alla copertura di tutte le spese connesse alle funzioni/servizi svolti in forma associata, comprese le spese di investimento strumentali al loro esercizio.

Le risorse disponibili sono ripartite secondo i seguenti criteri:

a) 40% sulla base dell'indice di svantaggio economico-sociale, secondo l'ultimo aggiornamento disponibile. Tale indice, elaborato con riferimento alla densità demografica, al reddito, all'occupazione, alla salute, alla criminalità, ai servizi dell'istruzione e dell'ambiente, permette di elaborare, sulla base di dati in larga parte inediti, una misura sintetica del disagio sociale ed economico di tutti i comuni, attraverso la stima di un indice di deprivazione multipla;

b) 60% sulla base delle funzioni/servizi svolti dall'ente associato. La corrispondente somma è ulteriormente ripartita come segue:

- 60% (con le stesse modalità applicate nelle annualità precedenti) tenuto conto del numero delle funzioni e dei servizi attivati, pesati in ragione della loro rilevanza esterna in base all'appartenenza alle seguenti macroaree:
 - Servizi al cittadino, 36 punti;
 - Servizi per il territorio, 34 punti;
 - Servizi interni all'ente, 30 punti;
- 40% in base al numero delle funzioni/servizi svolti, Per l'attivazione di tali funzioni è richiesta l'iscrizione nelle apposite piattaforme.

Non sono considerate ai fini del riparto le attività "spot" che nell'ambito dell'azione amministrativa non hanno il carattere della continuità (es. singoli progetti, bandi, iniziative, ecc.).

Le funzioni ammesse al riparto devono essere avviate entro la data del 31 dicembre dell'anno precedente la trasmissione dell'istanza. Per l'anno 2021 la Regione Sardegna ha assegnato un contributo di Euro 591.705,38 per l'esercizio associato di funzioni e servizi.

Ai finanziamenti per le gestioni associate, non si applicano le modalità di erogazione dei trasferimenti del fondo unico in favore di comuni, province e città metropolitana previste dalla Delibera della Giunta Regionale n. 18/15 del 11.04.2017.

Le risorse iscritte nella presente voce attengono ai seguenti trasferimenti:

- Fondo Unico Regionale, previsto dalla Legge Regionale 29 maggio 2007, n. 2, articolo 10. "Nuove disposizioni per il finanziamento del sistema delle autonomie locali" e ss.mm.ii.
La previsione iscritta nel prospetto sopra riportato è stata effettuata sulla base dei trasferimenti assegnati all'Ente dell'anno 2021 pari a Euro 591.705,38.
- Rimborso delle spese di personale del dipendente a tempo pieno e indeterminato di n. 1 unità proveniente dalla disciolta Comunità Montana n. 2 di Perfugas, assegnato all'Ente con apposito Decreto dell'Assessorato Enti Locali della Regione Sardegna, la cui spesa complessiva è

totalmente a carico della Regione Sardegna (L.R. 3/2008 art. 6 co.10 e ss.mm.ii. - L.R. 5/2015 art 30 co. 5). L'importo pari a Euro 120.000,00 per le tre annualità 2022 e 2024 è stato calcolato in base al costo del personale.

Le Entrate da Trasferimenti dei Comuni iscritte nel triennio sono relative alle seguenti voci:

- Trasferimenti da parte dei Comuni delle spese sostenute per il servizio di raccolta e smaltimento dei rifiuti solidi urbani che ammonta complessivamente a Euro 3.902.270,00 per ciascun anno del triennio 2022/2024. A tali importi si aggiungono gli eventuali trasferimenti dovuti all'Unione per attivazione di servizi aggiuntivi previsti nel nuovo capitolato speciale di appalto stimati in Euro 300.000,00.
- Trasferimenti da parte dei Comuni delle spese sostenute che hanno trasferito in capo all'Unione la gestione della funzione autorizzatoria, accertativa e di controllo inerente la materia del paesaggio iscritto per Euro 6.000,00, determinata in ragione di 500,00 per Comune.
- Trasferimenti da parte dei Comuni che hanno trasferito in capo all'Unione il servizio di soccorso veterinario di 2 livello iscritto per Euro 6.000,00, determinata in ragione di 500,00 per Comune.
- Trasferimenti da parte dei Comuni che hanno trasferito in capo all'Unione il servizio associato relativo al Responsabile Protezione dati (DPO) iscritto per Euro 21.339,02.
- Trasferimenti da parte dei Comuni per la funzione associata relativa servizio di marketing territoriale iscritto per Euro 15.000,00.
- Trasferimenti da parte dei Comuni per il servizio professionale di assistenza e consulenza fiscale e contabile per Euro 8.000,00, in estensione al servizio affidato dall'Unione Coros.

4.3.3 Proventi Extratributari

| ENTRATE COMPETENZA | TREND STORICO | | | PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE | | | % scostamento della col. 4 rispetto alla col. 3 |
|-----------------------------------|------------------------|------------------------|----------------------|----------------------------|----------------------|----------------------|----------------------------------------------------------|
| | 2019 (accertamenti) | 2020 (accertamenti) | 2021 (previsioni) | 2022 (previsioni) | 2023 (previsioni) | 2024 (previsioni) | |
| | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | |
| TOTALE PROVENTI EXTRATRIBUTARI | 376.390,89 | 588.807,75 | 685.074,24 | 638.294,02 | 623.294,02 | 623.294,02 | - 6,828 |

| ENTRATE CASSA | TREND STORICO | | | 2022 (previsioni cassa) | % scostamento della col. 4 rispetto alla col. 3 |
|-----------------------------------|-----------------------|-----------------------|-------------------------------|-------------------------------|----------------------------------------------------------|
| | 2019 (riscossioni) | 2020 (riscossioni) | 2021 (previsioni cassa) | | |
| | 1 | 2 | 3 | | |
| TOTALE PROVENTI EXTRATRIBUTARI | 312.966,22 | 503.759,41 | 833.586,85 | 766.722,12 | - 8,021 |

Nelle entrate extratributarie sono state previste le seguenti poste:

| Entrate | 2022 | 2023 | 2024 |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|-------------|-------------|
| Diritti di segreteria | 300,00 | 300,00 | 300,00 |
| Diritti di rogito | 3.970,50 | 3.970,50 | 3.970,50 |
| Diritti di istruttoria servizio associato SUAPE | 64.000,00 | 64.000,00 | 64.000,00 |
| Proventi derivanti dalla vendita di rifiuti valorizzabili provenienti da raccolta differenziata di rifiuti | 360.000,00 | 360.000,00 | 360.000,00 |
| Proventi derivanti da premialità riconosciute sulla raccolta differenziata di rifiuti | 50.000,00 | 50.000,00 | 50.000,00 |
| Proventi derivanti da inadempiente contrattuali relative al servizio associato di raccolta e smaltimento rifiuti | 30.000,00 | 30.000,00 | 30.000,00 |
| Proventi derivanti da corsi di formazione e aggiornamento professionale effettuati a utenti esterni all'Unione | 500,00 | 500,00 | 500,00 |
| Interessi attivi sulle giacenze di cassa | 10,00 | 10,00 | 10,00 |
| Rimborsi di iva a credito su servizi commerciali di vendita rifiuti valorizzabili | 50.000,00 | 50.000,00 | 50.000,00 |
| Sanzioni da accertamenti di compatibilità paesaggistica | 3.000,00 | 3.000,00 | 3.000,00 |
| Giroconto incentivi funzioni tecniche quota 80% ex art. 113 D. LGS. 50/2016 | 38.097,52 | 38.097,52 | 38.097,52 |
| Giroconto incentivi funzioni tecniche quota 20% Fondo innovazione ex art. 113 D. LGS. 50/2016 | 10.416,00 | 10.416,00 | 10.416,00 |
| Proventi e rimborsi diversi | 1.000,00 | 1.000,00 | 1.000,00 |

4.3.4 Analisi delle risorse finanziarie in conto capitale

| ENTRATE COMPETENZA | TREND STORICO | | | PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE | | | % scostamento della col. 4 rispetto alla col. 3 |
|---------------------------------------------------|------------------------|------------------------|----------------------|----------------------------|----------------------|----------------------|----------------------------------------------------------|
| | 2019 (accertamenti) | 2020 (accertamenti) | 2021 (previsioni) | 2022 (previsioni) | 2023 (previsioni) | 2024 (previsioni) | |
| | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | |
| Alienazione beni e trasferimenti capitale | 230.000,00 | 30,00 | 120.970,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -100,000 |
| di cui oneri di urbanizzazione per spese correnti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,000 |
| di cui oneri di urbanizzazione per spese capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,000 |
| Accensione di mutui passivi | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,000 |
| Accensione di prestiti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,000 |
| TOTALE | 230.000,00 | 30,00 | 120.970,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -100,000 |

| ENTRATE CASSA | TREND STORICO | | | 2022 (previsioni cassa) | % scostamento della col. 4 rispetto alla col. 3 |
|---------------------------------------------------|------------------------|------------------------|----------------------|-------------------------------|----------------------------------------------------------|
| | 2019 (accertamenti) | 2020 (accertamenti) | 2021 (previsioni) | | |
| | 1 | 2 | 3 | | |
| Alienazione beni e trasferimenti capitale | 251.000,00 | 0,00 | 121.000,00 | 121.000,00 | 0,000 |
| di cui oneri di urbanizzazione per spese correnti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,000 |
| di cui oneri di urbanizzazione per spese capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,000 |
| Accensione di mutui passivi | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,000 |
| Accensione di prestiti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,000 |
| TOTALE | 251.000,00 | 0,00 | 121.000,00 | 121.000,00 | 0,000 |

4.3.5 Riscossione di crediti ed anticipazioni di cassa

| ENTRATE COMPETENZA | TREND STORICO | | | PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE | | | % scostamento della col. 4 rispetto alla col. 3 |
|------------------------|------------------------|-----------------------|----------------------|----------------------------|----------------------|----------------------|----------------------------------------------------------|
| | 2019 (accertamenti) | *** (accertamenti) | 2021 (previsioni) | 2022 (previsioni) | 2023 (previsioni) | 2024 (previsioni) | |
| | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | |
| Riscossioni di crediti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,000 |
| Anticipazione di cassa | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,000 |
| TOTALE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,000 |

| ENTRATE CASSA | TREND STORICO | | | 2022 (previsioni cassa) | % scostamento della col. 4 rispetto alla col. 3 |
|------------------------|------------------------|-----------------------|----------------------|-------------------------------|----------------------------------------------------------|
| | 2019 (accertamenti) | *** (accertamenti) | 2021 (previsioni) | | |
| | 1 | 2 | 3 | | |
| Riscossioni di crediti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,000 |
| Anticipazione di cassa | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,000 |
| TOTALE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,000 |

Nel triennio considerato non sono previste richieste di anticipazioni di cassa al Tesoriere.

4.4 Equilibri del Bilancio

| EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO | | | COMPETENZA ANNO 2022 | COMPETENZA ANNO 2023 | COMPETENZA ANNO 2024 |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|--------------|---------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio | | 4.580.254,40 | | | |
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata | (+) | | 33.531,88 | 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 | (+) | | 5.844.805,84 | 5.818.608,42 | 5.818.608,42 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | | 0,00 | 0,00 | 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 | (-) | | 5.837.337,72 | 5.792.608,42 | 5.792.608,42 |
| <i>di cui</i> | | | | | |
| - fondo pluriennale vincolato | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - fondo crediti di dubbia esigibilità | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 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 | (-) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - di cui per estinzione anticipata di prestiti | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - di cui Fondo anticipazioni di liquidità | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F) | | | 41.000,00 | 26.000,00 | 26.000,00 |
| 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) | (+) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | | 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 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (+) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3) | | | | | |
| O=G+H+I-L+M | | | 41.000,00 | 26.000,00 | 26.000,00 |

| EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO | | | COMPETENZA ANNO 2022 | COMPETENZA ANNO 2023 | COMPETENZA ANNO 2024 |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|--|---------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento (2) | (+) | | 0,00 | | |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata | (+) | | 144.144,00 | 0,00 | 0,00 |
| R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00 | (+) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (-) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | | 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 | (+) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (-) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i> | (-) | | 185.144,00 0,00 | 26.000,00 0,00 | 26.000,00 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 | | | -41.000,00 | -26.000,00 | -26.000,00 |

| EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO | | | COMPETENZA ANNO 2022 | COMPETENZA ANNO 2023 | COMPETENZA ANNO 2024 |
|---------------------------------------------------------------------------------------|-----|--|---------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|
| 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) | | | 41.000,00 | 26.000,00 | 26.000,00 |
| 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 | | | 41.000,00 | 26.000,00 | 26.000,00 |

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

4.5 Quadro riassuntivo 2022-2023-2024

| ENTRATE | CASSA ANNO 2022 | COMPETENZA ANNO 2022 | COMPETENZA ANNO 2023 | COMPETENZA ANNO 2024 | SPESE | CASSA ANNO 2022 | COMPETENZA ANNO 2022 | COMPETENZA ANNO 2023 | COMPETENZA ANNO 2024 |
|------------------------------------------------------------------------------|----------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|--------------------------------------------------------------------------|---------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio | 4.580.254,40 | | | | | | | | |
| Utilizzo avanzo di amministrazione | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | Disavanzo di amministrazione ⁽¹⁾ | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | | | |
| Fondo pluriennale vincolato | | 177.675,88 | 0,00 | 0,00 | Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ⁽²⁾ | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | Titolo 1 - Spese correnti | 7.453.613,08 | 5.837.337,72 | 5.792.608,42 | 5.792.608,42 |
| | | | | | - di cui fondo pluriennale vincolato | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 2 - Trasferimenti correnti | 5.296.429,58 | 5.206.511,82 | 5.195.314,40 | 5.195.314,40 | | | | | |
| Titolo 3 - Entrate extratributarie | 766.722,12 | 638.294,02 | 623.294,02 | 623.294,02 | | | | | |
| Titolo 4 - Entrate in conto capitale | 121.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | Titolo 2 - Spese in conto capitale | 656.201,67 | 185.144,00 | 26.000,00 | 26.000,00 |
| | | | | | - di cui fondo pluriennale vincolato | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | | | - di cui fondo pluriennale vincolato | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale entrate finali | 6.184.151,70 | 5.844.805,84 | 5.818.608,42 | 5.818.608,42 | Totale spese finali | 8.109.814,75 | 6.022.481,72 | 5.818.608,42 | 5.818.608,42 |
| Titolo 6 - Accensione di prestiti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | Titolo 4 - Rimborso di prestiti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | | | - di cui Fondo anticipazioni di liquidità | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 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 | 740.000,00 | 740.000,00 | 740.000,00 | 740.000,00 | Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro | 740.000,00 | 740.000,00 | 740.000,00 | 740.000,00 |
| Totale titoli | 6.924.151,70 | 6.584.805,84 | 6.558.608,42 | 6.558.608,42 | Totale titoli | 8.849.814,75 | 6.762.481,72 | 6.558.608,42 | 6.558.608,42 |
| | | | | | | | | | |
| TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE | 11.504.406,10 | 6.762.481,72 | 6.558.608,42 | 6.558.608,42 | TOTALE COMPLESSIVO SPESE | 8.849.814,75 | 6.762.481,72 | 6.558.608,42 | 6.558.608,42 |
| | | | | | | | | | |
| Fondo di cassa finale presunto | 2.654.591,35 | | | | | | | | |

(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.

5. Gli obiettivi strategici: la programmazione dell'Unione Coros

La Sezione Strategica del DUP, secondo il principio contabile applicato alla programmazione, “sviluppa e concretizza le linee programmatiche di mandato di cui all’art. 46 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267”.

Essendo l'Unione dei Comuni un ente di secondo livello (art. 2 del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali), non è tenuto all'adozione di un programma di mandato, esplicitato attraverso linee programmatiche.

Indirizzi strategici prioritari sono i seguenti:

Priorità strategiche - la programmazione dell'Unione Coros

1. ATTUAZIONE OBBLIGHI IN MATERIA DI TRASPARENZA E NORMATIVA ANTICORRUZIONE

Attuazione degli obblighi in materia di anticorruzione attraverso l'adozione delle misure di prevenzione, al fine di migliorare la coerenza programmatica e l'efficacia operativa di tali strumenti.

2. ATTUAZIONE DEGLI OBBLIGHI DI LEGGE IN MATERIA DI PUBBLICAZIONE, TRASPARENZA E DIFFUSIONE INFORMAZIONI.

Corretto adempimento degli obblighi di legge in materia pubblicazione e diffusione dei dati, al fine di migliorare la coerenza programmatica, l'efficacia operativa di tali strumenti e garantire la trasparenza dell'azione amministrativa.

3. PROGRAMMAZIONE TERRITORIALE DELLA RAS – PROGRAMMA REGIONALE DI SVILUPPO 2014-2019, STRATEGIA 5.8.

Con deliberazioni dell'Assemblea dei Sindaci n. 3 del 09.01.2017 e n. 4 del 21.01.2017, è stata approvata la manifestazione di interesse predisposta dall'Unione dei Comuni Anglona e Bassa Valle del Coghinas e Comune di Osilo, già esitata positivamente nelle fasi di ammissibilità e coerenza strategica con determinazione n. 4712 del 31.05.2016 dall'Assessorato Regionale programmazione bilancio credito e assetto del territorio. Con tali atti si è deciso, quindi, di portare avanti in forma congiunta con un'altra vicina Unione di Comuni, una importantissima strategia ed azione di sviluppo per i territori delle predette Unioni, che ha visto l'impegno costante di tutti i Sindaci delle due Unioni, i quali, nel corso del 2017 hanno elaborato i programmi di sviluppo territoriale, mediante un percorso di co-progettazione tenutosi con gli uffici della RAS in numerosi tavoli tematici allargati al partenariato economico sociale e riferiti a degli ambiti trasversali dal punto di vista strategico, che vanno dal benessere della persona alla governance e notevoli attrattori culturali e ambientali.

Con Deliberazione dell'Assemblea dei Sindaci n. 23 del 26.04.2018 questa Unione ha preso atto dell'approvazione definitiva dell'accordo di programma del Progetto di Sviluppo Territoriale PST CRP 15/INT “Anglona-Coros, Terre di Tradizioni”, (ed i relativi allegati A) e B)) avvenuta con deliberazione della Giunta Regionale n. 19/22 del 17/04/2018 dando atto che l'accordo di programma è stato definitivamente sottoscritto in data 19/04/2018 fra l'Assessore Regionale della Programmazione, Bilancio e Credito il Presidente dell'Unione dei Comuni del Coros ed il Presidente dell'Unione dell'Anglona e Bassa Valle del Coghinas.

Si tratta di interventi su cui l'Unione è legittimata ad agire in virtù di una doppia delega di funzioni, “ascendente” per quanto riguarda i Comuni aderenti e “discendente” per quanto riguarda la Regione Autonoma della Sardegna.

L'intervento descritto dovrà concludersi entro il prossimo biennio **(2022-2023)**.

4. COMUNICAZIONE ISTITUZIONALE

Nel 2019 è stato istituito il servizio di comunicazione istituzionale dell'Unione riguardante attività di interesse generale promosse dall'Amministrazione con l'obiettivo di garantire ai cittadini l'informazione più puntuale possibile riguardo ai pubblici servizi e informare la collettività in ordine a specifiche iniziative di interesse generale nei settori di intervento. Il servizio è stato esternalizzato con l'affidamento ad un operatore economico esperto nel campo dei social media.

L'obiettivo di mantenimento **2022 e 2024** è quello di dare adeguata copertura mediatica attraverso gli strumenti tradizionali (carta stampata, giornali, TV) e innovativi social (Facebook, Instagram, portale istituzionale) delle azioni e delle iniziative politico-amministrative realizzate dall'Unione.

5. CO-PROGETTAZIONE TRASPORTO SOCIALE

Nel 2019 l'Unione ha avviato e concluso il procedimento di istruttoria pubblica di co-progettazione sociale, secondo le modalità previste dalla legge 328/2000, dalla L.R. 23/2005 e da ultimo dal Dlgs. 117/2017, con un'associazione del Terzo settore (AVIS Uri).

L'obiettivo di mantenimento per gli anni **2022 e 2024** è quello di garantire una corretta e efficiente erogazione di un servizio integrativo a supporto delle attività culturali, sociali e ricreative e socio sanitarie della popolazione dei comuni del Coros.

6. SUPPORTO RESPONSABILE TRANSIZIONE AL DIGITALE

L'obiettivo di mantenimento e miglioramento per gli anni **2022 e 2024** è quello, avvalendosi dei servizi di supporto esterno di adeguare l'infrastruttura informatica e i procedimenti alle prescrizioni previste dalla “rivoluzione digitale in atto”. Il servizio autonomo è destinato ad essere soppresso qualora dovesse essere attivata, come programmato, la gestione in forma associata dell'Ufficio per la transizione digitale ai sensi dell'art. 17 del *Codice dell'amministrazione digitale*.

7. SERVIZIO PAGOPA

Il linea con il Codice dell'Amministrazione digitale, con il D.L. 179/2012 e D.L. 135/2018, l'Unione prevede di estendere nel **2022 e 2024** il sistema di pagamenti elettronici rendendo fruibile la nuova moderna modalità di pagamento verso la PA: il pagoPA. Si tratta di un sistema di pagamento semplice, standardizzato, affidabile, più in linea con le esigenze dei cittadini e non oneroso per la PA.

L'obiettivo di mantenimento è quello di consolidare e rendere sempre più funzionale questo sistema di pagamento per tutti i procedimenti dell'Unione.

8. GESTIONE ASSOCIATA SERVIZIO S.U.A.P.E.

Lo Sportello Unico per le attività produttive e per l'attività edilizia, ex artt. 29 e segg. della L.R. 20 ottobre 2016 n. 24 è operativo presso l'Unione a far data dal 8 maggio 2017 per i Comuni di Cargeghe, Codrongianos, Muros, Ossi, Olmedo e Putifigari; dal 25 ottobre 2017 per i Comuni di Ittiri e Uri. Nel mese di febbraio del 2018 ha aderito il Comune di Tissi e il servizio verrà esteso a tutti gli altri Comuni dell'Unione che dovessero manifestare tale volontà.

Si ricorda, che in ogni caso, la normativa regionale sopra richiamata prevede l'obbligatorio trasferimento della funzione del SUAPE all'Unione dei comuni entro il 31 dicembre 2019.

L'Unione svolge il servizio per tutti i Comuni aderenti, anche se per i Comuni Florinas, Ploaghe, Usini, con delega provvisoria in gestione autonoma.

Obiettivo qualificante per il **2022 e 2024** è quello di acquisire da parte dei Comuni la cessione degli spazi assunzionali necessari per stabilizzare il servizio associato per tutti i Comuni aderenti all'Unione e procedere all'inserimento nella dotazione organica delle risorse umane necessarie alla gestione del servizio.

Permane l'obiettivo, rinviato causa emergenza epidemiologica, di realizzare il sistema di interoperabilità tra i gestionali in uso nell'Unione e la piattaforma regionale S.U.A.P.E. mediante il finanziamento del progetto presentato da questa Unione dei comuni a valere sul : «POR FESR Sardegna 2014-2020, Asse Prioritario II Agenda Digitale – Azione 2.2.2: “Soluzioni tecnologiche per la realizzazione di servizi di e-Government interoperabili, integrati (joined-up services) e progettati con cittadini e imprese, soluzioni integrate per le smart cities and communities” - Intervento SUAPE-I2 - Potenziamento della interoperabilità e integrazione dati e servizi per il sistema SUAPE».

9. GESTIONE ASSOCIATA DELLA FUNZIONE DI PROTEZIONE CIVILE

La funzione ha al centro delle sue attività la definitiva elaborazione del Piano intercomunale di Protezione civile che si prevede di approvare, se si raggiungono gli accordi organizzativi tra le amministrazioni comunali aderenti, entro il corrente anno.

Obiettivo di qualificante è, una volta approvato l'aggiornamento del Piano intercomunale di Protezione civile, quello di acquisire da parte dei Comuni la cessione degli spazi assunzionali necessari per stabilizzare il servizio associato per tutti i Comuni aderenti all'Unione e procedere all'inserimento nella dotazione organica delle risorse umane necessarie alla gestione del servizio.

Obiettivo di mantenimento in ambito di protezione civile rimane anche per il **2022 e 2024** la realizzazione delle ordinarie azioni di attuazione degli obiettivi del Piano tra cui assume rilevanza la realizzazione di un centro di deposito attrezzature nell'ambito della gestione associata del servizio di protezione civile dell'Unione dei comuni del Coros per il quale è stato richiesto un contributo specifico alla Regione Autonoma della Sardegna.

10. GESTIONE ASSOCIATA SERVIZI SUSSIDIARI DI MANUTENZIONE ORDINARIA, STRAORDINARIA E MESSA IN SICUREZZA DELLA VIABILITÀ COMUNALE E CON VALENZA SOVRACOMUNALE (INFRASTRUTTURA VIARIA) DEL COROS

Con deliberazione dell'Assemblea dei Sindaci n. 14 in data 15 giugno 2021 è stato integrato il Piano triennale 2021-2023 delle funzioni e servizi da svolgere in forma associata, ai sensi e per gli effetti dell'art.15 della L.R. 4 febbraio 2016, n. 2, dando mandato alla Giunta dell'Unione e al Segretario generale per l'individuazione delle soluzioni organizzative, gestionali e finanziarie e la predisposizione dei documenti tecnici da trasmettere ai comuni per l'approvazione delle delegazioni amministrative a favore dell'Unione da parte dei singoli consigli comunali.

La delega, deliberata dai Consigli comunali, è in corso di formalizzazione da parte dell'Assemblea dei Sindaci dell'Unione.

Con applicazione parziale dell'avanzo di amministrazione l'Unione ha finanziato la nuova gestione associata delle funzioni e servizi sussidiari di manutenzione ordinaria, straordinaria e messa in sicurezza della viabilità comunale con € 800.000,00.

Si prevede utilizzare tutte le risorse disponibili per progetti di manutenzione ordinaria della viabilità da cantierare e realizzare nel **2022**.

11. UFFICIO TECNICO ASSOCIATO DI PROGETTAZIONE

Nell'anno 2019 si è istituito l'Ufficio associato di progettazione e di direzione dei lavori tra il Comune di Ossi e l'Unione dei Comuni del Coros mediante delega all'Unione dei comuni del Coros. Si è costituito un gruppo di lavoro di progettazione interna e direzione dei lavori inerente gli interventi di messa a norma ed in sicurezza dell'edificio "Ex casa comunale" adibiti anche a sede amministrativa e operativa dell'Unione del Coros.

L'unione ha cofinanziato l'intervento con propri fondi di bilancio utilizzando quota dell'Avanzo di amministrazione disponibile.

L'obiettivo del 2022, una volta approvato il progetto definitivo esecutivo dell'intervento predisposto dall'Ufficio tecnico di progettazione associato, è consentire al comune di Ossi (titolare dell'intervento) di procedere all'affidamento del contratto di appalto per l'esecuzione dei lavori.

La direzione dei lavori interesserà l'anno 2022.

12. GESTIONE ASSOCIATA FUNZIONI DI MARKETING TERRITORIALE

Nel 2020 è stata acquisita la delega da parte dei comuni aderenti all'Unione per formalizzare la gestione associata del marketing territoriale. Nell'esercizio della delega l'Unione ha affidato nel 2021 apposito contratto di appalto di servizi di mappatura, censimento, acquisizione e predisposizione di materiale fotografico e documentario delle risorse turistiche e culturali, dei principali beni archeologici e monumentali presenti all'interno del territorio dell'Unione del Coros.

Nel prossimo triennio 2022-2024 l'obiettivo dell'Unione è quello realizzare specifiche azioni di valorizzazione e promozione del territorio individuate dalla Giunta esecutiva, anche utilizzando il materiale fotografico e documentario acquisito.

13. GESTIONE ASSOCIATA ASSISTENZA PER L'ADEGUAMENTO E GESTIONE DELLE PROCEDURE AL REGOLAMENTO UE 2016/679 RELATIVO ALLA PROTEZIONE E AL TRATTAMENTO DEI DATI PERSONALI E ALLA LIBERA CIRCOLAZIONE DEGLI STESSI, OLTRE QUELLO DI D.P.O. (DATA PROTECTION OFFICER) AI SENSI DELL'ART. 37, PARAGRAFO 1 DELSUDDETTO REGOLAMENTO EUROPEO.

Nel 2020 è stata acquisita la delega da parte dei comuni aderenti all'Unione per formalizzare la gestione associata del Responsabile della Protezione dati (DPO). Il servizio è stato affidato, a seguito di procedimento di gara, con decorrenza 1° gennaio 2021 per la durata di anni 3 fino al 31 dicembre 2023.

Nel prossimo triennio 2022-2024 l'obiettivo di mantenimento dell'Unione è quello di gestire il servizio per tutte le funzioni previste dal Regolamento UE 679/2016, per le attività ordinarie di D.P.O. (*Data Protection Officer*), per le prestazioni previste dal *Progetto tecnico esecutivo* (offerta tecnica) presentato in sede di procedimento di scelta del contraente (creazione di uno schema di regolamento per l'accesso civico, generalizzato e documentale, attività di aggiornamento e revisione dei regolamenti (privacy) in essere, *news letter* con cadenza almeno mensile di una nota di aggiornamento sui principali provvedimenti di interesse in materia) e per prestazioni contabilizzate *a misura* attinenti a funzioni diverse e aggiuntive rispetto a quelle ordinarie indicate negli articoli 12, 13, 14 e 15 del *Capitolato speciale descrittivo e prestazionale*, ai quali si rinvia nel dettaglio.

14. SERVIZIO ASSOCIATO COMPAGNIA BARRACELLARE (TUTTI I COMUNI)

Essendo già previsto dall'art. 15 della L.R. 11 aprile 2016, n. 5, un contributo specifico regionale erogato direttamente alle singole compagnie aventi titolo (compagni limitrofi dei comuni privi di compagnia) per lo svolgimento del servizio barracellare nella forma associata, non essendo possibile, da parte dell'Unione del Coros, riconoscere contributi per le attività in convenzione derivanti dall'art. 16 della L.R. n. 2/2016 l'Unione si pone come obiettivo 2022-2024 quello di proseguire nelle forme di collaborazione preesistenti nell'ambito delle gestione associata del Servizio compagnia barracellare in forma unificata nell'Unione dei Comuni del Coros. Le convenzioni saranno senza oneri diretti a carico dell'Unione ma potranno eventualmente essere soggette a specifico finanziamento con trasferimento di risorse proprie di bilancio da parte degli enti associati.

15. GESTIONE FINANZIARIO CONTABILE

L'obiettivo del 2022 – 2024 è essenzialmente di mantenimento per il rigoroso rispetto dei termini per gli adempimenti previsti dall'ordinamento finanziario e contabile dell'Unione e per l'adozione dei documenti e provvedimenti contabili.

Il Servizio finanziario dovrà inoltre mantenere, nel 2022, gli indicatori, peraltro già buoni, sul rispetto dei tempi dei pagamenti e curare la gestione contabile e fiscale delle attività rivolte all'esterno aventi rilievo "commerciale", come ad esempio la gestione contabile dei contratti di filiera CONAI, la formazione continua ecc..

16. SERVIZIO DI RACCOLTA E SMALTIMENTO RR.SS.UU. (9 COMUNI)

L'obiettivo principale del servizio associato è quello di mantenimento ed è finalizzato alla predisposizione puntuale dei documenti organizzativi inerenti il servizio, quali il Piano economico finanziario da trasmettere ai comuni, la corretta vigilanza e direzione per la regolare esecuzione delle prestazioni, attraverso verifiche effettive e non meramente documentali, alla corretta tenuta della contabilità con applicazione di eventuali penali.

Obiettivo qualificante 2022 – 2024, qualora condiviso dagli enti deleganti, è quello di predisporre uno schema tipo di regolamento per la disciplina della TARI che sia omogeneo in funzione della istituzione della tariffa unica per l'intero ambito di gestione associata del servizio.

17. SERVIZIO DI SUPPORTO TECNICO AMMINISTRATIVO NELL'ISTRUTTORIA DELLE PRATICHE DI APPROVAZIONE E STUDIO DI COMPATIBILITÀ IDRAULICA GEOLOGICA E GEOTECNICA DI CUI ALLE LEGGE REGIONALE 33/2014 (TUTTI I COMUNI)

Nel 2022 si prevede come obiettivo di mantenimento, la puntuale gestione del servizio di supporto che, pur non essendo un servizio formalmente associato con delega all'Unione, viene gestito sulla base di un finanziamento regionale, di cui si attende l'assegnazione per il triennio.

Tale servizio è garantito dalle risorse assegnate nelle passate annualità e confluite nell'avanzo vincolato, che potranno essere utilizzate per affidate incarichi specifici allo scopo.

18. FORMAZIONE DEL PERSONALE (TUTTI I COMUNI)

Nel 2022 si prevede di proseguire nell'attuazione del servizio associato sulla base del programma annuale di formazione che verrà approvato dalla Giunta dell'Unione ivi compresa la conferma dell'adesione all'associazione ASMEL che eroga una consistente offerta formativa ad accesso individuale per tutti i dipendenti del sistema Coros, ivi compresi gli amministratori e i collaboratori autorizzati dell'Unione.

Saranno obiettivi qualificanti di miglioramento la realizzazione di moduli formativi specifici non presenti nella piattaforma didattica ASMEL da svolgere secondo le modalità e prescrizioni conseguenti all'emergenza epidemiologica COVID-19 qualora ancora in corso.

19. NUCLEO DI VALUTAZIONE (TUTTI I COMUNI)

Nel 2022 si prevede, come obiettivo di mantenimento, di proseguire nell'attuazione delle attività ordinarie del Nucleo di Valutazione, prestando allo stesso l'assistenza amministrativa, svolgendo le funzioni di segreteria e gestendo i rapporti giuridici e finanziari con i suoi componenti.

Ulteriore obiettivo per il successivo triennio è l'adeguamento del servizio alle nuove modalità e prescrizioni conseguenti all'emergenza epidemiologica a COVID-19 qualora ancora necessario.

20. SERVIZIO ASSOCIATO, ADEMPIMENTI IN MATERIA DI SALUTE E SICUREZZA SUL LAVORO, PER I DIPENDENTI DEI COMUNI

A seguito di espletamento della procedura di gara la gestione operativa del servizio è stata esternalizzata mediante l'istituto dell'Accordo Quadro previsto dall'art. 54 del Codice dei contratti pubblici

La durata dell'Accordo Quadro è prevista in 4 (quattro) anni decorrenti dal 1° gennaio 2021 al 31 dicembre 2024 ed è disciplinata dal Capitolato speciale descrittivo e prestazionale e dal Progetto offerta presentato in sede di procedimento di scelta del contraente.

Nell'ambito dell'Accordo Quadro l'Unione dei Comuni provvederà, con oneri a proprio carico, alla stipulazione dei relativi contratti applicativi discendenti per la gestione del “servizio base” delegato, limitatamente al personale dei comuni a tempo indeterminato mentre i singoli Comuni provvederanno, con oneri a proprio carico, alla stipulazione dei relativi singoli contratti applicativi discendenti per la gestione del “servizio accessorio”, per il personale a tempo determinato e per tutto il personale non di ruolo equiparato a “lavoratori” ai sensi dell'art. 2 del Decreto legislativo n. 81/2008.

Nel 2022 – 2024 si prevede, come obiettivo di mantenimento, di proseguire nell'attuazione delle puntuali attività di gestione degli adempimenti e di sorveglianza sanitaria esternalizzate.

21. GESTIONE ASSOCIATA RILASCIO SERVIZIO AUTORIZZAZIONI PAESAGISTICHE L.R. 28/98 (TUTTI I COMUNI)

Nel 2022 – 2024 si prevede, come obiettivo di mantenimento, di proseguire nell'attuazione delle attività di rilascio delle autorizzazioni, nell'ambito dei procedimenti SUAPE.

22. GESTIONE ASSOCIATA COMITATO UNICO DI GARANZIA PER LE PARI OPPORTUNITÀ, LA VALORIZZAZIONE DEL BENESSERE DI CHI LAVORA E CONTRO LE DISCRIMINAZIONI DI OGNI GENERE

Nel 2021 è stato ricostituito il Comitato, ampliandone le attività mediante lo svolgimento di azioni con un respiro pluriennale.

Nel periodi 2022-2024 il Comitato, sulla base dei programmi annuali approvati dalla Giunta esecutiva e nei limiti del budget assegnato, svolgerà tutte le attività di propria competenza finalizzate a promuovere concretamente le politiche di parità di genere e di contrasto a qualsiasi discriminazione.

23. GESTIONE ASSOCIATA DEL SERVIZIO MEDICO VETERINARIO

Il Servizio medico veterinario per cani vaganti è un servizio gestito in forma associata su delega di tutti i Comuni aderenti all'Unione Coros. Si tratta di un servizio che eroga prestazioni di secondo livello di carattere specialistico, unitamente alla disponibilità h24 di apposito locale adibito a sala medica veterinaria ai sensi della L.R. n. 21/94, del regolamento di attuazione D.P.G.R. n. 1/99 e

delle Direttive Regionali in materia di randagismo, di cui alla delibera G.R. n. 17/39 del 27/04/2010.

Nel 2022 si prevede, come obiettivo di mantenimento, di proseguire nell'attuazione delle attività di assistenza veterinaria limitata ai cani, previste nella convenzione stipulata con l'Università degli Studi di Sassari (al momento in corso di rinnovo) a favore dei comuni aderenti all'Unione.

24. TRASPORTO SCOLASTICO

Nel 2019, sulla base di uno specifico finanziamento regionale dell'assessorato alla Pubblica Istruzione si sono concluse le procedure di gara per l'acquisto di n. 1 scuolabus per il servizio di trasporto scolastico dei comuni aderenti all'Unione.

L'emergenza epidemiologica ha comportato uno slittamento, autorizzato dalla Regione Sardegna, dei termini di consegna dell'automezzo che, qualora venisse consegnato nel 2021 dovrà essere acquisito nel patrimonio dell'Ente. L'obiettivo del triennio 2022 – 2024 è quello di mettere in esercizio lo scuolabus e potenziare il servizio di trasporto scolastico nei comuni aderenti che ne faranno richiesta.

25. GESTIONE ASSOCIATA UFFICIO PER LA TRANSIZIONE DIGITALE RELATIVO AGLI ADEMPIMENTI PREVISTI DALL'ART. 17 DEL D.LGS. 7 MARZO 2005 N. 82, (CODICE DELL'AMMINISTRAZIONE DIGITALE), MEDIANTE DELEGA ALL'UNIONE DEI COMUNI DEL COROS.

Già con deliberazione n. 4 in data 8 marzo 2021 l'Assemblea dei Sindaci ha previsto, tra i servizi da gestire in forma associata, finalizzati al conseguimento di significativi livelli di efficacia ed efficienza nella gestione, è stato individuato l'Ufficio per la transizione digitale le cui funzioni, finalizzate alla transizione alla modalità operativa digitale e i conseguenti processi di riorganizzazione finalizzati alla realizzazione di un'amministrazione digitale e aperta, di servizi facilmente utilizzabili e di qualità, attraverso una maggiore efficienza ed economicità, sono individuate dall'art. 17, del D.Lgs. 7 marzo 2005 n. 82, Codice dell'amministrazione digitale. Il comma 1-septies del sopra citato art. 17 citato dispone che le pubbliche amministrazioni diverse dalle amministrazioni dello Stato possono esercitare tali funzioni anche in forma associata.

Obiettivo qualificante, nel 2022, qualora i documenti tecnici, le soluzioni organizzative, e gestionali e finanziarie divenissero degli obiettivi comuni è quello di assumere la delega e avviare la gestione del servizio.

26. GESTIONE ASSOCIATA FUNZIONI METANIZZAZIONE DEL BACINO 7, MEDIANTE SUBENTRO IN UNIVERSUM IUS DELL'UNIONE NELLE FUNZIONI DEL SOPPRESSO CONSORZIO PER LA METANIZZAZIONE DEL BACINO 7, PREVIO ACCORDO CON I COMUNI ADERENTI AL DISCIOLTO CONSORZIO AI SENSI DELL'ART. 40 DELLA L.R. 4 FEBBRAIO 2016, N. 2.

Ai sensi dell'art. 31 del Decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, tra i Comuni di Ittiri, Cargeghe, Muros, Ossi, Putifigari, Tissi, Uri, Usini è stato a suo tempo costituito il Consorzio per la metanizzazione del bacino n. 7, con la finalità statutarie, tra l'altro, di ottenere finanziamenti per la realizzazione, la successiva gestione delle reti di distribuzione del gas metano (e, nelle more della piena disponibilità dello stesso nel Bacino, con fonti alternative compatibili) e la fornitura del servizio ai clienti finali, civili ed industriali, da parte di imprese selezionate con gare ad evidenza pubblica e nel rispetto delle vigenti norme comunitarie, regionali, nazionali e dell'Autorità per l'energia ed il gas e dell'Autorità garante del mercato di volta in volta applicabili in materia. Il Consorzio ha curato l'individuazione del concessionario, tramite *project financing*, per la realizzazione

e gestione delle reti del gas, provvisoriamente distribuito con GPL, ha stipulato il relativo contratto di concessione (16,5 milioni) ed ha curato la fase realizzativa dei lavori, i rapporti con la RAS fino all'approvazione degli atti di collaudo dell'opera.

Con deliberazione dell'Assemblea dei Sindaci dell'Unione dei Comuni del Corso n. 4 del 20 febbraio 2021 è stato valutato di attivare la gestione associata delle funzioni metanizzazione del Bacino 7, mediante subentro in *universum ius* dell'Unione nelle funzioni del soppresso Consorzio per la metanizzazione del Bacino 7, previo accordo con i comuni aderenti al disciolto consorzio ai sensi dell'art. 40 della L.R. 4 febbraio 2016, n. 2 in virtù del quale i comuni di Cargeghe, Ittiri, Muros, Ossi, Putifigari, Tissi, Uri, Usini si impegnano a trasferire annualmente all'Unione subentrante, con decorrenza indicata nel relativo verbale di subentro, il costo delle risorse umane necessarie alla gestione tecnica del Contratto di concessione del pubblico servizio di distribuzione del gas, pari a n. 1 unità nel profilo professionale di Istruttore tecnico, con impegno lavorativo di n. 6 ore settimanali, ripartite sulla base della popolazione residente al 31 dicembre dell'anno precedente.

Obiettivo qualificante, nel 2022, qualora tutti i Comuni dovessero assumere i relativi impegni è quello di assumere la delega e avviare la gestione del servizio.

27. GESTIONE ASSOCIATA SERVIZIO CIVILE UNIVERSALE RELATIVO ALLE ATTIVITÀ PREVISTE DAL DECRETO LEGISLATIVO 6 MARZO 2017, N. 40 MEDIANTE DELEGA ALL'UNIONE DEI COMUNI DEL COROS.

Già con deliberazione n. 4 in data 8 marzo 2021 l'Assemblea dei Sindaci ha previsto, tra i servizi da gestire in forma associata, il servizio civile universale, relativo alle attività previste dal Decreto legislativo 6 marzo 2017, n. 40, mediante delega all'Unione dei comuni del Coros;

Obiettivo qualificante, nel 2022, qualora i documenti tecnici, le soluzioni organizzative, e gestionali e finanziarie divenissero degli obiettivi comuni è quello di assumere la delega e avviare la gestione del servizio.

28. GESTIONE ASSOCIATA SISTEMA BIBLIOTECARIO DEL COROS-FIGULINAS

Già con deliberazione n. 4 in data 8 marzo 2021 l'Assemblea dei Sindaci ha previsto, tra i servizi da gestire in forma associata, il *sistema bibliotecario*, composto da 10 biblioteche (Tissi, Cargeghe, Codrongianos, Florinas, Ittiri, Muros, Ossi, Putifigari, Uri, Usini e dalla Società umanitaria CSC di Alghero) già gestito mediante associazione di comuni con delega al comune capofila di Tissi, mediante delega all'Unione dei comuni del Coros;

Obiettivo qualificante, nel 2022, qualora i documenti tecnici, le soluzioni organizzative, e gestionali e finanziarie divenissero degli obiettivi comuni è quello di assumere la delega e avviare la gestione del servizio **1° settembre 2022** lasciando invariato il modello organizzativo e gestionale ormai consolidato.

29. GESTIONE ASSOCIATA SCUOLA CIVICA DI MUSICA "ISCHELIOS".

Già con deliberazione n. 4 in data 8 marzo 2021 l'Assemblea dei Sindaci ha previsto, tra i servizi da gestire in forma associata, la Scuola civica di musica "ISCHELIOS" già gestita mediante associazione di comuni con delega al comune capofila di Ossi, mediante delega all'Unione dei comuni del Coros;

Obiettivo qualificante, nel 2022, qualora i documenti tecnici, le soluzioni organizzative, e gestionali e finanziarie divenissero degli obiettivi comuni è quello di assumere la delega e avviare la gestione del servizio a partire dal **1° settembre 2022**, lasciando invariato il modello organizzativo e gestionale ormai consolidato.

30. GESTIONE ASSOCIATA AZIONI DI SVILUPPO LOCALE, PROMOZIONE E COORDINAMENTO DELLO SVILUPPO ECONOMICO E SOCIALE ANCHE ASSICURANDO SOSTEGNO E SUPPORTO ALLE ATTIVITÀ ECONOMICHE E DI RICERCA COERENTI CON LA VOCAZIONE DEL TERRITORIO.

Con deliberazione dell'Assemblea dei Sindaci n. 14 in data 15 giugno 2021 è stato integrato il Piano triennale 2021-2023 delle funzioni e servizi da svolgere in forma associata, ai sensi e per gli effetti dell'art.15 della L.R. 4 febbraio 2016, n. 2, dando mandato alla Giunta dell'Unione e al Segretario generale per l'individuazione delle soluzioni organizzative, gestionali e finanziarie e la predisposizione dei documenti tecnici da trasmettere ai comuni per l'approvazione delle delegazioni amministrative a favore dell'Unione da parte dei singoli consigli comunali.

La funzione riguarda le azioni di sviluppo locale, promozione e coordinamento dello sviluppo economico e sociale. Sono incluse le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di sviluppo economico e competitività).

Obiettivo qualificante è quello di poter disporre di un ufficio sovracomunale che, sulla base della programmazione della Giunta esecutiva e in relazione alle risorse disponibili, in bilancio o trasferite dai Comuni aderenti, possa consentire al sistema Coros di partecipare e candidarsi a bandi europei, nazionali e regionali per il finanziamento di progetti di sviluppo socio economico dell'intero territorio del Coros.

6. Quadro generale degli impieghi per missione - Gestione di competenza

| Codice missione | ANNO | Spese correnti | Spese in conto capitale | Incremento di attività finanziarie | Spese per rimborso prestiti e altre spese | Totale |
|-----------------|-------------|---------------------|-------------------------|------------------------------------|-------------------------------------------|---------------------|
| 1 | 2022 | 744.750,85 | 34.000,00 | 0,00 | 0,00 | 778.750,85 |
| | 2023 | 681.380,01 | 19.000,00 | 0,00 | 0,00 | 700.380,01 |
| | 2024 | 681.380,01 | 19.000,00 | 0,00 | 0,00 | 700.380,01 |
| 3 | 2022 | 6.640,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 6.640,00 |
| | 2023 | 6.640,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 6.640,00 |
| | 2024 | 6.640,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 6.640,00 |
| 5 | 2022 | 1.500,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.500,00 |
| | 2023 | 1.500,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.500,00 |
| | 2024 | 1.500,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.500,00 |
| 9 | 2022 | 4.981.554,46 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 4.981.554,46 |
| | 2023 | 4.963.686,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 4.963.686,00 |
| | 2024 | 4.963.686,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 4.963.686,00 |
| 10 | 2022 | 0,00 | 144.144,00 | 0,00 | 0,00 | 144.144,00 |
| | 2023 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 2024 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 11 | 2022 | 35.000,00 | 7.000,00 | 0,00 | 0,00 | 42.000,00 |
| | 2023 | 70.000,00 | 7.000,00 | 0,00 | 0,00 | 77.000,00 |
| | 2024 | 70.000,00 | 7.000,00 | 0,00 | 0,00 | 77.000,00 |
| 12 | 2022 | 9.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 9.000,00 |
| | 2023 | 9.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 9.000,00 |
| | 2024 | 9.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 9.000,00 |
| 13 | 2022 | 7.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 7.000,00 |
| | 2023 | 7.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 7.000,00 |
| | 2024 | 7.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 7.000,00 |
| 20 | 2022 | 51.892,41 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 51.892,41 |
| | 2023 | 53.402,41 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 53.402,41 |
| | 2024 | 53.402,41 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 53.402,41 |
| 99 | 2022 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 740.000,00 | 740.000,00 |
| | 2023 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 740.000,00 | 740.000,00 |
| | 2024 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 740.000,00 | 740.000,00 |
| TOTALI | 2022 | 5.837.337,72 | 185.144,00 | 0,00 | 740.000,00 | 6.762.481,72 |
| | 2023 | 5.792.608,42 | 26.000,00 | 0,00 | 740.000,00 | 6.558.608,42 |
| | 2024 | 5.792.608,42 | 26.000,00 | 0,00 | 740.000,00 | 6.558.608,42 |

| Elenco delle missioni e priorità strategica e obiettivi dell'Ente | |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Missione 01 – Servizi istituzionali generali e di gestione Missione 03 – Ordine pubblico e sicurezza Missione 05 – Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali Missione 09 – Sviluppo sostenibile e tutela dell'ambiente e del territorio Missione 11 – Soccorso civile Missione 13 – Tutela della salute | Missione 20 – Fondi e accantonamenti (Fondo di riserva – Fondo crediti di dubbia esigibilità) Missione 99 – Servizi per conto terzi |

| |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| MISSIONE 1 – SERVIZI ISTITUZIONALI GENERALI E DI GESTIONE Descrizione della missione: Amministrazione e funzionamento dei servizi generali, dei servizi statistici e informativi, delle attività per lo sviluppo dell'ente in una ottica di governance e partenariato e per la comunicazione istituzionale. Amministrazione, funzionamento e supporto agli organi esecutivi e legislativi. Amministrazione e funzionamento dei servizi di pianificazione economica in generale e delle attività per gli affari e i servizi finanziari e fiscali. Sviluppo e gestione delle politiche per il personale. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria di carattere generale e di assistenza tecnica. |
| Programma 1 - Organi Istituzionali Principali obiettivi: Supporto agli organi esecutivi e legislativi dell'ente. Esercizio e gestione del servizio associato del Nucleo di Valutazione quale attività per proporre all'organo esecutivo i criteri per la “ <i>pesatura</i> ” e per la “ <i>valutazione</i> ” dei dirigenti e/o responsabili di servizio, finalizzata, l'una, alla erogazione della retribuzione di posizione, e l'altra, ai fini dell'attribuzione della retribuzione di risultato. |
| Programma 2 - Segreteria generale Priorità strategica Attuazione degli adempimenti correlati alla trasparenza, ai controlli ed alla prevenzione della corruzione alla luce delle nuove funzioni che sono state attribuite al segretario, secondo gli obiettivi annuali predefiniti nel piano per la prevenzione della corruzione e nel programma triennale della trasparenza ed integrità . Attuazione adempimenti di cui al D.Lgs. n. 82 del 07.03.2005. Principali obiettivi: Trasparenza dell'azione amministrativa Adozione misure di prevenzione rischio di corruzione (Legge 190/2012 e ss.mm.ii.) |

Programma 10 - Risorse umane***Principali obiettivi***

Gestione del servizio in materia di salute e sicurezza sul lavoro concerne lo svolgimento, in forma associata, degli adempimenti obbligatori previsti dal D.Lgs. n. 81 del 09.04.2008, come modificato e integrato dal D.Lgs. n. 106 del 03.08.2009.

Redazione piano formazione e gestione del servizio associato di formazione, obbligatoria e non, del personale del Comuni aderenti all'Unione.

Programma 11 - Altri servizi generali***Priorità strategica***

Obiettivo primario è quello di incentivare la gestione in forma associata, attraverso tavoli tematici e incontri tra i Responsabili di servizio e di procedimento volti alla eliminazioni degli ostacoli procedurali lamentati da alcuni Enti.

MISSIONE 03 – ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA***Descrizione della missione:***

Amministrazione e funzionamento delle attività collegate all'ordine pubblico e alla sicurezza a livello locale, alla polizia locale, commerciale e amministrativa. Sono incluse le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche. Sono comprese anche le attività in forma di collaborazione con altre forze di polizia presenti sul territorio. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di ordine pubblico e sicurezza.

Programma 2 - Sistema integrato di sicurezza urbana***Principali obiettivi:***

Gestione del servizio intercomunale compagnie barracellari allo scopo di aumentare l'efficienza delle strutture comunali impegnate sia nelle fasi della prevenzione dei rischi che in quella della gestione dell'emergenza in caso di eventi calamitosi, ottimizzando il raccordo con le strutture comunali, le associazioni di volontariato e l'azione delle autorità competenti.

MISSIONE 08 – ASSETTO DEL TERRITORIO ED EDILIZIA ABITATIVA***Descrizione della missione:***

Amministrazione, funzionamento e fornitura dei servizi e delle attività relativi alla pianificazione e alla gestione del territorio e per la casa, ivi incluse le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di assetto del territorio e di edilizia abitativa

Programma 1 - Urbanistica e assetto del Territorio

Priorità strategiche:

Con deliberazioni dell'Assemblea dei Sindaci n. 3 del 09.01.2017 e n. 4 del 21.01.2017, è stata approvata la manifestazione di interesse predisposta dall'Unione dei Comuni Anglona e Bassa Valle del Coghinas e Comune di Osilo, già esitata positivamente nelle fasi di ammissibilità e coerenza strategica con determinazione n. 4712 del 31.05.2016 dall'Assessorato Regionale programmazione bilancio credito e assetto del territorio. Con tali atti si è deciso, quindi, di portare avanti in forma congiunta con un'altra vicina Unione di Comuni, una importantissima strategia ed azione di sviluppo per i territori delle predette Unioni, che ha visto l'impegno costante di tutti i Sindaci delle due Unioni, i quali, nel corso del 2017 hanno elaborato i programmi di sviluppo territoriale, mediante un percorso di co-progettazione tenutosi con gli uffici della RAS in numerosi tavoli tematici allargati al partenariato economico sociale e riferiti a degli ambiti trasversali dal punto di vista strategico, che vanno dal benessere della persona alla governance e notevoli attrattori culturali e ambientali. Nel 2021 si procederà a stanziare e liquidare l'ultima tranche di cofinanziamento pari Euro 100.000,00

MISSIONE 09 – SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE

Descrizione della missione:

Amministrazione e funzionamento delle attività e dei servizi connessi alla tutela dell'ambiente, del territorio, delle risorse naturali e delle biodiversità, di difesa del suolo e dall'inquinamento del suolo, dell'acqua e dell'aria Amministrazione, funzionamento e fornitura dei servizi inerenti l'igiene ambientale, lo smaltimento dei rifiuti e la gestione del servizio idrico.

Sono incluse le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente

Programma 3 - Rifiuti

Principali obiettivi:

Gestione del servizio associato relativo alla raccolta e smaltimento dei rifiuti. Gestione del servizio e miglioramento dello stesso.

MISSIONE 11 – Soccorso civile

Descrizione della missione:

Amministrazione e funzionamento delle attività relative agli interventi di protezione civile sul territorio, per la previsione, la prevenzione, il soccorso e il superamento delle emergenze e per fronteggiare le calamità naturali. Programmazione, coordinamento e monitoraggio degli interventi di soccorso civile sul territorio, ivi comprese anche le attività in forma di collaborazione con altre amministrazioni competenti in materia. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di soccorso civile.

Programma 3 - Sistema di protezione civile

Priorità strategica

Il potenziamento e ampliamento della funzione di **Protezione Civile**, con l'aggiornamento del Piano di Protezione civile intercomunale e con

la costituzione di un Gruppo di volontari di Protezione civile, quale strumento a disposizione dei Sindaci del territorio del Coros e non solo, in caso di eventi calamitosi, in ragione della sempre maggiore attenzione che da una parte la Regione Sardegna sta ponendo verso questo importante aspetto e, dall'altra, considerate le numerose responsabilità in capo ai Sindaci quali autorità di Protezione civile, oltre alla repentina mutevolezza dei cambiamenti climatici, che stanno portando ad avere fenomeni di carattere catastrofici sempre più frequenti.

MISSIONE 13 – Tutela della salute

Descrizione della missione:

Amministrazione, funzionamento e fornitura dei servizi e delle attività per la prevenzione, la tutela e la cura della salute. Comprende l'edilizia sanitaria. Programmazione, coordinamento e monitoraggio delle politiche a tutela della salute sul territorio. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di tutela della salute.

Programma 7 – Ulteriori spese in materia sanitaria

Principali obiettivi:

Gestione servizio di soccorso veterinario di secondo livello.

MISSIONE 14 – Sviluppo economico e competitività

Descrizione della missione:

Amministrazione e funzionamento delle attività per la promozione dello sviluppo e della competitività del sistema economico locale, ivi inclusi i servizi e gli interventi per lo sviluppo sul territorio delle attività produttive, del commercio, dell'artigianato, dell'industria e dei servizi di pubblica utilità.

Attività di promozione e valorizzazione dei servizi per l'innovazione, la ricerca e lo sviluppo tecnologico del territorio. Sono incluse le attività di supporto alla programmazione, al coordinamento e al monitoraggio delle relative politiche. Interventi che rientrano nell'ambito della politica regionale unitaria in materia di sviluppo economico e competitività.

Priorità strategica

Sportello Unico per attività produttive) ai sensi del D.P.R. n. 160 del 07.09.2010, ora **S.U.A.P.E.** (Sportello Unico per le attività produttive e per l'attività edilizia) ex artt. 29 e segg. della L.R. n. 24 del 20 ottobre 2016.

Lo Sportello Unico per le Attività Produttive si occupa di svolgere tutte le funzioni amministrative per la Gestione del procedimento unico automatizzato e ordinario collegato ad attività produttive di beni e servizi, per l'esercizio dell'attività di impresa e per quanto riguarda la realizzazione, la ristrutturazione, l'ampliamento, la cessazione, la riattivazione e la riconversione di impianti produttivi con la realizzazione di interventi edilizi e tutti gli aspetti connessi all'attività in materia ambientale, impiantistica, di igiene e sicurezza.

LA SEZIONE OPERATIVA

La **Sezione Operativa** ha carattere generale, contenuto programmatico e costituisce lo strumento a supporto del processo di previsione definito sulla base degli indirizzi generali e degli obiettivi strategici fissati nella Sezione Strategica del Documento unico di programmazione.

In particolare, la Sezione Operativa contiene la programmazione operativa dell'ente avendo a riferimento un arco temporale sia annuale che pluriennale. Il contenuto della Sezione Operativa, predisposto in base alle previsioni ed agli obiettivi fissati nella Sezione Strategica, costituisce guida e vincolo ai processi di redazione dei documenti contabili di previsione dell'ente.

La Sezione operativa del documento unico di programmazione è redatta, per il suo contenuto finanziario, per competenza con riferimento all'intero periodo considerato, e per cassa con riferimento al primo esercizio, si fonda su valutazioni di natura economico-patrimoniale e copre un arco temporale pari a quello del bilancio di previsione.

La Sezione operativa supporta il processo di previsione per la predisposizione della manovra di bilancio, ed individua, per ogni singola missione, i programmi che l'ente intende realizzare per conseguire gli obiettivi strategici definiti nella Sezione Strategica. Per ogni programma, e per tutto il periodo di riferimento del Documento unico di programmazione, sono individuati gli obiettivi operativi annuali da raggiungere.

Per ogni programma sono individuati gli aspetti finanziari, sia in termini di competenza con riferimento all'intero periodo considerato che di cassa con riferimento al primo esercizio, della manovra di bilancio.

La SeO si struttura in due parti fondamentali:

Parte 1: sono illustrati, per ogni singola missione e coerentemente agli indirizzi strategici contenuti nella SeS, i programmi operativi che l'ente intende realizzare nel triennio 2022-2024.

Parte 2: contiene la programmazione in materia di personale, lavori pubblici e patrimonio.

In questa parte sono collocati:

- a) La programmazione del fabbisogno di personale al fine di soddisfare le esigenze di funzionalità e di ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi, compatibilmente con le disponibilità finanziarie e i vincoli di finanza pubblica;
- b) Il programma triennale delle opere pubbliche 2022-2024 e l'elenco annuale 2022
- c) Il programma biennale dei servizi e delle forniture
- d) Il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari
- e) Piano triennale di razionalizzazione delle spese di funzionamento

7 Sezione Operativa – Parte 1

Missione: 1 Servizi istituzionali, generali e di gestione

| Linea | Descrizione | Ambito strategico | Soggetti interessati | Data inizio | Data fine | Contributo G.A.P. | Sezione operativa |
|-------|-----------------------------------------------|-----------------------------------------------|----------------------|-------------|-----------|-------------------|-------------------|
| 1 | Servizi istituzionali, generali e di gestione | Servizi istituzionali, generali e di gestione | | 01-01-2018 | | No | No |

Entrate previste per la realizzazione della missione: 1 Servizi istituzionali, generali e di gestione

| Descrizione Entrata | ANNO 2022 Competenza | ANNO 2022 Cassa | ANNO 2023 | ANNO 2024 |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|--------------------|---------------------|---------------------|
| Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria | | | | |
| Titolo 2 - Trasferimenti correnti | 981.044,40 | 997.624,73 | 981.044,40 | 981.044,40 |
| Titolo 3 - Entrate extratributarie | 431.770,50 | 511.316,83 | 431.770,50 | 431.770,50 |
| Titolo 4 - Entrate in conto capitale | | | | |
| Titolo 6 - Accensione di prestiti | | | | |
| TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER MISSIONE | 1.412.814,90 | 1.508.941,56 | 1.412.814,90 | 1.412.814,90 |
| Avanzo amministrazione - Fondo Pluriennale Vincolato - Altre entrate (non collegate direttamente alla missione) | | | | |
| TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO MISSIONE | 778.750,85 | 966.114,61 | 700.380,01 | 700.380,01 |

Spesa prevista per la realizzazione della missione:
1 Servizi istituzionali, generali e di gestione

| Descrizione Spesa | ANNO 2022 Competenza | ANNO 2022 Cassa | ANNO 2023 | ANNO 2024 |
|------------------------------------|---------------------------------|----------------------------|------------------|------------------|
| Spese correnti | 744.750,85 | 915.271,61 | 681.380,01 | 681.380,01 |
| Spese in conto capitale | 34.000,00 | 50.843,00 | 19.000,00 | 19.000,00 |
| Incremento di attività finanziarie | | | | |
| Rimborso prestiti e altre spese | | | | |
| TOTALE USCITE | 778.750,85 | 966.114,61 | 700.380,01 | 700.380,01 |

Missione: 3 Ordine pubblico e sicurezza

| Linea | Descrizione | Ambito strategico | Soggetti interessati | Data inizio | Data fine | Contributo G.A.P. | Sezione operativa |
|-------|-----------------------------|-----------------------------|----------------------|-------------|-----------|-------------------|-------------------|
| 2 | Ordine pubblico e sicurezza | Ordine pubblico e sicurezza | | 01-01-2018 | | No | No |

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

| Descrizione Entrata | ANNO 2022 Competenza | ANNO 2022 Cassa | ANNO 2023 | ANNO 2024 |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|--------------------|-----------------|-----------------|
| Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria | | | | |
| Titolo 2 - Trasferimenti correnti | | | | |
| Titolo 3 - Entrate extratributarie | | | | |
| Titolo 4 - Entrate in conto capitale | | | | |
| Titolo 6 - Accensione di prestiti | | | | |
| TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER MISSIONE | | | | |
| Avanzo amministrazione - Fondo Pluriennale Vincolato - Altre entrate (non collegate direttamente alla missione) | 6.640,00 | 6.640,01 | 6.640,00 | 6.640,00 |
| TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO MISSIONE | 6.640,00 | 6.640,01 | 6.640,00 | 6.640,00 |

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

| Descrizione Spesa | ANNO 2022 Competenza | ANNO 2022 Cassa | ANNO 2023 | ANNO 2024 |
|------------------------------------|---------------------------------|----------------------------|------------------|------------------|
| Spese correnti | 6.640,00 | 6.640,01 | 6.640,00 | 6.640,00 |
| Spese in conto capitale | | | | |
| Incremento di attività finanziarie | | | | |
| Rimborso prestiti e altre spese | | | | |
| TOTALE USCITE | 6.640,00 | 6.640,01 | 6.640,00 | 6.640,00 |

Missione: 5 Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali

| Linea | Descrizione | Ambito strategico | Soggetti interessati | Data inizio | Data fine | Contributo G.A.P. | Sezione operativa |
|-------|-------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|----------------------|-------------|-----------|-------------------|-------------------|
| 3 | Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali | Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali | | 01-01-2018 | | No | No |

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

| Descrizione Entrata | ANNO 2022 Competenza | ANNO 2022 Cassa | ANNO 2023 | ANNO 2024 |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|--------------------|-----------------|-----------------|
| Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria | | | | |
| Titolo 2 - Trasferimenti correnti | | | | |
| Titolo 3 - Entrate extratributarie | | | | |
| Titolo 4 - Entrate in conto capitale | | | | |
| Titolo 6 - Accensione di prestiti | | | | |
| TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER MISSIONE | | | | |
| Avanzo amministrazione - Fondo Pluriennale Vincolato - Altre entrate (non collegate direttamente alla missione) | 1.500,00 | 1.500,00 | 1.500,00 | 1.500,00 |
| TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO MISSIONE | 1.500,00 | 1.500,00 | 1.500,00 | 1.500,00 |

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

| Descrizione Spesa | ANNO 2022 Competenza | ANNO 2022 Cassa | ANNO 2023 | ANNO 2024 |
|------------------------------------|---------------------------------|----------------------------|------------------|------------------|
| Spese correnti | 1.500,00 | 1.500,00 | 1.500,00 | 1.500,00 |
| Spese in conto capitale | | | | |
| Incremento di attività finanziarie | | | | |
| Rimborso prestiti e altre spese | | | | |
| TOTALE USCITE | 1.500,00 | 1.500,00 | 1.500,00 | 1.500,00 |

Missione: 8 Assetto del territorio ed edilizia abitativa

| Linea | Descrizione | Ambito strategico | Soggetti interessati | Data inizio | Data fine | Contributo G.A.P. | Sezione operativa |
|-------|----------------------------------------------|----------------------------------------------|----------------------|-------------|-----------|-------------------|-------------------|
| 4 | Assetto del territorio ed edilizia abitativa | Assetto del territorio ed edilizia abitativa | | 01-01-2018 | | No | No |

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

| Descrizione Entrata | ANNO 2022 Competenza | ANNO 2022 Cassa | ANNO 2023 | ANNO 2024 |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|--------------------|-----------|-----------|
| Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria | | | | |
| Titolo 2 - Trasferimenti correnti | | | | |
| Titolo 3 - Entrate extratributarie | | | | |
| Titolo 4 - Entrate in conto capitale | | | | |
| Titolo 6 - Accensione di prestiti | | | | |
| TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER MISSIONE | | | | |
| Avanzo amministrazione - Fondo Pluriennale Vincolato - Altre entrate (non collegate direttamente alla missione) | | 300.000,00 | | |
| TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO MISSIONE | | 300.000,00 | | |

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

| Descrizione Spesa | ANNO 2022 Competenza | ANNO 2022 Cassa | ANNO 2023 | ANNO 2024 |
|------------------------------------|-------------------------|--------------------|-----------|-----------|
| Spese correnti | | | | |
| Spese in conto capitale | | 300.000,00 | | |
| Incremento di attività finanziarie | | | | |
| Rimborso prestiti e altre spese | | | | |
| TOTALE USCITE | | 300.000,00 | | |

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

| Linea | Descrizione | Ambito strategico | Soggetti interessati | Data inizio | Data fine | Contributo G.A.P. | Sezione operativa |
|-------|--------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|----------------------|-------------|-----------|-------------------|-------------------|
| 5 | Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente | Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente | | 01-01-2018 | | No | No |

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

| Descrizione Entrata | ANNO 2022 Competenza | ANNO 2022 Cassa | ANNO 2023 | ANNO 2024 |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria | | | | |
| Titolo 2 - Trasferimenti correnti | 4.219.467,42 | 4.292.304,85 | 4.208.270,00 | 4.208.270,00 |
| Titolo 3 - Entrate extratributarie | 130.000,00 | 156.003,70 | 130.000,00 | 130.000,00 |
| Titolo 4 - Entrate in conto capitale | | | | |
| Titolo 6 - Accensione di prestiti | | | | |
| TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER MISSIONE | 4.349.467,42 | 4.448.308,55 | 4.338.270,00 | 4.338.270,00 |
| Avanzo amministrazione - Fondo Pluriennale Vincolato - Altre entrate (non collegate direttamente alla missione) | 632.087,04 | 1.925.114,54 | 625.416,00 | 625.416,00 |
| TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO MISSIONE | 4.981.554,46 | 6.373.423,09 | 4.963.686,00 | 4.963.686,00 |

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

| Descrizione Spesa | ANNO 2022 Competenza | ANNO 2022 Cassa | ANNO 2023 | ANNO 2024 |
|------------------------------------|-------------------------|--------------------|--------------|--------------|
| Spese correnti | 4.981.554,46 | 6.358.023,09 | 4.963.686,00 | 4.963.686,00 |
| Spese in conto capitale | | 15.400,00 | | |
| Incremento di attività finanziarie | | | | |
| Rimborso prestiti e altre spese | | | | |
| TOTALE USCITE | 4.981.554,46 | 6.373.423,09 | 4.963.686,00 | 4.963.686,00 |

Missione: 20 Fondi e accantonamenti

| Linea | Descrizione | Ambito strategico | Soggetti interessati | Data inizio | Data fine | Contributo G.A.P. | Sezione operativa |
|-------|------------------------|------------------------|----------------------|-------------|-----------|-------------------|-------------------|
| 7 | Fondi e accantonamenti | Fondi e accantonamenti | | 01-01-2018 | | No | No |

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

| Descrizione Entrata | ANNO 2022 Competenza | ANNO 2022 Cassa | ANNO 2023 | ANNO 2024 |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|--------------------|------------------|------------------|
| Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria | | | | |
| Titolo 2 - Trasferimenti correnti | | | | |
| Titolo 3 - Entrate extratributarie | | | | |
| Titolo 4 - Entrate in conto capitale | | | | |
| Titolo 6 - Accensione di prestiti | | | | |
| TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER MISSIONE | | | | |
| Avanzo amministrazione - Fondo Pluriennale Vincolato - Altre entrate (non collegate direttamente alla missione) | 51.892,41 | | 53.402,41 | 53.402,41 |
| TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO MISSIONE | 51.892,41 | | 53.402,41 | 53.402,41 |

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

| Descrizione Spesa | ANNO 2022 Competenza | ANNO 2022 Cassa | ANNO 2023 | ANNO 2024 |
|------------------------------------|-------------------------|--------------------|-----------|-----------|
| Spese correnti | 51.892,41 | | 53.402,41 | 53.402,41 |
| Spese in conto capitale | | | | |
| Incremento di attività finanziarie | | | | |
| Rimborso prestiti e altre spese | | | | |
| TOTALE USCITE | 51.892,41 | | 53.402,41 | 53.402,41 |

Missione: 99 Servizi per conto terzi

| Linea | Descrizione | Ambito strategico | Soggetti interessati | Data inizio | Data fine | Contributo G.A.P. | Sezione operativa |
|-------|-------------------------|-------------------------|----------------------|-------------|-----------|-------------------|-------------------|
| 8 | Servizi per conto terzi | Servizi per conto terzi | | 01-01-2018 | | No | No |

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

| Descrizione Entrata | ANNO 2022 Competenza | ANNO 2022 Cassa | ANNO 2023 | ANNO 2024 |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|--------------------|-------------------|-------------------|
| Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria | | | | |
| Titolo 2 - Trasferimenti correnti | | | | |
| Titolo 3 - Entrate extratributarie | | | | |
| Titolo 4 - Entrate in conto capitale | | | | |
| Titolo 6 - Accensione di prestiti | | | | |
| TOTALE ENTRATE SPECIFICHE PER MISSIONE | | | | |
| Avanzo amministrazione - Fondo Pluriennale Vincolato - Altre entrate (non collegate direttamente alla missione) | 740.000,00 | 740.000,00 | 740.000,00 | 740.000,00 |
| TOTALE ENTRATE FINANZIAMENTO MISSIONE | 740.000,00 | 740.000,00 | 740.000,00 | 740.000,00 |

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

| Descrizione Spesa | ANNO 2022 Competenza | ANNO 2022 Cassa | ANNO 2023 | ANNO 2024 |
|------------------------------------|-------------------------|--------------------|------------|------------|
| Spese correnti | | | | |
| Spese in conto capitale | | | | |
| Incremento di attività finanziarie | | | | |
| Rimborso prestiti e altre spese | 740.000,00 | 740.000,00 | 740.000,00 | 740.000,00 |
| TOTALE USCITE | 740.000,00 | 740.000,00 | 740.000,00 | 740.000,00 |

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

| Descrizione Spesa | ANNO 2022 Competenza | ANNO 2022 Cassa | ANNO 2023 | ANNO 2024 |
|------------------------------------|---------------------------------|----------------------------|------------------|------------------|
| Spese correnti | | | | |
| Spese in conto capitale | | | | |
| Incremento di attività finanziarie | | | | |
| Rimborso prestiti e altre spese | 740.000,00 | 740.000,00 | 740.000,00 | 740.000,00 |
| TOTALE USCITE | 740.000,00 | 740.000,00 | 740.000,00 | 740.000,00 |

8. Sezione Operativa - Parte 2

8.1 Programmazione dei lavori pubblici

Nell'ambito della programmazione dei lavori pubblici nel corso del 2022 si prevede la conclusione dei seguenti interventi inseriti nella programmazione degli anni precedenti:

| Descrizione intervento | Importo |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| Manutenzione viabilità comunale e intercomunale del Coros – Lavori di completamento | 390.000,00 |
| Manutenzione straordinaria strade rurali dei Comuni del Coros, strumentali alle funzioni protezione civile, con particolare attenzione alla prevenzione degli incendi – Lavori di completamento | 700.000,00 |
| Lavori di messa in sicurezza del ponte e strade “Su rieddu” nel Comune di Uri | 150.000,00 |
| Lavori di completamento urbanizzazioni P:E.E.P. località “Su Padru” nel Comune di Ittiri | 80.000,00 |
| Interventi di manutenzione straordinaria e miglioramento funzionale infrastrutture viarie comunali a valenza sovra comunale | 800.000,00 |

Non sono previsti interventi da inserire nella programma dei lavori pubblici del triennio 2022-2024 che si presente con esito negativo:

QUADRO DELLE RISORSE NECESSARIA ALLA REALIZZAZIONE DEL PROGRAMMA 2022-2024

| TIPOLOGIA RISORSE | Arco temporale di validità del programma Disponibilità finanziaria | | | Importo Totale |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|--------------|------------|----------------|
| | Primo anno | Secondo anno | Terzo anno | |
| Risorse derivanti da entrate aventi destinazione vincolata per legge | | | | |
| Risorse derivanti da entrate acquisite mediante contrazione di mutuo | | | | |
| Risorse acquisite mediante apporti di capitali privati | | | | |
| Stanziamenti di bilancio | | | | |
| Finanziamenti acquisibili ai sensi dell'art. 3 del decreto-legge 31.10.1990, n. 310, conv. in legge 22.12.1990, n. 403 | | | | |
| Risorse derivanti da trasferimento di immobili ex art.191 D.Lgs. 50/2016 | | | | |
| Altra tipologia | | | | |
| Totale | | | | |

| TIPOLOGIA RISORSE | Arco temporale di validità del programma Disponibilità finanziaria | | | Importo Totale |
|--------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|--------------|------------|----------------|
| | Primo anno | Secondo anno | Terzo anno | |
| Risorse derivanti da trasferimento di immobili ex art.191 D.Lgs. 50/2016 | | | | |
| Altra tipologia | | | | |
| Totale | 0,00 | | | 0,00 |

ALLEGATO I – SCHEDA E: PROGRAMMA TRIENNALE DELLE OPERE PUBBLICHE 2022/2024

DELL'AMMINISTRAZIONE UNIONE DEI COMUNI DEL COROS

INTERVENTI RICOMPRESI NELL'ELENCO ANNUALE

| CODICE UNICO INTERVENTO – CUI | CUP | DESCRIZIONE INTERVENTO | RESPONSABILE DEL PROCEDIMENTO | Importo annualità | IMPORTO INTERVENTO | Finalità | Livello di priorità | Conformità Urbanistica | Verifica vincoli ambientali | LIVELLO DI PROGETTAZIONE | CENTRALE DI COMMITTENZA O SOGGETTO AGGREGATORE AL QUALE SI INTENDE DELEGARE LA PROCEDURA DI AFFIDAMENTO | | Intervento aggiunto o variato a seguito di modifica programma ^(*) |
|----------------------------------|-----|------------------------|----------------------------------|-------------------|-----------------------|-------------|------------------------|---------------------------|--------------------------------|-----------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------------------------------------------------------------------------------|
| | | | | | | Tabella E.1 | | | | Tabella E.2 | Codice AUSA | denominazione | |
| | | | | | | | | | | | | | |

Note

(*) Tale campo compare solo in caso di modifica del programma

Tabella E.1

ADN – Adeguamento normativo

AMB – Qualità ambientale

COP – Completamento Opera Incompiuta

CPA – Conservazione del patrimonio

MIS – Miglioramento e incremento di servizio

URB – Qualità urbana

VAB – Valorizzazione beni vincolati

DEM – Demolizione Opera Incompiuta

DEOP – Demolizione opere preesistenti e non più utilizzabili

Tabella E.2

1. progetto di fattibilità tecnico – economica: “documento di fattibilità delle alternative progettuali”.

2. progetto di fattibilità tecnico – economica: “documento finale”

3. progetto definitivo

4. progetto esecutivo

8.2 Programmazione biennale dei servizi e forniture

Il programma biennale dei servizi e forniture, previsto dall'art. 21 del D. Lgs. 50/2016 risulta negativo, in quanto nel corso delle annualità 2022 e 2023 non sono previsti affidamenti di servizi e di forniture di valore superiore a Euro 40.000,00.

8.3 Programmazione della spesa per le risorse umane

L'attuale dotazione organica dell'Unione dei Comuni del Coros è riportata nella tabella che segue:

| N° | cat. | Profilo professionale | Ore sett. | Attivazione procedura | | | | | COSTO ANNUO 2022 | COSTO ANNUO 2023 | COSTO ANNUO 2024 |
|----|------|--------------------------------|-----------|-------------------------------|------|------|----------------------------------------------------|--------|------------------|------------------|------------------|
| | | | | Modalità acquisizione | T.D. | T.I. | Note | durata | | | |
| 1 | DIR | Dirigente Apicale - Segretario | - | Art. 39 L.R. 2/2016 | | 1 | Art. 39 LR 2/2016 (solo retribuzione di risultato) | - | € 134.224,00 | € 134.224,00 | € 134.224,00 |
| 1 | D | Direttivo Amministrativo(*) | 36 | Procedura concorsuale | | 1 | | - | € 33.906,00 | € 33.906,00 | € 33.906,00 |
| 1 | D | Direttivo Tecnico | 36 | Art. 110 D.Lgs. n. 267/2000 | 1 | | Art. 16, comma 2, lett. a) L.R. n. 2/2016 | 2022 | € 54.898,00 | € 54.898,00 | € 54.898,00 |
| 1 | D | Direttivo contabile | 12 | Art.1, comma 557, L. 311/2004 | 1 | | Art. 16, comma 2, lett. a) L.R. n. 2/2016 | 2022 | € 18.602,00 | € 18.602,00 | € 18.602,00 |
| 1 | C | Istruttore Amministrativo(*) | 12 | Art.1, comma 557, L. 311/2004 | 1 | | Art. 16, comma 2, lett. a) L.R. n. 2/2016 | 2022 | € 10.410,00 | € 10.410,00 | € 10.410,00 |
| 1 | C | Istruttore Tecnico | 12 | Art.1, comma 557, L. 311/2004 | 1 | | Art. 16, comma 2, lett. a) L.R. n. 2/2016 | 2022 | € 11.859,00 | € 11.859,00 | € 11.859,00 |
| 1 | D | Istruttore Direttivo SUAPE | 10 | Art.1, comma 557, L. 311/2004 | 1 | | Art. 16, comma 2, lett. a) L.R. n. 2/2016 | 2022 | € 10.442,00 | € 10.442,00 | € 10.442,00 |

| N | cat | Profilo professionale | Or e sett | Attivazione procedura | | | | COSTO ANNUO 2022 | COSTO ANNUO 2023 | COSTO ANNUO 2024 |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-----------------------|-----------|-------------------------------|---|-------------------------------------------|-------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| 1 | C | Istruttore SUAPE | 12 | Art.1, comma 557, L. 311/2004 | 1 | Art. 16, comma 2, lett. a) L.R. n. 2/2016 | 2022 | € 10.917,00 | € 10.917,00 | € 10.917,00 |
| Altre spese del personale (fondo risorse decentrate - incentivi funzioni tecniche art. 113- rinnovi CCNL - Buoni pasto - diritti di rogito) | | | | | | | | € 93.262,84 | € 66.402,01 | € 66.402,01 |
| | | | | | 6 | 2 | Totale al lordo delle poste in detrazione | € 378.520,84 | € 351.660,01 | € 351.660,01 |

poste in detrazione

(*) posti vacanti

| | | | |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|
| L.R. 3/2008 art. 6 co.10 e ss..mm.ii. - L.R. 5/2015 art 30 co. 5 - Personale ex comunità montane | -€ 120.000,00 | -€ 120.000,00 | -€ 120.000,00 |
| Rinnovi contrattuali | -€ 14.687,97 | -€ 14.687,97 | -€ 14.687,97 |
| Entrate per Diritti di rogito | -€ 3.970,50 | -€ 3.970,50 | -€ 3.970,50 |
| Incentivi per funzioni tecniche ex art. 113 D. Lgs 50/2016 | -€ 60.975,59 | -€ 38.097,52 | -€ 38.097,52 |
| Trasferimenti RAS Fondo unico - art. 10 L.R. 29/05/2007 n. 2 | -€ 178.886,78 | -€ 174.904,02 | -€ 174.904,02 |
| Differenza | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |

Spese del personale dell'Unione Coros - previsione 2022-2024

| <i>Descrizione voce</i> | <i>2008</i> | <i>2009</i> | <i>Previsione 2022</i> | <i>Previsione 2023</i> | <i>Previsione 2024</i> |
|--------------------------------------------|------------------|------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Retribuzioni lorde | 22.500,00 | 42.397,10 | 277.841,19 | 257.686,59 | 257.686,59 |
| Contributi sociali effettivi a carico ente | 6.750,00 | 1.776,15 | 75.938,30 | 70.945,21 | 70.945,21 |
| Buoni Pasto | | - | 1.500,00 | 1.500,00 | 1.500,00 |
| Totale macro aggregato 101 - A) | 29.250,00 | 44.173,25 | 355.279,49 | 330.131,80 | 330.131,80 |
| IRAP su retribuzioni | 1.920,00 | 3.487,69 | 23.241,36 | 21.528,21 | 21.528,21 |
| parte di macro aggregato 102 - B) | 1.920,00 | 3.487,69 | 23.241,36 | 21.528,21 | 21.528,21 |
| TOTALE SPESE DEL PERSONALE (A+B) | 31.170,00 | 47.660,94 | 378.520,84 | 351.660,01 | 351.660,01 |

Detrazioni

| | | | | | |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------|------|------|-------------|-------------|-------------|
| Rinnovi contrattuali | 0,00 | 0,00 | -14.687,97 | -14.687,97 | -14.687,97 |
| Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari e privati (master in back | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| L.R. 3/2008 art. 6 co.10 e ss.mm.ii. - L.R. 5/2015 art 30 co. 5 - Personale ex comunità montane | 0,00 | 0,00 | -120.000,00 | -120.000,00 | -120.000,00 |
| Spese per missione | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| <i>Descrizione voce</i> | <i>2008</i> | <i>2009</i> | <i>Previsione 2022</i> | <i>Previsione 2023</i> | <i>Previsione 2024</i> |
|--------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Diritti di rogito finanziati in Entrate | 0,00 | 0,00 | -3.970,50 | -3.970,50 | -3.970,50 |
| Incentivi per funzioni Tecniche in Entrata | 0,00 | 0,00 | -38.097,52 | -38.097,52 | 38.097,52 |
| Incentivi per funzioni Tecniche finanziati FPV | 0,00 | 0,00 | -22.878,07 | 0,00 | 0,00 |
| Spese il cui onere rimane a carico del fondo unico di cui all'art. 10 L.R. 29/05/2007 n. 2 | -31.170,00 | -47.660,94 | -178.886,78 | -174.904,02 | -174.904,02 |
| TOTALE POSTE IN DETRAZIONE | -31.170,00 | -47.660,94 | -378.520,84 | -351.660,01 | -351.660,01 |
| Totale spese del personale nette | - | - | - | - | - |

Prospetto dimostrativo dell'osservanza del limite di cui al co. 28, art. 9, del d.l. n. 78/2010 e ss. mm. ii.

| <i>Descrizione voce</i> | | | <i>Previsione 2022</i> | <i>Previsione 2023</i> | <i>Previsione 2024</i> |
|----------------------------------------------------------|--|--|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Retribuzione personale a tempo determinato | | | 45.176,00 | 45.176,00 | 45.176,00 |
| Contributi CPDEL - INADEL TFR - INPS | | | 13.152,00 | 13.152,00 | 13.152,00 |
| IRAP su retribuzioni personale a tempo determinato | | | 3.902,00 | 3.839,96 | 3.839,96 |
| Totale spese del personale a tempo determinato | | | 62.230,00 | 62.167,96 | 62.167,96 |
| Limite di cui al comma 28 art. 9 del D.L. 78/2010 | | | 252.368,89 | 252.368,89 | 252.368,89 |
| Verifica | | | - 190.138,89 | - 190.200,93 | - 190.200,93 |

8.4 Piano triennale di razionalizzazione delle spese di funzionamento

In relazione al piano triennale di razionalizzazione delle spese di funzionamento si precisa che sono abrogati, dall'art. 57, comma 2 del D.L. 124/2019, i seguenti vincoli di spesa:

- i limiti di spesa per studi ed incarichi di consulenza pari al 20% della spesa sostenuta nell'anno 2009 (art. 6, comma 7 del decreto-legge 78/2010);
- i limiti di spesa per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza pari al 20% della spesa dell'anno 2009 (art. 6, comma 8 del decreto-legge 78/2010);
- il divieto di effettuare sponsorizzazioni (art. 6, comma 9 del Dl 78/2010);
- i limiti delle spese per missioni per un ammontare superiore al 50% della spesa sostenuta nell'anno 2009 (art. 6, comma 12 del decreto-legge 78/2010);
- i limiti di spesa per la formazione del personale in precedenza fissato al 50 per cento della relativa spesa dell'anno 2009 (art.6, co. 13 del decreto-legge n. 78/2010);
- i limiti di spesa per acquisto, manutenzione, noleggio ed esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi per un ammontare superiore al 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011 (art. 5, comma 2 del decreto-legge 95/2012)

La lettera e), del comma 2, dell'art. 57 abroga invece l'obbligo di adozione del Piano triennale di razionalizzazione delle dotazioni strumentali, di cui all'art. 2, comma 594, della legge n. 244/2007. Tale piano individuava 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.

Dalla lettura dei due dispositivi normativi **non risultano essere stati abrogati i vincoli in materia di consulenza informatica** previsti dall'art. 1, commi 146 e 147 della legge 24 dicembre 2012 n. 228.

L'Unione Coros non prevede nel successivo triennio di sostenere spese per consulenze in materia informatica.

8.5 Programma per incarichi di collaborazione e spesa annua

Nel triennio 2022-2024 non si prevede l'attivazione di incarichi di collaborazione, studio e ricerca da inserire nel programma

8.6 Piano delle alienazioni e valorizzazioni dei beni patrimoniali

Non si prevede alcuna alienazione e/o valorizzazione dei beni patrimoniali in quanto non ci sono immobili di proprietà dell'Unione.